

北京韩建河山管业股份有限公司
2017 年度财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—5 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	6—7 页
2、母公司资产负债表	8—9 页
3、合并利润表	10 页
4、母公司利润表	11 页
5、合并现金流量表	12 页
6、母公司现金流量表	13 页
7、合并所有者权益变动表	14—15 页
8、母公司所有者权益变动表	16—17 页
9、财务报表附注	18—75 页



审计报告

(2018)京会兴审字第 09000146 号

北京韩建河山管业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京韩建河山管业股份有限公司（以下简称“韩建河山”）合并及母公司财务报表（以下简称财务报表），包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了韩建河山 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于韩建河山，并履行了职业道德方面的其他责任。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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。



我们在本期财务报表审计中识别出的关键审计事项如下：

1、应收账款坏账准备计提	
请参阅财务报表附注六、（三）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
韩建河山2017年12月31日应收账款余额67,721.27万元，坏账准备金额8,395.29万元，账面价值59,325.98万元，为韩建河山财务报表重要组成项目。鉴于应收账款年末账面价值的确定需要韩建河山管理层根据相关证据评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，为此我们确定应收账款坏账准备的计提为关键审计事项。	我们针对这一关键审计事项执行的主要审计程序如下： （1）与韩建河山管理层沟通应收账款坏账准备政策，包括确定应收账款组合的依据、单项金额重大的应收账款减值测试过程与测试结果的合理性；对重要应收账款与管理层讨论其可收回性。 （2）分析韩建河山应收账款坏账准备会计估计的合理性、一贯性。 （3）了解和测试韩建河山与应收账款减值测试相关的内部控制设计、运行的有效性。 （4）对于单项金额重大的应收账款，检查客户的经营状态及历史回款情况、执行应收账款函证程序并检查期后回款情况等程序，评价韩建河山管理层对单项金额重大的应收账款做出的会计估计的合理性； （5）对于按账龄组合计提坏账准备的应收账款，选取样本检查韩建河山管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性、分析应收账款的账龄和客户信誉情况、执行应收账款函证程序及检查期后回款情况等，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

续：

2、商誉减值测试	
请参阅财务报表附注六、（十三）所述。	
关键审计事项	审计中的应对
韩建河山2017年12月31日合并报表中商誉账面价值13,090.74万元。管理层于每年年度终了需要对商誉进行减值测试，商誉的减值测试结果很大程度上依赖于管理层做出的估计及所采用的假设，采用不同的估计和假设会对商誉的可收回价值有很大影响。因此，我们将商誉减值测试列为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序如下： （1）获取独立外部评估机构出具的商誉减值测试所涉及的评估报告，检查相关的假设、评估方法及参数选取的合理性。 （2）与管理层就测试结果所依据的关键假设，如收入增长率、毛利率及折现率等进行讨论和分析，并分析管理层采用的假设和方法的合理性。 （3）将管理层收购基准日计算未来现金流量现值采取的估计与本年实际执行情况进行比较，以考虑管理层预测结果的历史准确性以及未来预测参数选择的合理性。 （4）评估管理层于2017年12月31日对商誉及其减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

四、其他信息



韩建河山管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括韩建河山2017年年度报告中涵盖的信息,但不包括合并财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、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。

在编制财务报表时,管理层负责评估韩建河山的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算韩建河山、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督韩建河山的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀



疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险；并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对韩建河山持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致韩建河山不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就韩建河山中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：陈红
(项目合伙人) 陈红



中国·北京
二〇一八年四月二十七日

中国注册会计师：刘宗福
刘宗福



合并资产负债表

2017-12-31

编制单位：北京韩建河山管业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	221,964,755.62	274,958,126.53
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、（二）	29,540,804.84	2,415,566.45
应收账款	六、（三）	593,259,806.49	640,787,518.55
预付款项	六、（四）	13,781,743.96	21,696,095.67
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、（五）	7,673,895.74	15,584,786.61
买入返售金融资产			
存货	六、（六）	196,802,985.78	164,557,717.43
持有待售资产	六、（七）		17,729,309.64
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（八）	12,068,223.52	8,110,004.23
流动资产合计		1,075,092,215.95	1,145,839,125.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、（九）	34,558,467.00	34,606,860.89
投资性房地产		-	-
固定资产	六、（十）	373,062,862.90	361,492,150.82
在建工程	六、（十一）	27,329,356.53	47,480,696.77
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产			
无形资产	六、（十二）	97,660,568.60	89,127,227.51
开发支出		-	-
商誉	六、（十三）	130,907,419.63	9,300,352.87
长期待摊费用	六、（十四）	51,686,982.38	83,764,946.84
递延所得税资产	六、（十五）	34,808,386.72	23,124,721.85
其他非流动资产	六、（十六）	39,518,528.21	-
非流动资产合计		789,532,571.97	648,896,957.55
资产总计		1,864,624,787.92	1,794,736,082.66

合并资产负债表（续）

2017-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、（十七）	273,900,000.00	399,110,097.89
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十八）	154,106,840.00	20,565,600.00
应付账款	六、（十九）	225,797,372.43	254,052,275.32
预收款项	六、（二十）	36,826,867.74	143,478,479.40
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、（二十一）	9,830,731.15	12,901,324.48
应交税费	六、（二十二）	18,625,312.39	24,319,763.49
应付利息	六、（二十三）	1,367,392.00	314,940.51
应付股利		-	-
其他应付款	六、（二十四）	27,012,224.94	13,040,368.43
应付分保账款		-	-
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、（二十五）	113,796,391.56	47,243,479.32
流动负债合计		861,263,132.21	915,026,328.84
非流动负债：			
长期借款	六、（二十六）	199,970,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、（二十七）	4,180,000.00	6,180,000.00
递延收益	六、（二十八）	4,870,890.00	4,980,713.32
递延所得税负债	六、（十五）	5,503,442.78	10,199,732.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		214,524,332.78	21,360,445.72
负债合计		1,075,787,464.99	936,386,774.56
所有者权益：			
股本	六、（二十九）	293,360,000.00	293,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（三十）	253,140,661.76	256,273,980.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		-	-
盈余公积	六、（三十一）	34,700,882.59	34,700,882.59
一般风险准备			
未分配利润	六、（三十二）	194,024,088.28	259,885,016.55
归属于母公司所有者权益合计		775,225,632.63	844,219,879.51
少数股东权益		13,611,690.30	14,129,428.59
所有者权益合计		788,837,322.93	858,349,308.10
负债和所有者权益总计		1,864,624,787.92	1,794,736,082.66

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2017-12-31

编制单位：北京韩建河山管业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		211,119,863.31	266,779,587.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		3,000,000.00	2,415,566.45
应收账款	十四、（一）	477,544,276.42	606,317,901.87
预付款项		6,173,149.28	18,874,761.22
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	十四、（二）	269,900,531.30	165,353,863.57
存货		184,464,728.25	156,212,125.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,648,663.98	7,026,610.53
流动资产合计		1,159,851,212.54	1,222,980,416.79
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	280,931,548.82	124,606,564.35
投资性房地产		-	-
固定资产		284,185,355.84	305,538,328.96
在建工程		4,146,811.36	17,412,768.71
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		85,735,620.76	79,969,707.57
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		25,730,930.66	51,091,963.91
递延所得税资产		18,003,156.16	8,617,210.68
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		698,733,423.60	587,236,544.18
资产总计		1,858,584,636.14	1,810,216,960.97

母公司资产负债表（续）

2017-12-31

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		268,000,000.00	399,110,097.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		154,106,840.00	20,565,600.00
应付账款		192,813,699.54	260,152,064.57
预收款项		36,826,867.74	143,478,479.40
应付职工薪酬		8,034,216.84	9,226,325.73
应交税费		15,517,507.85	14,071,030.70
应付利息		1,359,181.15	314,940.51
应付股利		-	-
其他应付款		31,232,856.82	18,277,437.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		113,796,391.56	47,243,479.32
流动负债合计		821,687,561.50	912,439,455.89
非流动负债：			
长期借款		199,970,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债		4,180,000.00	6,180,000.00
递延收益		1,198,384.23	1,225,314.19
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		205,348,384.23	7,405,314.19
负债合计		1,027,035,945.73	919,844,770.08
所有者权益：			
股本		293,360,000.00	293,360,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		256,273,980.37	256,273,980.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		34,700,882.59	34,700,882.59
未分配利润		247,213,827.45	306,037,327.93
所有者权益合计		831,548,690.41	890,372,190.89
负债和所有者权益总计		1,858,584,636.14	1,810,216,960.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：北京韩建河山管业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		747,360,176.84	696,161,509.21
其中：营业收入	六、（三十三）	747,360,176.84	696,161,509.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		812,363,378.31	690,771,055.82
其中：营业成本	六、（三十三）	601,333,248.82	528,865,722.22
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	六、（三十四）	5,279,256.60	6,408,905.34
销售费用	六、（三十五）	35,105,127.72	37,620,693.58
管理费用	六、（三十六）	118,400,666.70	81,083,396.72
财务费用	六、（三十七）	32,412,920.15	20,099,791.26
资产减值损失	六、（三十八）	19,832,158.32	16,692,546.70
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（三十九）	-48,393.89	8,028,486.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十）	1,090,123.38	149,394.93
其他收益	六、（四十一）	509,119.99	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-63,452,351.99	13,568,334.40
加：营业外收入	六、（四十二）	214,066.19	1,242,229.80
减：营业外支出	六、（四十三）	1,612,246.49	1,444,155.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-64,850,532.29	13,366,408.91
减：所得税费用	六、（四十四）	-11,277,931.82	-931,081.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-53,572,600.47	14,297,490.23
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-53,572,600.47	14,297,490.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 少数股东损益		5,729,004.62	1,180,984.49
2. 归属于母公司股东的净利润		-59,301,605.09	13,116,505.74
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（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			
3. 其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-53,572,600.47	14,297,490.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		-59,301,605.09	13,116,505.74
归属于少数股东的综合收益总额		5,729,004.62	1,180,984.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.2021	0.0447
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.2021	0.0447

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元。上期被合并方实现的净利润为：_____元。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2017年度

编制单位：北京韩建河山管业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、（四）	654,071,965.91	690,960,358.65
减：营业成本	十四、（四）	531,727,904.48	524,260,397.49
税金及附加		4,030,612.59	5,789,829.02
销售费用		30,341,514.31	39,537,352.34
管理费用		98,919,963.99	70,017,171.72
财务费用		31,155,804.01	20,110,171.84
资产减值损失		18,024,898.50	13,859,476.12
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	-1,326,306.73	336,245.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,009,280.96	149,394.93
其他收益		269,126.63	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-59,176,631.11	17,871,600.98
加：营业外收入		206,552.50	1,127,846.30
减：营业外支出		1,479,628.27	1,429,524.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-60,449,706.88	17,569,923.01
减：所得税费用		-8,185,529.58	2,329,100.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-52,264,177.30	15,240,822.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-52,264,177.30	15,240,822.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（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			
3. 其他			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
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			
6. 其他			
六、综合收益总额		-52,264,177.30	15,240,822.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：北京韩建河山管业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		771,184,638.16	979,325,514.44
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	33,091,834.60	35,104,548.81
经营活动现金流入小计		804,276,472.76	1,014,430,063.25
购买商品、接受劳务支付的现金		625,030,835.81	568,985,559.19
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		95,014,548.48	103,573,202.28
支付的各项税费		55,871,781.03	52,721,837.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十五）	106,973,948.51	142,251,386.01
经营活动现金流出小计		882,891,113.83	867,531,984.75
经营活动产生的现金流量净额		-78,614,641.07	146,898,078.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	1,968,213.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,759,223.64	120,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		8,890,000.00	-
投资活动现金流入小计		30,649,223.64	2,088,213.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,604,049.32	94,143,565.92
投资支付的现金		17,780,000.00	30,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		138,699,831.89	33,879,220.09
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		245,083,881.21	158,022,786.01
投资活动产生的现金流量净额		-214,434,657.57	-155,934,572.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		552,983,597.23	532,733,808.63
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十五）	113,796,391.56	48,493,479.32
筹资活动现金流入小计		666,779,988.79	581,227,287.95
偿还债务支付的现金		399,318,447.89	357,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,483,549.31	21,394,842.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十五）	47,243,479.32	67,222,683.24
筹资活动现金流出小计		479,045,476.52	446,317,525.27
筹资活动产生的现金流量净额		187,734,512.27	134,909,762.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-105,314,786.37	125,873,268.22
加：期初现金及现金等价物余额		264,864,531.24	138,991,263.02
六、期末现金及现金等价物余额		159,549,744.87	264,864,531.24

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2017年度

编制单位：北京韩建河山管业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		719,249,346.74	948,712,876.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		31,628,011.76	34,418,101.62
经营活动现金流入小计		750,877,358.50	983,130,978.38
购买商品、接受劳务支付的现金		580,397,974.34	554,158,247.11
支付给职工以及为职工支付的现金		87,877,608.10	98,537,120.18
支付的各项税费		41,032,401.13	50,600,049.33
支付其他与经营活动有关的现金		168,602,777.17	140,746,257.42
经营活动现金流出小计		877,910,760.74	844,041,674.04
经营活动产生的现金流量净额		-127,033,402.24	139,089,304.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,968,213.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,757,073.64	120,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金		8,890,000.00	
投资活动现金流入小计		30,647,073.64	2,088,213.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,816,701.48	92,366,853.31
投资支付的现金		157,780,000.00	64,220,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		199,596,701.48	156,586,853.31
投资活动产生的现金流量净额		-168,949,627.84	-154,498,640.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		552,983,597.23	532,733,808.63
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		113,796,391.56	48,493,479.32
筹资活动现金流入小计		666,779,988.79	581,227,287.95
偿还债务支付的现金		399,318,447.89	357,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,216,171.49	21,394,842.03
支付其他与筹资活动有关的现金		47,243,479.32	67,222,683.24
筹资活动现金流出小计		478,778,098.70	446,317,525.27
筹资活动产生的现金流量净额		188,001,890.09	134,909,762.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-107,981,139.99	119,500,426.76
加：期初现金及现金等价物余额		256,685,992.55	137,185,565.79
六、期末现金及现金等价物余额		148,704,852.56	256,685,992.55

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：北京韩建河山管业股份有限公司

单位：人民币元

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	
	本期													
	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、上年期末余额	293,360,000.00	-	-	256,273,980.37	-	-	-	34,700,882.59	-	259,885,016.55	14,129,428.59	858,349,308.10		
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、本年期初余额	293,360,000.00	-	-	256,273,980.37	-	-	-	34,700,882.59	-	259,885,016.55	14,129,428.59	858,349,308.10		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-3,133,318.61	-	-	-	-	-	-65,860,928.27	-517,738.29	-69,511,985.17		
（一）综合收益总额										-59,301,605.09	5,729,004.62	-53,572,600.47		
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-3,133,318.61	-	-	-	-	-	-	-6,246,742.91	-9,380,061.52		
1. 股东投入普通股														
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	-	-	-	-3,133,318.61	-	-	-	-	-	-6,559,323.18	-6,246,742.91	-9,380,061.52		
1. 提取盈余公积												-6,559,323.18		
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他										-6,559,323.18		-6,559,323.18		
（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														
（六）其他														
四、本期末余额	293,360,000.00	-	-	253,140,661.76	-	-	-	34,700,882.59	-	194,024,088.28	13,611,690.30	788,837,322.93		

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：北京韩建河山管业股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期												所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	少数股东权益		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	146,680,000.00	-	-	-	402,953,980.37	-	-	33,176,800.32	-	254,563,208.46	-	837,373,989.15	
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、本年初余额	146,680,000.00	-	-	-	402,953,980.37	-	-	33,176,800.32	-	254,563,208.46	-	837,373,989.15	
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	146,680,000.00	-	-	-	-146,680,000.00	-	-	1,524,082.27	-	5,321,808.09	14,129,428.59	20,975,318.95	
（一）综合收益总额										13,116,505.74	1,180,984.49	14,297,490.23	
（二）所有者投入和减少资本											12,948,444.10	12,948,444.10	
1. 股东投入普通股													
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											12,948,444.10	12,948,444.10	
1. 提取盈余公积								1,524,082.27	-	-7,794,697.65	-	-6,270,615.38	
2. 提取一般风险准备								1,524,082.27		-1,524,082.27			
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	146,680,000.00	-	-	-	-146,680,000.00	-	-						
1. 资本公积转增资本（或股本）	146,680,000.00				-146,680,000.00								
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（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	293,360,000.00	-	-	-	256,273,980.37	-	-	34,700,882.59	-	259,885,016.55	14,129,428.59	858,349,308.10	

后附财务报表附注为本财务报表的组

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2017年度

2017年度										单位：人民币元	
项目	本期										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	293,360,000.00	-	-	-	256,273,980.37	-	-	-	34,700,882.59	306,037,327.93	890,372,190.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	293,360,000.00	-	-	-	256,273,980.37	-	-	-	34,700,882.59	306,037,327.93	890,372,190.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-58,823,500.48	-58,823,500.48
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-52,264,177.30	-52,264,177.30
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股											
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,559,323.18	-6,559,323.18
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-6,559,323.18	-6,559,323.18
3. 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										-	-
（六）其他										-	-
四、本期期末余额	293,360,000.00	-	-	-	256,273,980.37	-	-	-	34,700,882.59	247,213,827.45	831,548,690.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2017年度

编制单位：北京韩建河山管业股份有限公司

单位：人民币元

项目	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	146,680,000.00				402,953,980.37				33,176,800.32	298,591,202.87	881,401,983.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	146,680,000.00				402,953,980.37				33,176,800.32	298,591,202.87	881,401,983.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	146,680,000.00				-146,680,000.00				1,524,082.27	7,446,125.06	8,970,207.33
（一）综合收益总额										15,240,822.71	15,240,822.71
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入普通股											
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									1,524,082.27	-7,794,697.65	-6,270,615.38
2．对所有者（或股东）的分配									1,524,082.27	-1,524,082.27	
3．其他										-6,270,615.38	-6,270,615.38
（四）所有者权益内部结转	146,680,000.00				-146,680,000.00						
1．资本公积转增资本（或股本）	146,680,000.00				-146,680,000.00						
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（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	293,360,000.00				256,273,980.37				34,700,882.59	306,037,327.93	890,372,190.89

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京韩建河山管业股份有限公司

2017 年度财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

北京韩建河山管业股份有限公司(以下简称本公司)于 2010 年 10 月 8 日由北京韩建集团有限公司及田玉波等 48 个自然人共同发起成立,并经北京市工商行政管理局核准登记,公司的统一社会信用代码为 91110000765035854k,总部位于北京市房山区韩村河镇韩村河村韩西路 2 号,法定代表人:田玉波。

经中国证券监督管理委员会(以下简称中国证监会)证监许可[2015]952 号文核准,本公司于 2015 年 6 月 8 日向社会公众发行人民币普通股(A 股)36,680,000.00 股(每股面值 1 元),股本为人民币 146,680,000.00 元,经致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具致同验字(2015)第 110ZA0242 号验资报告予以验证。本公司于 2015 年 7 月 14 日进行了相应的工商变更登记。

2016 年 5 月 27 日,经股东大会决议,本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股,股本变更为人民币 293,360,000.00 元。本公司于 2016 年 9 月 7 日进行了相应的工商变更登记。

本公司经营范围:制造预应力钢筒混凝土管、压力钢岔管、压力钢管、钢结构产品;生产排水管、商品混凝土;普通货物运输;专用货物运输(罐式);技术咨询(中介除外);防腐技术服务;专业承包;货物进出口;技术进出口;代理进出口;劳务派遣;施工总承包;工程勘察设计;工程项目管理;工程项目咨询;城市地下综合管廊的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务。

本公司主要产品:预应力钢筒混凝土管材(以下简称 PCCP 管)、钢筋混凝土管材(以下简称 RCP 管)、混凝土、混凝土外加剂。

本财务报表业经公司第三届董事会第十一次会议于 2018 年 4 月 27 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 7 家,与上年相比,本年合并范围变化如下:因新设增加河南韩建河山管廊开发有限公司,非同一控制下企业合并增加河北合众建材有限公司;本年因注销减少广东汇达管业工程有限公司,净增加 1 家。

本年度合并财务报表详细情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及 42 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(以下简称“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。

(二) 持续经营

自本报告期末起 12 个月内,本公司的持续经营能力有充分的财务资源支持,故认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表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方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，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。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方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。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资

的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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

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。

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”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母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。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），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的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得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与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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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到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。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

（2）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。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款等，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。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（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）和相关交易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。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原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，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

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

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

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

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

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

（1）可供出售金融资产的减值

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

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①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；
- 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做出让步；
- 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权益工具发行方经营所处的技术、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；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,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。

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:	期末余额达到 100 万元(含 100 万元)以上的应收款项为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
组合 1: 账龄组合	账龄状态	账龄分析法
组合 2: 关联方组合	关联关系	合并范围内的应收款项,不计提
组合 3: 押金备用金组合	款项性质	款项回收不存在风险,个别认定后不计提

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	3	3
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

组合中,采用其他方法计提坏账准备的:

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
组合 2: 关联方组合	合并范围内的应收款项,不计提	合并范围内的应收款项,不计提
组合 3: 押金备用金组合	款项回收不存在风险,个别认定后不计提	款项回收不存在风险,个别认定后不计提

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品摊销方法

低值易耗品领用时采用一次转销法。

（十二）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，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。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在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。

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

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对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子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

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制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的

董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。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。

合并方或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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的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转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	5	5	19.00
电子设备及其他	直线法	5	5	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能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。

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

节能服务公司投资项目形成的无形资产，应按合同约定的效益分享期摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

本公司拥有 XX 的专有技术，在可预见的将来该专有技术均会使用并带给本公司预期的经济利益流入，故认定其使用寿命为不确定。

4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命采用以下程序进行复核：

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十九) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入

固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十二）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（二十三）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

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。

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）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按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。

3、让渡资产使用权收入的确认

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。

4、公司收入确认的具体原则与方法

对于依据销售合同为客户定制的管材产品，收入确认需同时满足以下条件：①本公司已按销售合同规定的质量标准完成产品的生产并检验合格；②产品已经运至客户指定或销售合同规定的地点，客户聘请的工程监理现场验收合格，客户招标的施工方已经完成产品的现场接收；③客户内部工程管理部门和合同管理部门对已现场验收或接收的产品进行确认。

（二十四）政府补助

政府补助，是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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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，减记的金额予以转回。

（二十六）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）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。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承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

（2）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。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。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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、融资租赁会计处理

（1）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。

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。

（2）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。

（二十七）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）要求，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”，此项会计政策变更采用追溯调整法。

上述会计政策变更的影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	对 2017 年度影响金额	对 2016 年度影响金额
本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行财政部修订的《企业会计准则第 16 号-政府补助》，此项会计政策变更采用未来适用法处理。	其他收益	509,119.99	--
	营业外收入	-509,119.99	--
	递延收益	--	--
本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《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》，此项会计政策变更采用未来适用法处理。	持有待售资产	--	--
	固定资产	--	--
	无形资产	--	--
	长期待摊费用	--	--
本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），将原列报于“营业外	资产处置收益	1,090,123.38	149,394.93

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	对 2017 年度影响金额	对 2016 年度影响金额
收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失、非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此次会计政策变更采用追溯调整法。	营业外收入	-1,090,123.38	-149,394.93

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(二十九) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1、其他主要会计政策

无。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

(1) 所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 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。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果

有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。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的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。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款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 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。

(7) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(8) 对复垦、弃置及环境清理义务的估计

复垦、弃置及环境清理义务由管理层考虑现有的相关法规后根据其以往经验及对未来支出的最佳估计而确定，并将预期支出折现至其净现值。随着目前的煤炭开采活动的进行，对未来土地及环境的影响变得明显的情况下，有关成本的估计可能须不时修订。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物或者加工、修理修配劳务，销售服务、无形资产、不动产收入为基础计算的销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、11%、17%
城市维护建设税	实缴流转税	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税税率纳税主体适用的税率情况如下：

纳税主体名称	企业所得税税率
北京韩建河山管业股份有限公司（含所属分公司）	15%
河北合众建材有限公司	15%
安徽建淮管业工程有限公司	25%
北京河山鸿运物流有限公司	25%
河南泽中管业工程有限公司	25%
河南韩建河山管廊开发有限公司	25%
北京韩建河山科技有限公司	25%
湖北源水六局华浙韩建管业有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

1、本公司（不含子公司）系高新技术企业，高新技术企业证书编号 GR201611004785，经北京市房山区国家税务局备案登记，减按 15% 的税率缴纳企业所得税，有效期自 2016 年至 2018 年。

2、本公司之子公司河北合众建材有限公司，系高新技术企业，高新技术企业证书编号 GR20173000440，经廊坊市安次区国客税务局备案登记，减按 15% 的税率缴纳企业所得税，有效期自 2017 年度至 2019 年度。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	259,081.64	361,312.82
银行存款	159,290,663.23	264,503,218.42
其他货币资金	62,415,010.75	10,093,595.29
合计	221,964,755.62	274,958,126.53
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	62,414,320.00	8,236,240.00
保函保证金		1,856,664.54
其他	690.75	690.75
合计	62,415,010.75	10,093,595.29

（二）应收票据

1、应收票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,645,000.00	700,000.00
商业承兑票据	23,895,804.84	1,715,566.45
合计	29,540,804.84	2,415,566.45

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	42,131,428.67	
商业承兑票据		3,000,000.00
合计	42,131,428.67	3,000,000.00

说明：用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。用于背书的商业承兑汇票是由企业承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（三）应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	52,493,311.51	7.75	2,624,665.58	5.00	49,868,645.93
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄分析法组合	624,719,356.83	92.25	81,328,196.27	13.02	543,391,160.56
关联方组合					
押金备用金组合					
组合小计	624,719,356.83	92.25	81,328,196.27	13.02	543,391,160.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	677,212,668.34	100.00	83,952,861.85	12.40	593,259,806.49

续表 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	87,994,616.94	12.50	3,612,190.79	4.11	84,382,426.15
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄分析法组合	615,983,107.40	87.50	59,578,015.00	9.67	556,405,092.40
关联方组合					
押金备用金组合					
组合小计	615,983,107.40	87.50	59,578,015.00	9.67	556,405,092.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	703,977,724.34	100.00	63,190,205.79	8.98	640,787,518.55

（1）期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户 1	20,188,834.54	1,009,441.73	5.00	质量保证金

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 2	10,831,547.00	541,577.35	5.00	质量保证金
客户 3	9,829,029.21	491,451.46	5.00	质量保证金
客户 4	4,443,513.23	222,175.66	5.00	质量保证金
客户 5	3,059,199.95	152,960.00	5.00	质量保证金
客户 6	1,808,891.20	90,444.56	5.00	质量保证金
客户 7	1,217,433.58	60,871.68	5.00	质量保证金
客户 8	1,114,862.80	55,743.14	5.00	质量保证金
合计	52,493,311.51	2,624,665.58	5.00	--

说明：根据国务院办公厅《关于清理规范工程建设领域保证金的通知》（国办发【2016】49号），本公司主动与业主沟通协商，在业主支持下期后陆续收回质量保证金，或以银行保函形式替换质量保证金。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	318,971,019.74	9,569,130.59	3.00
1—2 年	145,668,227.67	14,566,822.77	10.00
2—3 年	129,650,398.05	38,895,119.42	30.00
3—4 年	20,589,127.83	10,294,563.91	50.00
4—5 年	9,190,119.78	7,352,095.82	80.00
5 年以上	650,463.76	650,463.76	100.00
合计	624,719,356.83	81,328,196.27	13.02

续表 1

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	309,865,469.02	9,295,964.08	3.00
1—2 年	237,096,008.69	23,709,600.87	10.00
2—3 年	46,024,627.23	13,807,388.17	30.00
3—4 年	19,033,554.86	9,516,777.43	50.00
4—5 年	3,575,815.73	2,860,652.58	80.00
5 年以上	387,631.87	387,631.87	100.00
合计	615,983,107.40	59,578,015.00	9.67

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 21,750,181.27 元；本期收回或转回坏账准备金额 987,525.21 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 237,374,339.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 35.05%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 35,522,821.32 元。

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	12,990,729.07	94.26	17,933,702.85	82.66
1-2 年	791,014.89	5.74	3,762,392.82	17.34
2-3 年				
3 年以上				
合计	13,781,743.96	100.00	21,696,095.67	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项汇总金额为 7,757,505.19 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 56.29%。

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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					
其中：账龄分析法组合	6,779,432.20	80.97	699,027.59	10.31	6,080,404.61
关联方组合					
押金备用金组合	1,593,491.13	19.03			1,593,491.13
组合小计	8,372,923.33	100.00	699,027.59	8.35	7,673,895.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,372,923.33	100.00	699,027.59	8.35	7,673,895.74

续表一

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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					
其中：账龄分析法组合	14,497,123.72	89.15	676,600.13	4.67	13,820,523.59
关联方组合					
押金备用金组合	1,764,263.02	10.85			1,764,263.02
组合小计	16,261,386.74	100.00	676,600.13	4.16	15,584,786.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	16,261,386.74	100.00	676,600.13	4.16	15,584,786.61

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,498,526.20	134,955.79	3.00
1—2 年	606,000.00	60,600.00	10.00
2—3 年	1,669,906.00	500,971.80	30.00
3—4 年	5,000.00	2,500.00	50.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	6,779,432.20	699,027.59	10.31

续表一

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,987,317.72	359,619.53	3.00
1—2 年	2,179,806.00	217,980.60	10.00
2—3 年	330,000.00	99,000.00	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	14,497,123.72	676,600.13	4.67

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金备用金组合	1,593,491.13		
合计	1,593,491.13	--	--

续表一

余额百分比	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
押金备用金组合	1,764,263.02		
合计	1,764,263.02	--	--

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 22,427.46 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	5,989,768.20	12,199,106.41
备用金	1,590,186.82	1,746,734.33
代垫款项	789,664.00	2,091,429.98
暂付款		206,587.33
押金	3,304.31	17,528.69
合计	8,372,923.33	16,261,386.74

4、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	款项的性质	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
郑州公用事业投资发 展集团有限公司	保证金	3,431,168.20	1 年以内	40.98	102,935.05
濮阳兴河水电工程有 限公司	保证金	1,501,100.00	2-3 年	17.93	450,330.00
安徽合肥公共资源交 易中心	保证金	800,000.00	1 年以内	9.55	24,000.00
石家庄通天管业有限 公司	代垫款项	600,000.00	1-2 年	7.17	60,000.00
王建永	备用金	167,848.14	1 年以内	2.00	
合计		6,500,116.34		77.63	637,265.05

(六) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,711,041.23		47,711,041.23
在产品	41,872,603.94		41,872,603.94
库存商品	109,183,697.17	1,964,356.56	107,219,340.61
合计	198,767,342.34	1,964,356.56	196,802,985.78

续表一

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,259,856.24		49,259,856.24
在产品	31,347,138.27		31,347,138.27
库存商品	84,976,338.91	1,025,615.99	83,950,722.92
合计	165,583,333.42	1,025,615.99	164,557,717.43

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,025,615.99	1,439,482.93		500742.36		1,964,356.56
合计	1,025,615.99	1,439,482.93		500742.36		1,964,356.56

(七) 持有待售资产

项目	期末余额	期初余额
临时设施		17,729,309.64
合计	--	17,729,309.64

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	7,169,622.88	2,255,276.07
融资费用及其他	4,898,600.64	5,854,728.16
合计	12,068,223.52	8,110,004.23

(九) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额
北京北排管网技术开发有限公司	3,500,000.00	4,632,308.20
中地华清投资有限公司	30,000,000.00	29,974,552.69
合计	33,500,000.00	34,606,860.89

续表一

被投资单位	本期增加				
	追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
北京北排管网技术开发有限公司		-19,931.50			
中地华清投资有限公司		-28,462.39			
合计	--	-48,393.89	--	--	--

续表二

被投资单位	本期减少					
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	其他
北京北排管网技术开发有限公司						
中地华清投资有限公司						
合计	--	--	--	--	--	--

续表三

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京北排管网技术开发有限公司	4,612,376.70		
中地华清投资有限公司	29,946,090.30		
合计	34,558,467.00	--	--

(十) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	145,746,433.22	282,636,006.81	60,052,354.62	118,816,266.74	607,251,061.39
2.本期增加金额	12,879,148.18	61,116,471.76	2,149,714.82	13,101,421.52	89,246,756.28
(1)购置	131,389.46	5,859,396.74	1,481,445.42	1,496,156.54	8,968,388.16
(2)在建工程转入		52,689,262.77		11,174,975.13	63,864,237.90
(3)企业合并增加	12,747,758.72	2,567,812.25	668,269.40	430,289.85	16,414,130.22
3.本期减少金额		28,660,210.42	870,001.27	2,305,932.80	31,836,144.49
(1)处置或报废		9,825,057.16	870,001.27	38,000.00	10,733,058.43
(2)更新改造		18,835,153.26		2,267,932.80	21,103,086.06
4.期末余额	158,625,581.40	315,092,268.15	61,332,068.17	129,611,755.46	664,661,673.18
二、累计折旧					
1.期初余额	27,355,629.02	115,605,648.11	41,289,108.28	61,508,525.16	245,758,910.57

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2.本期增加金额	7,383,907.72	32,672,052.82	7,072,190.11	17,735,140.29	64,863,290.94
(1)计提	5,499,359.92	31,723,836.89	6,957,661.99	17,596,485.88	61,777,344.68
(2)企业合并增加	1,884,547.80	948,215.93	114,528.12	138,654.41	3,085,946.26
3.本期减少金额		16,941,466.72	755,610.30	1,326,314.21	19,023,391.23
(1)处置或报废		4,069,052.90	755,610.30	14,930.87	4,839,594.07
(2)更新改造		12,872,413.82		1,311,383.34	14,183,797.16
4.期末余额	34,739,536.74	131,336,234.21	47,605,688.09	77,917,351.24	291,598,810.28
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	123,886,044.66	183,756,033.94	13,726,380.08	51,694,404.22	373,062,862.90
2.期初账面价值	118,390,804.20	167,030,358.70	18,763,246.34	57,307,741.58	361,492,150.82

2、通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,099,764.11

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物—排水管车间（北京）	23,483,917.92	正在办理之中
房屋及建筑物—香邑溪谷（北京）	2,061,377.13	正在办理之中
房屋及建筑物—砂石料仓等（建淮）	3,171,478.71	正在办理之中
房屋及建筑物—排水管车间（朔州）	7,188,295.02	租赁场地，无法办理

4、其他说明

本公司之子公司河北合众建材有限公司于 2017 年 1 月 25 日取得中国建设银行股份有限公司廊坊金光道支行借款 5,900,000.00 元，借款期限 1 年，以其房屋建筑物及土地使用权进行抵押，该抵押的房屋建筑物期末账面价值 8,562,872.80 元、土地使用权期末账面价值 2,185,773.03 元。

（十一）在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
双工位芯模震动生产线（北京）	1,237,515.12		1,237,515.12			
办公室装修工程（叶县分公司）	66,000.00		66,000.00			
商混站改造（叶县分公司）	2,843,296.24		2,843,296.24			
管廊生产线（新乡管廊）	23,182,545.17		23,182,545.17			
一期管线升级改				1,623,119.61		1,623,119.61

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
造项目（北京）						
RCP 生产线建设项目（叶县分公司）				15,789,649.10		15,789,649.10
安徽产品储存区建设项目				3,096,534.53		3,096,534.53
安徽生产设备升级改造项目				26,971,393.53		26,971,393.53
合计	27,329,356.53	--	27,329,356.53	47,480,696.77	--	47,480,696.77

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
河南 RCP 生产线建设项目	17,680,400.00	15,789,649.10	5,292,849.33	21,082,498.43		
安徽生产设备升级改造项目	31,172,200.00	26,971,393.53	275,585.38	27,246,978.91		
新乡管廊生产线	80,000,000.00		23,182,545.17			23,182,545.17

续表一

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
河南 RCP 生产线建设项目	119.24	100.00				自筹
安徽生产设备升级改造项目	87.41	100.00				自筹
新乡管廊生产线	28.98	28.98%	396,500.00	396,500.00	6.50	金融机构贷款

（十二）无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	78,042,067.23	18,188,453.61	1,147,412.19	97,377,933.03
2.本期增加金额	3,260,339.07	9,039,430.65	234,846.16	12,534,615.88
(1) 购置			234,846.16	234,846.16
(2) 内部研发		9,039,430.65	-	9,039,430.65
(3) 企业合并增加	3,260,339.07			3,260,339.07
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	81,302,406.30	27,227,884.26	1,382,258.35	109,912,548.91
二、累计摊销				
1.期初余额	6,107,676.68	1,617,305.31	525,723.53	8,250,705.52
2.本期增加金额	1,912,314.43	1,903,518.94	185,441.42	4,001,274.79
(1) 计提	1,657,101.77	1,903,518.94	185,441.42	3,746,062.13
(2) 企业合并增加	255,212.66			255,212.66
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	8,019,991.11	3,520,824.25	711,164.95	12,251,980.31
三、减值准备				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	73,282,415.19	23,707,060.01	671,093.40	97,660,568.60
2.期初账面价值	71,934,390.55	16,571,148.30	621,688.66	89,127,227.51

说明：本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 24.77%。

(十三) 商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
湖北源水六局华浙韩建管业有限公司	9,300,352.87					9,300,352.87
河北合众建材有限公司		121,607,066.76				121,607,066.76
合计	9,300,352.87	121,607,066.76	--	--	--	130,907,419.63

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
临时设施	78,538,796.89	6,714,341.07	39,279,974.69		45,973,163.27
排水管道储存场地改造	1,401,214.12		332,700.73		1,068,513.39
海绵城市及方涵样品	3,684,169.16		843,397.06		2,840,772.10
土地租赁费	140,766.67		16,400.00		124,366.67
本部办公室装修费		1,709,513.60	29,346.65		1,680,166.95
合计	83,764,946.84	8,423,854.67	40,501,819.13	--	51,686,982.38

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	86,353,625.47	13,868,948.91	64,892,421.91	10,600,829.77
可抵扣亏损	97,301,263.68	19,841,553.74	45,604,980.70	11,401,245.17
递延收益	4,870,890.00	1,097,884.07	4,980,713.32	1,122,646.91
小计	188,525,779.15	34,808,386.72	115,478,115.93	23,124,721.85

2、递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	23,048,929.11	5,503,442.78	40,798,929.60	10,199,732.40
合计	23,048,929.11	5,503,442.78	40,798,929.60	10,199,732.40

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
房山 CSD 政府第三办公区综合停车场（一期）	39,518,528.21	
合计	39,518,528.21	--

说明：本公司与北京市房山区交通局签订的《房山区智慧泊车城市管理系统项目战略合作框架协议》，在房山 CSD 政府第三办公区建成综合停车场（一期），目前尚未签订正式的协议，不确定最终处理方式，确认为其他长期资产。

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		89,110,097.89
抵押借款	5,900,000.00	
保证借款	110,000,000.00	310,000,000.00
信用借款	158,000,000.00	
合计	273,900,000.00	399,110,097.89

说明：

本公司之母公司北京韩建集团有限公司为本公司借款余额 273,900,000.00 元提供担保。

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	154,106,840.00	20,565,600.00
合计	154,106,840.00	20,565,600.00

(十九) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	160,736,613.64	191,397,961.70
工程款	17,643,343.70	10,171,970.46
设备款	10,265,152.02	16,139,126.31
运费及其他	37,152,263.07	36,343,216.85
合计	225,797,372.43	254,052,275.32

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山西万家寨引黄工程物资供应	2,760,000.00	未完成结算

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
运销总站		
天津银龙预应力材料股份有限公司	2,269,986.30	未完成结算
江苏江扬建材机械有限公司	2,081,364.43	未完成结算
河南省大方重型机器有限公司	2,000,000.00	未完成结算
北京亦顺芳物资商贸中心	1,949,099.15	未完成结算
衡水天河工程橡塑有限公司	1,475,462.30	未完成结算
合计	12,535,912.18	

(二十) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	36,826,867.74	143,478,479.40
合计	36,826,867.74	143,478,479.40

(二十一) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,378,035.90	87,712,928.27	90,995,730.05	9,095,234.12
离职后福利-设定提存计划	523,288.58	8,512,613.83	8,300,405.38	735,497.03
合计	12,901,324.48	96,225,542.10	99,296,135.43	9,830,731.15

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资、奖金、津贴和补贴	11,793,183.82	72,623,747.55	76,002,013.84	8,414,917.53
职工福利费		7,463,364.95	7,463,364.95	
社会保险费	376,085.74	4,973,355.65	4,946,499.42	402,941.97
其中：医疗保险费	320,857.03	4,255,413.29	4,221,153.96	355,116.36
工伤保险费	32,280.20	389,556.95	397,578.91	24,258.24
生育保险费	22,948.51	328,385.41	327,766.55	23,567.37
住房公积金	201,369.74	2,440,555.28	2,364,550.40	277,374.62
工会经费和职工教育经费	7,396.60	211,904.84	219,301.44	
合计	12,378,035.90	87,712,928.27	90,995,730.05	9,095,234.12

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	486,250.33	8,206,004.09	7,979,476.29	712,778.13
2.失业保险费	37,038.25	306,609.74	320,929.09	22,718.90
合计	523,288.58	8,512,613.83	8,300,405.38	735,497.03

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	13,246,821.54	13,639,016.37
城建税	300,193.82	162,407.14
教育费附加	243,696.52	442,963.81
地方教育费附加	149,218.46	

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,349,346.70	7,737,884.04
代扣代缴个人所得税	304,699.94	291,005.75
房产税	361,880.48	361,880.48
土地使用税	1,669,454.93	1,669,454.93
其他		15,150.97
合计	18,625,312.39	24,319,763.49

(二十三) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	361,056.94	
短期借款应付利息	389,127.52	
黄金租赁利息	617,207.54	314,940.51
合计	1,367,392.00	314,940.51

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收代付款项	25,878,284.68	11,815,411.56
押金及其他	1,133,940.26	1,224,956.87
合计	27,012,224.94	13,040,368.43

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
黄金租赁款	113,796,391.56	47,243,479.32
合计	113,796,391.56	47,243,479.32

说明：

本公司向兴业银行北京首体支行办理黄金租赁融资业务，期限分别为：2016 年 4 月 7 日实收本金 47,243,479.32 元，已于 2017 年 4 月 6 日到期偿还；2017 年 5 月 15 日实收本金 38,008,616.64 元，将于 2018 年 5 月 11 日到期；2017 年 6 月 19 日实收本金 47,407,196.20 元，将于 2018 年 6 月 15 日到期；2017 年 11 月 20 日实收本金 28,380,578.72 元，将于 2018 年 11 月 16 日到期。均由本公司之母公司北京韩建集团有限公司提供担保。

(二十六) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	199,970,000.00	
信用借款		
合计	199,970,000.00	--

说明：

(1) 本公司于 2017 年 1 月 5 日自交银国际信托有限公司取得的信托借款 1 亿元，期限 3 年，年利率 6.5%；每半年还款 1 万元，余款至到期日一次性偿还，由本公司之母公司北京韩建集团

有限公司提供担保。该笔借款本期偿还 2 万元、期末余额 9,998.00 万元。

(2) 本公司与渤海国际信托股份有限公司签订的《信托贷款合同》，合同约定借款金额不超过 2 亿元，分两期发放，第一期不超过 2 年、第二期不超过 2.5 年，年利率 6.5%（固定利率）；每半年还款 1 万元，余款至到期日一次性偿还；由本公司之母公司北京韩建集团有限公司提供担保。本公司于 2017 年 6 月 19 日收取第一期的信托借款 1 亿元，本期偿还 1 万元、期末余额 9,999.00 万元。

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
土地复垦费用（辽宁）		2,000,000.00	按照辽西北供水工程协议，预计土地复垦费用
土地复垦费用（吉林）	4,180,000.00	4,180,000.00	按照引松供水工程协议，预计的土地复垦费用
合计	4,180,000.00	6,180,000.00	--

(二十八) 递延收益

1、递延收益明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,980,713.32		109,823.32	4,870,890.00	招商引资补助
合计	4,980,713.32	--	109,823.32	4,870,890.00	

2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增	本期减少		其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			计入其他收益	计入营业外收入			
招商引资补助-土地价格补贴（建淮）	3,755,399.13	-		82,893.36	-	3,672,505.77	与资产相关
招商引资补助-土地价格补贴（叶县）	1,225,314.19	-		26,929.96	-	1,198,384.23	与资产相关
合计	4,980,713.32	-		109,823.32	-	4,870,890.00	

(二十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	293,360,000.00	--	--	--	--	--	293,360,000.00

(三十) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	255,952,780.37		3,133,318.61	252,819,461.76
其他资本公积	321,200.00			321,200.00
合计	256,273,980.37	--	3,133,318.61	253,140,661.76

2、其他说明

本期资本公积减少系收购湖北源水六局华浙韩建管业有限公司少数股东股权、并购河北合众

建材有限公司形成。

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,700,882.59			34,700,882.59
合计	34,700,882.59	--	--	34,700,882.59

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	259,885,016.55	254,563,208.46
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	259,885,016.55	254,563,208.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-59,301,605.09	13,116,505.74
减：提取法定盈余公积		1,524,082.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	6,559,323.18	6,270,615.38
其他		
期末未分配利润	194,024,088.28	259,885,016.55

(三十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	745,477,212.42	600,446,541.37	694,520,142.29	527,392,061.43
其他业务	1,882,964.42	886,707.45	1,641,366.92	1,473,660.79
合计	747,360,176.84	601,333,248.82	696,161,509.21	528,865,722.22

2、主营业务分类列示

(1) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
PCCP	462,699,981.35	382,651,616.56	444,208,674.46	320,585,990.01
RCP	55,315,541.89	51,085,620.30	98,728,425.15	77,573,146.90
混凝土	134,482,750.19	108,069,688.88	148,209,709.35	126,001,129.65
立体车库			3,373,333.33	3,231,794.87
混凝土外加剂	92,978,938.99	58,639,615.63		
合计	745,477,212.42	600,446,541.37	694,520,142.29	527,392,061.43

(2) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北地区	309,199,380.09	233,351,568.22	293,364,529.65	232,843,524.46
华中地区	254,126,947.88	205,473,151.16	198,662,931.15	122,390,932.56
东北地区	181,363,334.38	160,610,513.91	200,664,864.26	170,784,074.55
华东地区	787,550.07	1,011,308.08	1,827,817.23	1,373,529.86

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	745,477,212.42	600,446,541.37	694,520,142.29	527,392,061.43

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,148,873.37	1,946,341.56
教育费附加	1,248,389.77	1,511,595.97
地方教育费附加	681,398.30	854,200.37
房产税	653,946.62	592,412.53
土地使用税	1,047,843.38	851,280.19
印花税	189,693.62	592,242.96
车船使用税	101,797.97	60,831.76
其他	207,313.57	
合计	5,279,256.60	6,408,905.34

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,943,518.70	2,326,869.88
运费	24,701,151.31	27,711,871.16
投标代理费	730,810.07	2,473,262.44
车辆租赁费	2,648,081.15	1,746,297.22
广告宣传费	1,037,495.68	884,874.23
其他	3,044,070.81	2,477,518.65
合计	35,105,127.72	37,620,693.58

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,500,552.32	27,127,327.14
研究与开发费	21,549,613.69	7,599,867.80
折旧费	24,778,843.69	13,478,749.62
办公费	6,451,656.47	5,602,426.66
车辆费用	4,490,222.60	4,637,462.52
中介费	4,248,233.53	3,545,317.20
无形资产摊销	3,746,062.13	2,888,018.00
差旅费	1,776,407.59	2,279,517.61
租赁费	1,043,551.29	1,163,838.92
税费	8,838.04	552,713.39
其他	18,806,685.35	12,208,157.86
合计	118,400,666.70	81,083,396.72

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	31,431,455.12	15,439,167.16
减：利息收入	1,616,328.36	1,208,114.89
利息净支出	29,815,126.76	14,231,052.27
承兑汇票贴息	951,145.83	1,466,666.67

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	1,646,647.56	4,402,072.32
合计	32,412,920.15	20,099,791.26

(三十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	18,893,417.75	15,666,930.71
存货跌价损失	938,740.57	1,025,615.99
合计	19,832,158.32	16,692,546.70

(三十九) 投资收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-48,393.89	336,245.93
原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得		7,692,240.15
合计	-48,393.89	8,028,486.08

(四十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	1,090,123.38	149,394.93
其中：固定资产处置	1,090,123.38	149,394.93
合计	1,090,123.38	149,394.93

(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	509,119.99		与资产相关
合计	509,119.99	--	--

(四十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		740,371.51	
其他	214,066.19	501,858.29	214,066.19
合计	214,066.19	1,242,229.80	214,066.19

(四十三) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		33,313.39	
流动资产债务重组损失		27,237.91	
罚没损失	261,625.50	1,307,939.50	
对外捐赠	1,182,043.00		
其他	168,577.99	75,664.49	
合计	1,612,246.49	1,444,155.29	

(四十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,219,552.87	6,578,998.04
递延所得税费用的变动	-16,497,484.69	-7,510,079.36
合计	-11,277,931.82	-931,081.32

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-64,850,532.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-9,727,579.84
子公司适用不同税率的影响	-2,507,871.72
调整以前期间所得税的影响	1,132,508.43
权益法核算的联营企业利润	7,259.08
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,162,904.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,586.75
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损的影响	186.61
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,326,751.87
所得税费用	-11,277,931.82

(四十五) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投标保证金	11,647,483.61	21,890,296.20
政府补助	693,509.52	685,202.20
银行存款利息	1,616,328.36	1,208,114.89
其他往来款	14,781,350.89	9,801,865.70
其他	4,353,162.22	1,519,069.82
合计	33,091,834.60	35,104,548.81

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、销售费用	72,360,151.32	47,340,606.88
投标保证金	12,179,517.50	9,932,050.00
银行手续费	1,646,647.56	4,402,072.32
其他往来款	18,049,458.71	78,035,801.89
票据保证金		582,904.54
其他	2,738,173.42	1,957,950.38
合计	106,973,948.51	142,251,386.01

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁	113,796,391.56	47,243,479.32

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		1,250,000.00
合计	113,796,391.56	48,493,479.32

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁	47,243,479.32	67,222,683.24
合计	47,243,479.32	67,222,683.24

(四十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-53,572,600.47	14,297,490.23
加: 资产减值准备	19,832,158.32	16,692,546.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,777,344.68	64,885,410.12
无形资产摊销	3,746,062.13	2,888,018.00
长期待摊费用摊销	40,501,819.13	66,834,587.99
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)	1,090,123.38	-116,081.54
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)	32,382,600.95	16,905,833.83
投资损失(收益以“-”号填列)	48,393.89	-8,028,486.08
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-11,683,664.87	-6,313,900.42
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-4,696,289.62	-1,196,178.94
存货的减少(增加以“-”号填列)	-32,245,268.35	-69,187,785.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-52,388,392.48	30,971,107.25
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-83,406,927.76	18,265,516.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-78,614,641.07	146,898,078.50
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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	159,549,744.87	264,864,531.24
减: 现金的期初余额	264,864,531.24	138,991,263.02
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	-105,314,786.37	125,873,268.22

2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
----	----

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	140,000,000.00
其中：河北合众建材有限公司	140,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,300,168.11
其中：河北合众建材有限公司	1,300,168.11
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	138,699,831.89

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	259,081.64	361,312.82
可随时用于支付的银行存款	159,290,663.23	264,503,218.42
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	159,549,744.87	264,864,531.24
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		

（四十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	62,415,010.75	见本附注六、（一）
固定资产	8,562,872.80	见本附注六、（十）
无形资产	2,185,773.03	见本附注六、（十）
合计	73,163,656.58	

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1、本期发生的非同一控制下企业合并

购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日
河北合众建材有限公司	2017.5.16	140,000,000.00	70.00	购买	2017.5.16

续表一

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
河北合众建材有限公司	股权转让协议	97,189,094.54	19,096,682.08

2、合并成本及商誉

合并成本	河北合众建材有限公司	说明
------	------------	----

合并成本	河北合众建材有限公司	说明
现金	140,000,000.00	
合并成本合计	140,000,000.00	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	18,392,933.24	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	121,607,066.76	

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	河北合众建材有限公司		说明
	购买日公允价值	购买日账面价值	
资产：	78,743,382.44	76,068,182.00	
货币资金	1,300,168.11	1,300,168.11	
应收款项	54,865,858.52	54,865,858.52	
存货	5,960,295.58	5,960,295.58	
固定资产	13,328,183.96	11,443,522.59	
无形资产	3,005,126.41	2,214,587.34	
递延所得税资产	283,749.86	283,749.86	
负债：	52,467,763.52	52,066,483.45	
借款	5,900,000.00	5,900,000.00	
应付款项	46,166,483.45	46,166,483.45	
递延所得税负债	401,280.07		
净资产	26,275,618.92	24,001,698.55	
减：少数股东权益	7,882,685.68		
取得的净资产	18,392,933.24	24,001,698.55	

(二) 其他原因的合并范围变动

- 1、本期因新设增加河南韩建河山管廊开发有限公司一家公司。
- 2、本期因注销减少广东汇达管业工程有限公司一家公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

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 (%)		取得方式
				直接	间接	
安徽建淮管业工程有限公司	安徽六安	安徽六安	制造业	100.00	--	投资设立
北京河山鸿运物流有限公司	北京房山	北京房山	运输业	100.00	--	投资设立
河南泽中管业工程有限公司	河南叶县	河南叶县	制造业	100.00	--	投资设立
北京韩建河山科技有限公司	北京房山	北京房山	制造业	100.00	--	投资设立
河南韩建河山管廊开发有限公司	河南新乡	河南新乡	制造业	100.00	--	投资设立
湖北源水六局华浙韩建管业有限公司	湖北襄阳	湖北襄阳	制造业	100.00	--	非同一控制下企业合并
河北合众建材有限公司	河北廊坊	河北廊坊	制造业	70.00	--	非同一控制下企业合并

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河北合众建材有限公司	30.00	5,729,004.62		13,611,690.30

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河北合众建材有限公司	128,942,634.30	14,806,678.83	143,749,313.13	100,650,932.50	-	100,650,932.50

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河北合众建材有限公司	97,189,094.54	19,096,682.08	19,096,682.08	995,974.43

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本公司于 2017 年 1 月 16 日,收购中水六局华浙开原管业有限公司持有的湖北源水六局华浙韩建管业有限公司 26.50%的股权。收购后,本公司对湖北源水六局华浙韩建管业有限公司的持股比例由原来的 73.50%变更为 100.00%。

2、交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	金额
购买成本	17,780,000.00
--现金	17,780,000.00
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	17,780,000.00
减:按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	14,129,428.59
差额	3,650,571.41
其中:调整资本公积	3,650,571.41
调整盈余公积	--
调整未分配利润	--

(三) 在联营企业中的权益

1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京北排管网技术开发有限公司	北京丰台	北京丰台	制造业	35.00	--	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	北京北排管网技术开发有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	72,911,184.29	71,563,306.42
其中：现金和现金等价物	1,548,272.97	1,571,514.05
非流动资产	183,837.97	177,606.75
资产合计	73,095,022.26	71,740,913.17
流动负债	61,796,245.55	58,505,746.88
非流动负债		
负债合计	61,796,245.55	58,505,746.88
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	11,298,776.71	13,235,166.29
按持股比例计算的净资产份额	3,954,571.85	4,632,308.20
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	3,954,571.85	4,632,308.20
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入	18,334,239.37	44,469,688.80
净利润	-56,947.13	2,610,336.75
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-56,947.13	2,610,336.75
本年度收到的来自联营企业的股利	--	--

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项等，各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 35.05%（2016 年：49.77%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.63%（2016 年：81.46%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金、银行及其他借款来筹措营运资金。于 2017 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行授信额度为人民币 58,279.09 万元（2016 年 12 月 31 日：人民币 21,062.00 万元）。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

负债项目	2017 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	27,390.00				27,390.00
应付票据	15,410.68				15,410.68
应付账款	22,579.74				22,579.74
应付利息	136.74				136.74
其他应付款	2,701.22				2,701.22
其他流动负债	11,379.64				11,379.64
长期借款		9,999.00	9,998.00		19,997.00
合计	79,598.02	9,999.00	9,998.00	--	99,595.02

续表一

负债项目	2016 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	39,911.01				39,911.01
应付票据	2,056.56				2,056.56
应付账款	25,405.23				25,405.23
应付利息	31.49				31.49
其他应付款	1,304.04				1,304.04
其他流动负债	4,724.35				4,724.35
长期借款					
合计	73,432.68	--	--	--	73,432.68

（3）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，主要为利率风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 57.69%（2016 年 12 月 31 日：52.17%）。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
北京韩建集团有限公司	北京	施工总承包、房地产开发	106,000.00	47.82	47.82

本公司最终控制方是北京市房山韩村河镇韩村河村经济合作社。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

（三）本企业联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注八、（三）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京韩建房地产开发有限公司	同一最终控制方
北京韩建水利水电工程有限公司	同一母公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
北京韩建水利水电工程有限公司	施工劳务		2,359.22
北京韩建集团有限公司	施工劳务		83.72
合计		--	2,442.94

说明：关联交易严格执行关联交易的价格公允原则。

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
北京韩建集团有限公司	销售混凝土	4,639.34	5,246.81
北京韩建集团有限公司	销售排水管		24.88
北京北排管网技术开发有限公司	销售排水管	28.06	5,263.64
北京韩建房地产开发有限公司	销售混凝土		2.43
北京韩建水利水电工程有限公司	销售混凝土	224.62	
北京韩建水利水电工程有限公司	销售废旧钢材	319.71	
北京韩建水利水电工程有限公司	销售排水管	106.54	
合计	--	5,318.27	10,537.76

说明：关联交易严格执行关联交易的价格公允原则。

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入(万元)	上期确认的租赁收入(万元)
北京韩建集团有限公司	机器设备		0.43
北京韩建水利水电工程有限公司	机器设备		9.23
北京韩建水利水电工程有限公司	运输设备	--	6.15

(2) 本公司作为承租方

2017 年 12 月 31 日，本公司与北京韩建集团有限公司签订《智汇中心 商铺租赁合同》，本公司租用其位于北京市房山区卓秀北街 6 号院的智汇中心项目 6 号楼的七、八、九层用于办公使用。建筑面积合计 2,638.26 平米，租赁起止日期自 2018 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

3、关联担保情况

本公司作为被担保方

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
北京韩建集团有限公司	282,500,000.00	2016/11/23	2017/11/22	是
北京韩建集团有限公司	200,000,000.00	2016/10/20	2017/10/20	是
北京韩建集团有限公司	100,000,000.00	2016/9/14	2017/9/14	是
北京韩建集团有限公司	100,000,000.00	2015/5/11	2018/5/10	否
北京韩建集团有限公司	77,000,000.00	2015/4/10	2018/4/9	否
北京韩建集团有限公司	50,000,000.00	2016/6/12	2018/6/12	否
北京韩建集团有限公司	50,000,000.00	2016/6/17	2018/6/17	否
北京韩建集团有限公司	40,000,000.00	2017/9/12	2019/9/11	否
北京韩建集团有限公司	47,243,479.32	2016/4/7	2017/4/6	是
北京韩建集团有限公司	38,008,616.64	2017/5/15	2018/5/14	否
北京韩建集团有限公司	47,407,196.20	2017/6/19	2018/6/18	否
北京韩建集团有限公司	28,380,578.72	2017/11/20	2018/11/19	否
北京韩建集团有限公司	100,000,000.00	2017/1/5	2019/1/4	否
北京韩建集团有限公司	200,000,000.00	2017/6/12	2019/12/11	否

4、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	167.00	297.50

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京北排管网技术开发有限公司	61,167,018.40	6,116,701.84	80,141,301.50	3,703,211.51
应收账款	北京韩建集团有限公司	23,662,072.71	1,564,678.43	48,308,433.31	2,196,867.57
应收账款	北京韩建水利水电工程有限公司	1,246,500.00	37,395.00	180,000.00	5,400.00
应收账款	北京韩建房地产开发有限公司	25,016.00	12,506.00	25,016.00	7,504.80
其他应收款	北京韩建集团有限公司	100,000.00	3,000.00		

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	北京韩建集团有限公司		862,355.00
应付账款	北京韩建水利水电工程有限公司		475,273.53
其他应付款	北京韩建水利水电工程有限公司	4,750,373.15	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司为子公司安徽建淮管业工程有限公司提供担保情况详见附注十、(五)、3。

截至 2017 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司不存在其他应披露的或有事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2018 年 1 月，本公司将持有的中地华清投资有限公司 13.04% 股权，全部转让给北京银泰置地商业有限公司。

截至 2018 年 4 月 27 日止，除上述事项外本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

黄金租赁业务

2016 年 4 月 7 日，本公司向兴业银行北京支行租借黄金 185 千克，租期 1 年，共缴纳租金 2,401,911.73 元。2016 年 4 月 8 日，本公司将 185 千克黄金卖给上海交易所，收到资金 47,243,479.320 元。本公司与兴业银行北京首体支行约定在 2017 年 4 月 6 日以 47,663,400.000 元的价格回购 185 千克黄金，用于归还租借的黄金。本公司之母公司北京韩建集团有限公司提供担保。该项租赁业务已到期归还。

2017 年 5 月 15 日, 本公司向兴业银行北京支行租借黄金 139 千克, 租期 1 年, 共缴纳租金 1,827,873.17 元。2017 年 5 月 15 日, 本公司将 139 千克黄金卖给上海交易所, 收到资金 38,008,616.64 元。本公司与兴业银行北京首体支行约定在 2018 年 5 月 11 日以 38,155,500.00 元的价格回购 139 千克黄金, 用于归还租借的黄金。本公司之母公司北京韩建集团有限公司提供担保。

2017 年 6 月 19 日, 本公司向兴业银行北京支行租借黄金 170 千克, 租期 1 年, 共缴纳租金 2,284,196.69 元。2017 年 6 月 19 日, 本公司将 170 千克黄金卖给上海交易所, 收到资金 47,407,196.20 元。本公司与兴业银行北京首体支行约定在 2018 年 6 月 14 日以 47,781,900.00 元的价格回购 170 千克黄金, 用于归还租借的黄金。本公司之母公司北京韩建集团有限公司提供担保。

2017 年 11 月 20 日, 本公司向兴业银行北京支行租借黄金 104 千克, 租期 1 年, 共缴纳租金 1,367,479.88 元。2017 年 11 月 20 日, 本公司将 104 千克黄金卖给上海交易所, 收到资金 28,380,578.72 元。本公司与兴业银行北京首体支行约定在 2018 年 11 月 16 日以 28,590,640.00 元的价格回购 104 千克黄金, 用于归还租借的黄金。本公司之母公司北京韩建集团有限公司提供担保。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	32,304,476.97	5.86	1,615,223.85	5.00	30,689,253.12
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中: 账龄分析法组合	517,473,994.39	93.94	71,670,783.59	13.85	445,803,210.80
关联方组合	1,051,812.50	0.19			1,051,812.50
押金备用金组合					
组合小计	518,525,806.89	94.14	71,670,783.59	13.82	446,855,023.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	550,830,283.86	100.00	73,286,007.44	13.30	477,544,276.42

续表 1

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	87,994,616.94	13.30	3,612,190.79	4.11	84,382,426.15
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中: 账龄分析法组合	571,358,699.51	86.38	51,523,223.79	9.02	519,835,475.72
关联方组合	2,100,000.00	0.32			2,100,000.00
押金备用金组合				9.02	
组合小计	573,458,699.51	86.70	51,523,223.79		521,935,475.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	661,453,316.45	100.00	55,135,414.58	8.34	606,317,901.87

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	10,831,547.00	541,577.35	5.00%	质量保证金
客户 2	9,829,029.21	491,451.46	5.00%	质量保证金
客户 3	4,443,513.23	222,175.66	5.00%	质量保证金
客户 4	3,059,199.95	152,960.00	5.00%	质量保证金
客户 5	1,808,891.20	90,444.56	5.00%	质量保证金
客户 6	1,217,433.58	60,871.68	5.00%	质量保证金
客户 7	1,114,862.80	55,743.14	5.00%	质量保证金
合计	32,304,476.97	1,615,223.85	5.00%	

说明：根据国务院办公厅《关于清理规范工程建设领域保证金的通知》（国办发【2016】49号），本公司主动与业主沟通协商，在业主支持下后期陆续收回质量保证金，或以银行保函形式替换质量保证金。

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	224,626,874.29	6,738,806.23	3.00
1—2 年	144,308,878.41	14,430,887.84	10.00
2—3 年	126,747,481.53	38,024,244.46	30.00
3—4 年	16,952,852.72	8,476,426.36	50.00
4—5 年	4,187,443.68	3,349,954.94	80.00
5 年以上	650,463.76	650,463.76	100.00
合计	517,473,994.39	71,670,783.59	13.85

续表 1

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	308,004,115.20	9,240,123.46	3.00
1—2 年	206,220,439.12	20,622,043.91	10.00
2—3 年	40,862,884.13	12,258,865.24	30.00
3—4 年	12,307,813.46	6,153,906.73	50.00
4—5 年	3,575,815.73	2,860,652.58	80.00
5 年以上	387,631.87	387,631.87	100.00
合计	571,358,699.51	51,523,223.79	9.02

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 20,147,319.97 元，本期收回或转回坏账准备金额 1,996,966.94 元。

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 230,992,464.47 元,占应收账款期末余额合计数的比例 41.94%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 35,331,365.09 元。

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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					
其中: 账龄分析法组合	6,779,432.20	2.51	699,027.59	10.31	6,080,404.61
关联方组合	262,717,244.56	97.09			262,717,244.56
押金备用金组合	1,102,882.13	0.41			1,102,882.13
组合小计	270,599,558.89	100.00	699,027.59	0.26	269,900,531.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	270,599,558.89	100.00	699,027.59	0.26	269,900,531.30

续表一

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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					
其中: 账龄分析法组合	14,197,123.72	8.56	586,600.13	4.13	13,610,523.59
关联方组合	150,044,509.84	90.42			150,044,509.84
押金备用金组合	1,698,830.14	1.02			1,698,830.14
组合小计	165,940,463.70	100.00	586,600.13	0.35	165,353,863.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	165,940,463.70	100.00	586,600.13	0.35	165,353,863.57

(1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,498,526.20	134,955.79	3.00
1-2 年	606,000.00	60,600.00	10.00
2-3 年	1,669,906.00	500,971.80	30.00
3-4 年	5,000.00	2,500.00	50.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	6,779,432.20	699,027.59	10.31

续表一

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	11,987,317.72	359,619.53	3.00
1—2 年	2,179,806.00	217,980.60	10.00
2—3 年	30,000.00	9,000.00	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	14,197,123.72	586,600.13	4.13

(2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

余额百分比	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	262,717,244.56		
押金备用金组合	1,102,882.13		
合计	263,820,126.69	--	--

续表一

余额百分比	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	150,044,509.84		
押金备用金组合	1,698,830.14		
合计	151,743,339.98	--	--

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 112,427.46 元。

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	262,810,887.71	150,044,509.84
代垫款项	696,020.85	1,791,429.98
保证金	5,989,768.20	12,199,106.41
备用金	1,099,577.82	1,681,301.45
暂付款		206,587.33
押金	3,304.31	17,528.69
合计	270,599,558.89	165,940,463.70

4、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	款项的性质	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
安徽建淮管业工程有限公司	代垫款项	121,015,534.26	4 年以内	44.72	-
河北合众建材有限公司	代垫款项	69,490,378.19	1 年以内	25.68	-
北京韩建科技有限公司	代垫款项	31,618,574.63	1 年以内	11.68	-
河南韩建河山管廊开发有限公司	代垫款项	30,224,894.03	1 年以内	11.17	-
郑州公用事业投资发展集团	保证金	3,431,168.20	1 年以内	1.27	102,935.05

单位名称	款项的性质	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
有限公司					
合计		255,780,549.31		94.52	102,935.05

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	246,373,081.82		246,373,081.82	89,999,703.46		89,999,703.46
对联营、合营企业投资	34,558,467.00		34,558,467.00	34,606,860.89		34,606,860.89
合计	280,931,548.82		280,931,548.82	124,606,564.35		124,606,564.35

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽建淮管业工程有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
北京河山鸿运物流有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
广东汇达管业工程有限公司	1,406,621.64		1,406,621.64	-		
湖北源水六局华浙韩建管业有限公司	37,521,721.82	17,780,000.00		55,301,721.82		
北京韩建河山科技有限公司	71,360.00			71,360.00		
河北合众建材有限公司		140,000,000.00		140,000,000.00		
河南韩建河山管廊开发有限公司	--	--	--	--		
合计	89,999,703.46	157,780,000.00	1,406,621.64	246,373,081.82		

说明:

本公司本期新设成立全资子公司河南韩建河山管廊开发有限公司, 注册资本 5,000.00 万元。截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司尚未实际缴纳出资。

2、对联营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京北排管网技术开发有限公司	4,632,308.20			-19,931.50		
中地华清投资有限公司	29,974,552.69			-28,462.39		
合计	34,606,860.89			-48,393.89		

续表一

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
北京北排管网技术开发 有限公司					4,612,376.70
中地华清投资有限公司					29,946,090.30
合计					34,558,467.00

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	653,058,426.72	531,505,662.42	689,318,991.73	522,786,736.70
其他业务	1,013,539.19	222,242.06	1,641,366.92	1,473,660.79
合计	654,071,965.91	531,727,904.48	690,960,358.65	524,260,397.49

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-48,393.89	336,245.93
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,277,912.84	
合计	-1,326,306.73	336,245.93

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,090,123.38	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照 国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	509,119.99	创新能力建设补贴、稳 定岗位补贴等
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	834,565.21	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,398,180.30	滞纳金、罚款、对外捐 赠等
小计	1,035,628.28	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-169,061.53	
少数股东权益影响额（税后）	24,783.14	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	891,349.89	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.28	-0.2021	-0.2021
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-7.39	-0.2052	-0.2052

北京韩建河山管业股份有限公司

二〇一八年四月二十七日

编号: 104102542



营业执照

(副本) 统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21日

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;基本建设年度财务决算审计;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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;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。)



在线扫码获取详细信息

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

仅供报告附件使用

登记机关

2018



qyxy.beic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019958

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》。



中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

陈胜华

北京市西城区裕民路18号2206房间

会计师事务所 执业证书

名称:

主任会计师:

办公场所:

组织形式:

会计师事务所编号:

注册资本(出资额):

批准设立文号:

批准设立日期:

特殊普通合伙

11000010

5280万元

京财会许可(2013)0060号

2013-10-10



证书序号: 000485

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

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 陈胜华



证书号: 10

发证时间: 二〇〇八年七月

证书有效期至: 二〇〇八年七月

二〇〇八年七月

仅供报告附件使用



证书编号: 1000002502404
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 一九九七年六月



姓名: 陈红
性别: 女
出生日期: 1966-05-02
工作单位: 北京立信恒通会计师事务所有限公司
身份证号码: 330203660502404



仅供报告附件使用



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

同意调入: 文信通
2014年6月22日

同意调出: 文信通
2014年6月22日

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

同意调入: 文信通
2014年6月19日

同意调出: 文信通
2014年6月19日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满前或一年
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓 名 刘宗福
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1972-09-20
Date of birth
工作单位 中天运会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号 413024197306266330
Identity card No.



年度检验登记

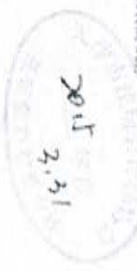
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 411800060016
The certificate No.
发证机关: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009 年 5 月 25 日
Date of issuance

仅供报告附件使用



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 请正
After the holder is reviewed from



同意 请正
After the holder is reviewed from

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.

注意事项

- 注册会计师执业，必须使用规定的执业方法。
- 本证书为仅限本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或变更执业，应经本证书发证机关核准。
- 本证书如遗失，应立即向发证机关申请补办。

NOTES

- When practicing, the CPA shall observe the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops practicing voluntarily.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renewal after making an announcement of loss on the newspaper.