

审计报告

苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

会审字[2019]0606 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国•北京

目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	7
3	合并利润表	8
4	合并现金流量表	9
5	合并所有者权益变动表	10-11
6	母公司资产负债表	12
7	母公司利润表	13
8	母公司现金流量表	14
9	母公司所有者权益变动表	15-16
10	财务报表附注	17-132

审 计 报 告

苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司（以下简称“金螳螂”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 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，公允反映了金螳螂 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 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，我们独立于金螳螂，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。

（一）劳务合同收入的确认

1、事项描述

参见财务报表附注“三、26 收入确认原则和计量方法”和“五、34 营业收入及营业成本”所述，2018 年度金螳螂合并财务报表中营业收入 2,508,859.61 万元，其中主要收入来自于采用完工百分比法确认的建筑装饰劳务服务，公司提供劳务交易结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认收入。金螳螂管理层（以下简称“管理层”）需要在初始对劳务合同的合同总收入和合同总成本作出合理估计以确定完工进度，并于合同执行过程中持续评估和修订，涉及管理层的重大会计估计，因此我们将劳务合同收入的确认认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对劳务合同收入确认执行的审计程序主要包括：

- （1）测试与劳务合同预算编制和收入确认相关的关键内部控制；
- （2）重新计算劳务合同台账中的劳务合同完工百分比，以验证其准确性；
- （3）选取劳务合同样本，检查管理层预计总收入和预计总成本所依据的劳务合同和成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；
- （4）选取样本对本年度发生的工程施工成本进行测试；
- （5）选取劳务合同样本，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理部门讨论确认工程的完工进度；
- （6）选取主要合同，对毛利率进行了分析性复核程序。

（二）应收账款的可收回性

1、事项描述

参见财务报表附注“三、11 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法”和“五、2 应收票据及应收账款”所述，截至 2018 年 12 月 31 日止，金螳螂合并财务报表中应收账款账面余额为 2,074,365.37 万元，坏账准备合计为 213,489.26 万元。公司以应收账款的可收回性为判断基础确认坏账准备。应收账款期末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、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，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性认定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款的可收回性执行的审计程序主要包括：

（1）了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

（2）评估管理层本期坏账政策是否与上期保持一致，并评估管理层计算应收款项减值准备时所采用的方法、输入数据和假设的准确性，并复核其坏账准备计提是否充分；

（3）获取并检查主要客户的合同，了解合同约定的结算政策，并与实际执行的信用政策进行比较分析；

（4）复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据；

（5）调阅工商档案资料或在全国企业信用信息公示系统中查询主要客户工商信息，检查应收账款账龄和历史还款记录，并评估是否交易对方出现财务问题而对应收账款的收回性产生影响；

（6）检查报告期内的诉讼情况，了解相应的应收账款回收情况及坏账准备计提情况；

（7）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；

（8）执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括金螳螂2018年度报告中涵盖的信息，但不包括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，管理层负责评估金螳螂的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金螳螂、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金螳螂的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对金螳螂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金螳螂不能持续经营。

（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）就金螳螂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。

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。

（此页无正文，为《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司审计报告》之签字盖章页）

华普天健会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：宋文
（项目合伙人）

中国注册会计师：洪志国

中国注册会计师：龙兵

2019 年 4 月 25 日

合并资产负债表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

2018年12月31日

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	期末余额	期初余额	项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	3,069,373,348.80	2,677,462,935.61	短期借款	五、18	695,357,851.99	1,181,765,400.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	五、2	22,497,300,517.21	19,128,343,079.12	衍生金融负债			
预付款项	五、3	323,335,126.98	239,127,261.83	应付票据及应付账款	五、19	15,061,554,534.49	12,284,816,744.25
应收保费				预收款项	五、20	728,064,239.09	555,055,332.12
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	五、4	268,553,504.34	291,319,952.10	应付职工薪酬	五、21	1,313,876,473.28	1,034,082,258.25
买入返售金融资产				应交税费	五、22	214,408,622.00	207,120,890.77
存货	五、5	183,322,163.27	194,620,957.57	其他应付款	五、23	273,941,662.67	93,039,650.04
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	五、6	2,682,753,825.42	1,652,608,131.21	代理买卖证券款			
流动资产合计		29,024,638,486.02	24,183,482,317.44	代理承销证券款			
非流动资产：				持有待售负债			
发放贷款及垫款				一年内到期的非流动负债	五、24	239,622,400.00	
可供出售金融资产	五、7	1,058,622,000.00	1,610,622,000.00	其他流动负债	五、25	938,566,610.40	667,011,043.10
持有至到期投资				流动负债合计		19,465,392,393.92	16,022,891,318.53
长期应收款	五、8	851,878,450.81	246,952,649.66	非流动负债：			
长期股权投资	五、9	29,001,099.66	12,103,627.38	长期借款	五、26	229,152,200.00	409,094,400.00
投资性房地产	五、10	69,993,692.54	1,810,458.31	应付债券			
固定资产	五、11	861,107,414.04	967,268,860.66	其中：优先股			
在建工程	五、12	52,778,746.29	21,999,991.36	永续债			
生产性生物资产				长期应付款			
油气资产				长期应付职工薪酬			
无形资产	五、13	110,819,437.57	121,754,606.48	预计负债			
开发支出				递延收益	五、27	120,000.00	240,000.00
商誉	五、14	428,867,169.30	384,084,580.40	递延所得税负债	五、16	3,286,402.42	1,989,192.75
长期待摊费用	五、15	223,012,519.01	185,596,160.30	其他非流动负债			
递延所得税资产	五、16	389,898,038.41	373,933,224.23	非流动负债合计		232,558,602.42	411,323,592.75
其他非流动资产	五、17	202,886,958.21	74,761,117.08	负债合计		19,697,950,996.34	16,434,214,911.28
非流动资产合计		4,278,865,525.84	4,000,887,275.86	所有者权益：			
				股本	五、28	2,676,408,689.00	2,643,308,689.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	五、29	256,683,499.94	159,584,485.37
				减：库存股	五、30	132,069,000.00	
				其他综合收益	五、31	34,242,831.07	13,518,697.81
				专项储备			
				盈余公积	五、32	1,161,193,995.08	990,535,784.07
				一般风险准备			
				未分配利润	五、33	9,236,765,808.55	7,680,508,728.54
				归属于母公司所有者权益合计		13,233,225,823.64	11,487,456,384.79
				少数股东权益		372,327,191.88	262,698,297.23
				所有者权益合计		13,605,553,015.52	11,750,154,682.02
资产总计		33,303,504,011.86	28,184,369,593.30	负债和所有者权益总计		33,303,504,011.86	28,184,369,593.30

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：

蔡国华

合并利润表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		25,088,596,105.75	20,996,405,935.91
其中：营业收入	五、34	25,088,596,105.75	20,996,405,935.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		22,670,957,190.16	18,840,125,905.89
其中：营业成本	五、34	20,194,041,442.06	16,891,685,801.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、35	86,481,374.72	82,958,284.18
销售费用	五、36	675,816,190.70	507,859,043.58
管理费用	五、37	897,386,727.84	650,685,414.43
研发费用	五、38	718,421,717.27	614,539,448.02
财务费用	五、39	51,809,989.86	128,239,121.97
其中：利息费用		73,873,043.04	87,959,478.24
利息收入		19,090,727.91	12,271,976.07
资产减值损失	五、40	46,999,747.71	-35,841,207.72
加：其他收益	五、41	20,910,821.56	6,337,148.22
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	98,681,973.32	172,773,265.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,172,953.91	-537,410.29
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	3,372,337.90	-244,473.13
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,540,604,048.37	2,335,145,970.50
加：营业外收入	五、44	2,083,435.55	110,999.69
减：营业外支出	五、45	1,733,458.26	304,955.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,540,954,025.66	2,334,952,014.67
减：所得税费用	五、46	369,397,048.00	408,306,698.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,171,556,977.66	1,926,645,316.48
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,171,556,977.66	1,926,645,316.48
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,123,411,594.37	1,918,495,635.15
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		48,145,383.29	8,149,681.33
六、其他综合收益的税后净额		16,013,712.78	-2,136,268.39
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、47	20,724,133.26	294,269.80
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		20,724,133.26	294,269.80
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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		20,724,133.26	294,269.80
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,710,420.48	-2,430,538.19
七、综合收益总额		2,187,570,690.44	1,924,509,048.09
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,144,135,727.63	1,918,789,904.95
归属于少数股东的综合收益总额		43,434,962.81	5,719,143.14
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.80	0.73
（二）稀释每股收益（元/股）		0.80	0.73

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：蔡国华

合并现金流量表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		22,996,686,888.29	22,073,159,391.45
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	五、48（1）	73,595,329.95	30,836,848.61
经营活动现金流入小计		23,070,282,218.24	22,103,996,240.06
购买商品、接受劳务支付的现金		16,922,779,953.92	16,442,886,000.53
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		2,950,062,895.98	2,363,021,949.52
支付的各项税费		1,077,239,008.64	1,144,043,072.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、48（2）	470,778,231.68	376,793,428.49
经营活动现金流出小计		21,420,860,090.22	20,326,744,451.39
经营活动产生的现金流量净额		1,649,422,128.02	1,777,251,788.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,403,046,689.35	13,803,530,707.59
取得投资收益收到的现金		130,293,775.02	141,640,016.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,988,661.35	21,728,805.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,464,994.18	6,791,731.11
收到其他与投资活动有关的现金	五、48（3）	15,115,768.75	15,602,748.95
投资活动现金流入小计		16,572,909,888.65	13,989,294,010.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		223,199,777.35	255,721,753.69
投资支付的现金		16,871,947,935.55	13,674,458,172.05
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		4,870,294.93	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		17,100,018,007.83	13,930,179,925.74
投资活动产生的现金流量净额		-527,108,119.18	59,114,084.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		210,455,400.00	94,501,156.37
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		78,386,400.00	93,746,501.69
取得借款收到的现金		1,055,038,051.99	2,004,859,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48（4）	8,180,000.00	4,560,000.00
筹资活动现金流入小计		1,273,673,451.99	2,103,920,956.37
偿还债务支付的现金		1,493,938,400.00	2,619,181,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		517,596,877.05	489,938,663.34
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			
筹资活动现金流出小计		2,011,535,277.05	3,109,120,163.34
筹资活动产生的现金流量净额		-737,861,825.06	-1,005,199,206.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,638,229.41	-22,238,134.33
五、现金及现金等价物净增加额		400,090,413.19	808,928,531.74
加：期初现金及现金等价物余额		2,669,282,935.61	1,860,354,403.87
六、期末现金及现金等价物余额	五、49	3,069,373,348.80	2,669,282,935.61

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：蔡国华

合并所有者权益变动表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	本期											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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	2,643,308,689.00				159,584,485.37		13,518,697.81		990,535,784.07		7,680,508,728.54	11,750,154,682.02
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	2,643,308,689.00				159,584,485.37		13,518,697.81		990,535,784.07		7,680,508,728.54	11,750,154,682.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	33,100,000.00				97,099,014.57	132,069,000.00	20,724,133.26		170,658,211.01		1,556,257,080.01	1,855,398,333.50
(一) 综合收益总额							20,724,133.26				2,123,411,594.37	2,187,570,690.44
(二) 所有者投入和减少资本	33,100,000.00				98,969,000.00	132,069,000.00						109,830,847.75
1. 所有者投入的普通股	33,100,000.00				98,969,000.00							109,830,847.75
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						132,069,000.00						-132,069,000.00
4. 其他												
(三) 利润分配					-1,869,985.43				170,658,211.01		-567,154,514.36	-442,003,204.69
1. 提取盈余公积									170,658,211.01		-170,658,211.01	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-396,496,303.35	-440,133,219.26
4. 其他					-1,869,985.43							-1,869,985.43
(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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 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	2,676,408,689.00				256,683,499.94	132,069,000.00	34,242,831.07		1,161,193,995.08		9,236,765,808.55	13,605,553,015.52

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：蔡国华

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

2018年度

上期														
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	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	2,643,308,689.00				158,829,830.69			13,224,428.01		828,161,936.80		6,325,314,735.90	173,003,683.80	10,141,843,304.20
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	2,643,308,689.00				158,829,830.69			13,224,428.01		828,161,936.80		6,325,314,735.90	173,003,683.80	10,141,843,304.20
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					754,654.68			294,269.80		162,373,847.27		1,355,193,992.64	89,694,613.43	1,608,311,377.82
(一) 综合收益总额								294,269.80				1,918,495,635.15	5,719,143.14	1,924,509,048.09
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														
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					754,654.68								-3,345,847.47	-2,591,192.79
(三) 利润分配										162,373,847.27		-563,301,642.51	-3,249,104.26	-404,176,899.50
1. 提取盈余公积										162,373,847.27		-162,373,847.27		
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配												-400,927,795.24	-3,249,104.26	-404,176,899.50
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 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	2,643,308,689.00				159,584,485.37			13,518,697.81		990,535,784.07		7,680,508,728.54	262,698,297.23	11,750,154,682.02

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：蔡国华

母公司资产负债表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

2018年12月31日

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额	负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		1,349,065,535.12	1,278,855,247.22	短期借款		50,172,297.61	660,000,000.00
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			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十四、1	15,002,162,387.74	13,968,233,071.75	应付票据及应付账款		9,044,035,508.01	8,781,244,865.98
预付款项		85,853,806.81	103,077,050.42	预收款项		235,835,260.15	141,032,760.35
其他应收款	十四、2	316,554,365.03	446,486,745.88	应付职工薪酬		972,383,233.62	771,284,329.65
存货		1,999,038.40	12,780,481.46	应交税费		67,038,855.89	56,634,338.64
持有待售资产				其他应付款		149,595,010.45	20,916,585.85
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		1,356,114,289.67	969,286,795.46	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		18,111,749,422.77	16,778,719,392.19	其他流动负债		660,720,639.11	544,941,387.89
非流动资产：				流动负债合计		11,179,780,804.84	10,976,054,268.36
可供出售金融资产		888,622,000.00	1,130,622,000.00	非流动负债：			
持有至到期投资				长期借款			
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	十四、3	2,209,802,498.92	1,865,408,865.86	其中：优先股			
投资性房地产		84,004,786.33	17,077,433.00	永续债			
固定资产		660,529,263.47	761,247,701.97	长期应付款			
在建工程		49,134,891.62	19,487,220.23	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益		120,000.00	240,000.00
无形资产		33,169,659.73	38,464,890.35	递延所得税负债			
开发支出				其他非流动负债			
商誉				非流动负债合计		120,000.00	240,000.00
长期待摊费用		8,604,544.99	10,565,467.44	负债合计		11,179,900,804.84	10,976,294,268.36
递延所得税资产		231,801,032.13	230,895,972.65	所有者权益：			
其他非流动资产		136,225,602.61	47,462,415.68	股本		2,676,408,689.00	2,643,308,689.00
非流动资产合计		4,301,894,279.80	4,121,231,967.18	其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		353,083,238.00	254,114,238.00
				减：库存股		132,069,000.00	
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		1,161,193,995.08	990,535,784.07
				未分配利润		7,175,125,975.65	6,035,698,379.94
				所有者权益合计		11,233,742,897.73	9,923,657,091.01
资产总计		22,413,643,702.57	20,899,951,359.37	负债和所有者权益总计		22,413,643,702.57	20,899,951,359.37

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：蔡国华

母公司利润表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	14,330,218,906.50	13,753,415,529.78
减：营业成本	十四、4	11,611,805,500.22	11,150,483,517.76
税金及附加		52,734,371.78	55,798,384.65
销售费用		184,531,843.64	166,158,741.30
管理费用		207,901,296.10	176,888,999.74
研发费用		485,356,781.21	452,949,020.19
财务费用		14,425,831.81	60,932,067.01
其中：利息费用		23,074,738.31	58,004,602.09
利息收入		9,113,044.06	7,776,341.16
资产减值损失		8,462,894.98	-23,022,940.28
加：其他收益		14,158,524.62	2,428,984.37
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	166,672,590.01	175,456,030.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,367,525.97	-149,771.04
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,798,672.27	191,935.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,949,630,173.66	1,891,304,689.23
加：营业外收入		125,422.44	51,329.00
减：营业外支出		182,500.00	51,396.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,949,573,096.10	1,891,304,622.04
减：所得税费用		242,990,986.03	267,566,149.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,706,582,110.07	1,623,738,472.72
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,706,582,110.07	1,623,738,472.72
（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）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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			
六、综合收益总额		1,706,582,110.07	1,623,738,472.72
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：蔡国华

母公司现金流量表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		14,438,666,818.34	14,295,995,347.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		110,588,367.49	22,595,698.14
经营活动现金流入小计		14,549,255,185.83	14,318,591,045.81
购买商品、接受劳务支付的现金		11,004,401,090.49	10,792,913,191.33
支付给职工以及为职工支付的现金		1,476,599,337.32	1,223,769,805.33
支付的各项税费		677,907,618.69	750,628,745.38
支付其他与经营活动有关的现金		67,769,302.60	162,399,760.37
经营活动现金流出小计		13,226,677,349.10	12,929,711,502.41
经营活动产生的现金流量净额		1,322,577,836.73	1,388,879,543.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,567,130,000.00	8,177,204,355.01
取得投资收益收到的现金		188,714,295.34	141,640,016.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,898,161.12	15,673,084.35
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		6,728,629.42	8,507,563.56
投资活动现金流入小计		9,779,471,085.88	8,343,025,019.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,870,727.03	91,675,351.33
投资支付的现金		10,056,047,252.34	8,238,859,581.93
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		10,137,917,979.37	8,330,534,933.26
投资活动产生的现金流量净额		-358,446,893.49	12,490,086.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		132,069,000.00	
取得借款收到的现金		250,172,297.61	904,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		8,180,000.00	4,560,000.00
筹资活动现金流入小计		390,421,297.61	908,560,000.00
偿还债务支付的现金		860,000,000.00	1,253,997,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		421,913,562.49	461,609,599.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,281,913,562.49	1,715,606,599.30
筹资活动产生的现金流量净额		-891,492,264.88	-807,046,599.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,751,609.54	-8,693,531.07
五、现金及现金等价物净增加额		78,390,287.90	585,629,499.34
加：期初现金及现金等价物余额		1,270,675,247.22	685,045,747.88
六、期末现金及现金等价物余额		1,349,065,535.12	1,270,675,247.22

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：蔡国华

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

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	2,643,308,689.00				254,114,238.00				990,535,784.07	6,035,698,379.94	9,923,657,091.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,643,308,689.00				254,114,238.00				990,535,784.07	6,035,698,379.94	9,923,657,091.01
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	33,100,000.00				98,969,000.00	132,069,000.00			170,658,211.01	1,139,427,595.71	1,310,085,806.72
(一) 综合收益总额										1,706,582,110.07	1,706,582,110.07
(二) 所有者投入和减少资本	33,100,000.00				98,969,000.00	132,069,000.00					
1. 所有者投入的普通股	33,100,000.00				98,969,000.00						132,069,000.00
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						132,069,000.00					-132,069,000.00
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									170,658,211.01	-567,154,514.36	-396,496,303.35
2. 对所有者(或股东)的分配									170,658,211.01	-170,658,211.01	
3. 其他										-396,496,303.35	-396,496,303.35
(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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 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	2,676,408,689.00				353,083,238.00	132,069,000.00			1,161,193,995.08	7,175,125,975.65	11,233,742,897.73

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：蔡国华

母公司所有者权益变动表

编制单位：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

2018年度

单位：元

币种：人民币

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	2,643,308,689.00				254,114,238.00				828,161,936.80	4,975,261,549.73	8,700,846,413.53
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	2,643,308,689.00				254,114,238.00				828,161,936.80	4,975,261,549.73	8,700,846,413.53
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									162,373,847.27	1,060,436,830.21	1,222,810,677.48
(一) 综合收益总额										1,623,738,472.72	1,623,738,472.72
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									162,373,847.27	-563,301,642.51	-400,927,795.24
1. 提取盈余公积									162,373,847.27	-162,373,847.27	
2. 对所有者(或股东)的分配										-400,927,795.24	-400,927,795.24
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. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 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	2,643,308,689.00				254,114,238.00				990,535,784.07	6,035,698,379.94	9,923,657,091.01

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：蔡国华

苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

财务报表附注

截止 2018 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是经中华人民共和国商务部商资一批[2004]242号文和商外资资审字[2004]0082号批准证书批准,由原苏州金螳螂建筑装饰有限公司整体变更设立的外商投资股份有限公司,成立时注册资本为7,000万元。公司于2004年4月30日在江苏省工商行政管理局办理工商登记。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2006]100号文核准,公司于2006年11月2日向社会公开发行人民币普通股股票2,400万股,发行后公司注册资本增至9,400万元。2006年11月20日,公司股票在深圳证券交易所挂牌交易,股票简称“金螳螂”,证券代码为“002081”。

2008年5月,公司实施了2007年度利润分配方案,向全体股东以资本公积每10股转增5股,注册资本增至14,100万元。

2009年4月,公司实施了2008年度利润分配方案,向全体股东以资本公积每10股转增5股,注册资本增至21,150万元。

2009年11月,公司根据《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司首次股票期权激励计划》,由倪林、杨震、严多林等18名股票期权激励对象行权首期股权激励计划第一期股票期权,增加注册资本129.60万元,注册资本增至21,279.60万元。

2010年4月,公司实施了2009年度利润分配方案,向全体股东以未分配利润每10股送5股,注册资本增至31,919.40万元。

2011年3月,公司实施了2010年度利润分配方案,向全体股东以未分配利润每10股送5股,注册资本增至47,879.10万元。

2011年6月,公司根据《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司首次股票期权激励计

划》，由倪林、杨震、严多林等 15 名股票期权激励对象行权首期股权激励计划第二期股票期权，增加注册资本 261.225 万元，注册资本增至 48,140.325 万元。

2011 年 11 月，根据 2011 年第一次临时股东大会决议、第二次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2011]1388 号）核准，公司非公开发行人民币普通股 3,684.38 万股，注册资本增至 51,824.705 万元。

2012 年 5 月，公司实施了 2011 年度利润分配方案，向全体股东以资本公积每 10 股转增 5 股，注册资本增至 77,737.0575 万元。

2012 年 12 月，公司根据《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司首次股票期权激励计划》，由倪林、杨震、严多林等 12 名股票期权激励对象自主行权首期股权激励计划第三期股票期权，增加注册资本 410.0378 万元，注册资本增至 78,147.0953 万元。

2013 年 3 月，公司根据《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司首次股票期权激励计划》，由倪林等 5 名股票期权激励对象自主行权首期股权激励计划第三期股票期权，增加注册资本 106.3371 万元，注册资本增至 78,253.4324 万元。

2013 年 5 月，公司实施了 2012 年度利润分配方案，向全体股东以资本公积每 10 股转增 5 股，注册资本增至 117,380.1486 万元。

2013 年 9 月，公司根据《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司首次股票期权激励计划》，由朱兴泉等 3 名股票期权激励对象自主行权首期股权激励计划第三期股票期权，增加注册资本 100.2376 万元，注册资本增至 117,480.3862 万元。

2014 年 6 月，公司实施了 2013 年度利润分配方案，向全体股东以资本公积每 10 股转增 5 股，至此，本公司注册资本增至 176,220.5793 万元。

2016 年 6 月，公司实施了 2015 年度利润分配方案，向全体股东以未分配利润每 10 股送 5 股，至此，公司注册资本增至 264,330.8689 万元。

2018 年 12 月，根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第五届董事会第十三次临时会议决议，授予王汉林、曹黎明、施国平等 32 名限制性股票激励对象限制性股票，增加股本 3,310.00 万元，公司股本增至 267,640.8689 万元。

本公司住所：苏州工业园区民营工业区内。

截至 2018 年 12 月 31 日止，公司法定代表人：倪林。

本公司经营范围为：承接建筑工程施工总承包项目；承接各类建筑室内、室外装饰装修工程的设计及施工；承接公用、民用建设项目的水电设备安装；建筑装饰设计咨询、服务；家具制作。承接各类建筑室内、室外艺术品的设计、施工；软装配饰设计、施工；环境导视系统设计、施工；承接各类型建筑幕墙工程的设计、生产、制作、安装及施工；承接金属门窗工程的加工、制作及施工；木制品制作；建筑石材加工。承接机电设备安装工程的制作、安装；承接城市园林绿化工程的设计与施工；承接园林古建筑工程的设计与施工；承接消防设施工程的设计与施工；民用、公用建筑工程设计。承接钢结构工程施工，承接轻型钢结构工程设计；承接城市及道路照明工程；销售建筑材料；承包境外建筑装修装饰、建筑幕墙工程和境内国际招标工程，承包上述境外工程的勘测、咨询、设计和监理项目，出口上述境外工程所需的设备、材料；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。（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）。公司主营业务属于建筑装饰业。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 25 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

（1）本公司本期纳入合并范围的子企业

序号	子企业全称	子企业简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	苏州美瑞德建筑装饰有限公司	美瑞德公司	100.00	—
2	芜湖美瑞德建筑装饰有限公司	芜湖美瑞德	—	100.00
3	苏州美瑞德建筑材料有限公司	美瑞德材料	—	100.00
4	苏州工业园区金螳螂家具设计制造有限公司	苏州家具	100.00	—
5	苏州金螳螂幕墙有限公司	幕墙公司	100.00	—
6	启东金螳螂幕墙有限公司	启东幕墙	—	100.00
7	苏州金螳螂园林绿化景观有限公司	景观公司	100.00	—
8	江苏金螳螂苗艺有限公司	苗艺公司	—	100.00
9	大同金螳螂园林绿化景观有限公司	大同金螳螂	—	100.00

10	苏州金螳螂建设投资有限公司	建设投资	100.00	—
11	辽宁金螳螂建筑装饰有限公司	辽宁金螳螂	100.00	—
12	新加坡金螳螂有限公司	新加坡金螳螂	100.00	—
13	HBA Holdings Pte. Ltd. *1	HBA	—	74.71
14	金螳螂（国际）建筑装饰有限公司	金螳螂国际	100.00	—
15	俄罗斯金螳螂建筑装饰有限公司	俄罗斯金螳螂	—	100.00
16	金螳螂装饰中东有限责任公司	中东金螳螂	—	100.00
17	金螳螂（北马利亚纳群岛）建筑装饰有限公司	塞班金螳螂	—	100.00
18	金螳螂建筑装饰（柬埔寨）有限公司	柬埔寨金螳螂	—	100.00
19	金螳螂国际发展有限公司	国际发展	—	100.00
20	金螳螂（越南）建筑有限公司	金螳螂（越南）	—	100.00
21	金螳螂（香港）建筑装饰有限公司	金螳螂（香港）	—	100.00
22	金螳螂（斯里兰卡）建筑有限公司	金螳螂（斯里兰卡）	—	100.00
23	金螳螂电子商务有限公司	金螳螂电商	70.00	—
24	金螳螂家装电子商务（苏州）有限公司*2	家装电商	—	90.00
25	金螳螂精装科技（苏州）有限公司	精装科技	—	100.00
26	金螳螂供应链管理（苏州）有限公司	金螳螂供应链	—	100.00
27	苏州金螳螂建筑材料科技有限公司	建筑材料	100.00	—
28	苏州金螳螂艺术发展有限公司	艺术发展	100.00	—
29	苏州金浦九号文化产业发展有限公司	金浦九号	100.00	—
30	西安市高新区金创商业运营管理发展有限责任公司	西安金创	90.00	—
31	金螳螂市政工程建设（贵州）有限公司	金螳螂市政	100.00	—
32	苏州工业园区金德金建筑工程有限公司	金德金建筑	100.00	—
33	中电建金螳螂（北京）建筑装饰工程有限公司	中电建金螳螂	50.00	—
34	斯里兰卡峰峦金螳螂建筑装饰有限公司	斯里兰卡金螳螂	50.00	—
35	金螳螂（菲律宾）建筑有限公司	菲律宾金螳螂	—	100.00
36	M+ Design Associates Pte. Ltd.	M+	—	63.00
37	金螳螂华东建筑装饰有限公司	金螳螂华东	100.00	—
38	苏州华丽金饰建筑装饰有限公司	华丽金饰	60.00	—
39	水城县瑞通建设发展有限公司	水城瑞通	90.00	—
40	苏州土木文化中城建筑设计有限公司	土木文化	70.00	—

注*1：HBA 设立子企业 22 家。

*2: 家装电商设立“金螳螂家”系列子企业 144 家。

上述子企业具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。直接持股公司均为本公司的子企业，其他公司为子公司的下级子企业。

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子企业：

序号	子企业全称	子企业简称	本期纳入合并范围原因
1	金螳螂（菲律宾）建筑有限公司	菲律宾金螳螂	新设
2	M+ Design Associates Pte. Ltd.	M+	新设
3	金螳螂华东建筑装饰有限公司	金螳螂华东	新设
4	苏州华丽金饰建筑装饰有限公司	华丽金饰	新设
5	水城县瑞通建设发展有限公司	水城瑞通	新设
6	苏州土木文化中城建筑设计有限公司	土木文化	非同一控制下企业合并
7	“金螳螂家”系列公司	*	新设

注*：本期家装电商设立“金螳螂家”系列子企业 23 家。

本期减少子企业：

序号	子企业全称	子企业简称	本期未纳入合并范围原因
1	苏州建筑装饰设计研究院有限公司	苏州设计院	股权转让

本期新增及减少子企业的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

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其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

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，编制合并财务报表。

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认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①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。

②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。

③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。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，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，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将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。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现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子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值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，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本

按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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取得进一步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，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）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。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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。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），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非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子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(2) 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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差

额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

（1）金融资产的分类

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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有

至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权

利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

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的，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.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；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.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；

F.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；

G.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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确

认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

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。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(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：本公司将期末余额中单项金额 300 万元（含 300 万元）以上应收账款，50 万元（含 50 万元）以上其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

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，

可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

除单项计提坏账准备以外的应收款项，本公司以账龄或款项性质作为信用风险特征组合。

①以账龄为信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

A.公司建筑装饰类业务产生的应收款项各账龄段组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
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

B.公司商业保理业务产生的应收保理款各账龄段组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)
未逾期或逾期 10 天以内	1
逾期 11-90 天	2
逾期 90-180 天	25
逾期 180-360 天	50
逾期 360 天以上	100

②以款项性质为信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试。本公司对合并范围内主体之间的应收款项不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计

提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本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，即本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。有关规定要求本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。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本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，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，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对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。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。

非流动资产或处置组因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。

(3) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、库存商品、工程施工成本、设计成本、在产品、消耗性生物资产等。

工程施工成本的具体核算方法为：按照单个项目为核算对象，分别核算工程施工成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本。期末，对已实际发生未报账的工程成本由项目部统计报财务部门进行工程施工成本暂估，在工程项目确认收入时结转工程施工成本。

设计成本的具体核算方法为：设计成本核算公司设计项目所发生的各项成本，在设计项目确认收入时结转设计成本。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一

致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。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，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本；

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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；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。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。本公司与联营企业及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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认。

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。

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。

15. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率

如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	5-10	4.75-3.00
土地使用权	50	—	2.00

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5-10	4.75-3.00
机械设备	年限平均法	10-14	5-10	9.50-6.43
运输设备	年限平均法	5-8	5-10	19.00-11.25
办公设备	年限平均法	5-8	5-10	19.00-11.25
电子设备	年限平均法	5-8	5-10	19.00-11.25
其他设备	年限平均法	5-8	5-10	19.00-11.25

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业因过去的交易或事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司的生物资产为林木资产，林木主要为苗木，全部为消耗性生物资产。

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。

①消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出，计入当期损益。

②消耗性生物资产在采伐时采用加权平均法结转成本。

③每年度终了，对消耗性生物资产进行检查，有证据表明消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；消

耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①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
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无

形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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。

21. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期

间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③ 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（6）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	按最佳预期经济利益实现方式合理摊销

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。本公司提供给职工配偶、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。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产

成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和

财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

25. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①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。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的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，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本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和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

26. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，对该商品既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，与交易相关的经济利益很可能流入公司，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时确认收入。

（2）提供劳务收入

①提供劳务交易结果能够可靠估计

本公司在资产负债表日提供劳务交易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。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- A. 收入的金额能够可靠地计量。
- B. 相关的经济利益很可能流入公司。
- C. 交易的完工进度能够可靠地确定。
- D. 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司采用已经发生的成本占预算总成本的比例确定劳务交易的完工进度。本公司在劳务尚未完成时，资产负债表日按照合同额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，结转当期已发生劳务成本。劳务已经完成尚未决算的，按合同额扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认劳务完成当期提供劳务收入；同时，结转当期已发生劳务成本。决算时决算金额与合同金额的差额在决算当期调整。

②提供劳务交易结果不能够可靠估计

本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A. 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B. 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损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

本公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

27. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分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，在相关资产使用期限内按照合理、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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本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；

用于补偿本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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本公司提供贷款

的，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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

29. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的

均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额

与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

30. 回购本公司股份

(1) 公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2017 年 6 月财政部发布了《企业会计准则解释第 9 号—关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号—关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号—关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号—关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于 2018 年 1 月 1 起执行上述解释。

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，对尚未执行新金融准则和新收入准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；将“应付股利”和“应付

利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

本公司根据财会【2018】15号规定的财务报表格式编制2018年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关列报调整影响如下：

2017年12月31日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表

项 目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	1,103,865,992.38	—	921,495,050.40	—
应收账款	18,024,477,086.74	—	13,046,738,021.35	—
应收票据及应收账款	—	19,128,343,079.12	—	13,968,233,071.75
应收利息	9,913,696.71	—	5,571,120.09	—
应收股利	—	—	18,000,000.00	—
其他应收款	281,406,255.39	291,319,952.10	422,915,625.79	446,486,745.88
应付票据	608,928,569.79	—	272,167,315.00	—
应付账款	11,675,888,174.46	—	8,509,077,550.98	—
应付票据及应付账款	—	12,284,816,744.25	—	8,781,244,865.98
应付利息	6,069,880.68	—	2,342,520.83	—
其他应付款	86,969,769.36	93,039,650.04	18,574,065.02	20,916,585.85

2017年度受影响的合并利润表和母公司利润表

项 目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
营业成本	17,468,437,054.20	16,891,685,801.43	11,588,369,441.09	11,150,483,517.76
管理费用	688,473,609.68	650,685,414.43	191,952,096.60	176,888,999.74
研发费用	—	614,539,448.02	—	452,949,020.19

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

(1) 中国大陆（不包括港澳台，下同）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	17%、16%、11%、10%、6%、3%	注 1
城市维护建设税	流转税额	7%	注 2
教育费附加	流转税额	5%	注 2
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	

注 1：①本公司设计收入执行 6%增值税税率。

②根据财政部、国家税务总局财税[2016]36 号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》规定，本公司及子公司的建筑装饰收入自 2016 年 5 月 1 日起执行 3%、11% 的增值税税率。对于开工日期在 2016 年 4 月 30 日前的老项目工程收入采用简易计税方法计税，增值税征收率为 3%，其他项目增值税征收率为 11%。

③根据财政部、国家税务总局财税[2018]32 号《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》规定，自 2018 年 5 月 1 日起，本公司及子公司发生增值税应税销售行为原适用 17%税率的调整为 16%，原适用 11%税率的调整为 10%。

注 2：本公司城建税按应缴流转税的 7%缴纳，教育费附加按应缴流转税的 3%缴纳，地方教育费附加按应缴流转税的 2%缴纳。

（2）海外主要税种及税率

税 种	计税依据	适用国家或地区	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	美国联邦	34.00%	
企业所得税	应纳税所得额	美国加利福尼亚州	8.84%	
企业所得税	应纳税所得额	美国佐治亚州	6.00%	
企业所得税	应纳税所得额	中国香港	16.50%	
企业所得税	应纳税所得额	新加坡	17.00%	
企业所得税	应纳税所得额	英国	21.00%	
企业所得税	应纳税所得额	澳大利亚	30.00%	
企业所得税	应纳税所得额	印度	34.00%	
企业所得税	应纳税所得额	阿联酋	—	
企业所得税	应纳税所得额	俄罗斯	15.50%	
企业所得税	应纳税所得额	北马里亚纳群岛	超额累进税率，15%-38%	
企业所得税	应纳税所得额	柬埔寨	20%	
企业所得税	应纳税所得额	越南	20%	

企业所得税	应纳税所得额	斯里兰卡	28%	
增值税	应纳税增值额	新加坡	7.00%	
增值税	应纳税增值额	澳大利亚	10.00%	
增值税	应纳税增值额	英国	20.00%	
销售税	应纳税销售额	美国加利福尼亚州	8.25%	
销售税	应纳税销售额	美国佐治亚州	4.00%	

2. 税收优惠

2016 年 11 月 30 日，本公司全资子公司景观公司复审通过被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业，2016 年至 2018 年减按 15%的税率征收企业所得税。

2017 年 11 月 17 日，本公司复审通过被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业，2017 年至 2019 年减按 15%的税率征收企业所得税。

2017 年 11 月 17 日，本公司全资子公司幕墙公司复审通过被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业，2017 年至 2019 年减按 15%的税率征收企业所得税。

2017 年 12 月 7 日，本公司全资子公司美瑞德公司复审通过被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业，2017 年度至 2019 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

2017 年 12 月 7 日，本公司全资子公司金螳螂电商的子公司精装科技通过被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业，2017 年度至 2019 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

3. 其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

库存现金	2,568,783.58	459,799.16
银行存款	2,568,917,847.82	2,449,192,598.82
其他货币资金	497,886,717.40	227,810,537.63
合 计	3,069,373,348.80	2,677,462,935.61
其中：存放在境外的款项总额	542,646,145.99	579,975,680.67

期末银行存款余额中定期存款金额为 210,360,256.00 元，保本保证收益型结构性存款金额为 220,000,000.00 元；期末其他货币资金余额中银行承兑汇票保证金为 357,104,254.02 元，银行保函保证金金额为 135,166,555.78 元，农民工工资保证金金额为 5,615,907.60 元。除此之外，期末货币资金余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	3,888,539,355.94	1,103,865,992.38
应收账款	18,608,761,161.27	18,024,477,086.74
合 计	22,497,300,517.21	19,128,343,079.12

(2) 应收票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	404,714,760.47	491,169,613.92
商业承兑汇票	3,483,824,595.47	612,696,378.46
合 计	3,888,539,355.94	1,103,865,992.38

①期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑票据	20,300,000.00
商业承兑票据	484,710,374.82
合 计	505,010,374.82

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
银行承兑票据	548,786,976.67	—
商业承兑票据	—	239,461,851.99

合 计	548,786,976.67	239,461,851.99
-----	----------------	----------------

③期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(3) 应收账款

①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	84,594,009.13	0.41	78,613,036.76	92.93	5,980,972.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	20,655,539,938.83	99.58	2,052,759,749.93	9.94	18,602,780,188.90
组合 1：以账龄作为信用风险特征组合：	20,655,539,938.83	99.58	2,052,759,749.93	9.94	18,602,780,188.90
①建筑装饰类业务产生的应收账款	20,655,539,938.83	99.58	2,052,759,749.93	9.94	18,602,780,188.90
②保理业务产生的应收账款	—	—	—	—	—
组合 2：以款项性质作为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,519,767.35	0.01	3,519,767.35	100.00	—
合 计	20,743,653,715.31	100.00	2,134,892,554.04	10.29	18,608,761,161.27

(续上表)

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	129,494,553.89	0.64	123,513,581.52	95.38	5,980,972.37
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	20,006,601,138.72	99.34	1,988,105,024.35	9.94	18,018,496,114.37
组合 1：以账龄作为信用风险特征组合：	20,006,601,138.72	99.34	1,988,105,024.35	9.94	18,018,496,114.37
①建筑装饰类业务产生的应收账款	20,006,601,138.72	99.34	1,988,105,024.35	9.94	18,018,496,114.37
②保理业务产生的应收账款	—	—	—	—	—
组合 2：以款项性质作为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,072,125.30	0.02	4,072,125.30	100.00	—

合 计	20,140,167,817.91	100.00	2,115,690,731.17	10.50	18,024,477,086.74
-----	-------------------	--------	------------------	-------	-------------------

A.期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款单位	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
阜宁新苏国际购物中心有限公司	22,818,582.00	22,818,582.00	100.00	*1
苏州新苏天地商业发展有限公司	11,195,518.00	11,195,518.00	100.00	*1
浙江中轻房地产开发有限公司	13,325,293.00	13,325,293.00	100.00	*2
江苏龙之杰钢铁交易中心有限公司	13,471,335.56	13,471,335.56	100.00	*3
浙江环球房地产集团有限公司	11,961,944.74	5,980,972.37	50.00	*4
菏泽市大元置业有限公司	7,019,808.00	7,019,808.00	100.00	*5
青岛磐龙房地产开发有限公司	4,801,527.83	4,801,527.83	100.00	*6
合 计	84,594,009.13	78,613,036.76	92.93	—

注*1：经公开资料查询，阜宁新苏国际购物中心有限公司、苏州新苏天地商业发展有限公司、新苏天地企业发展（苏州）有限公司、苏州新苏企业经济发展有限公司涉及诉讼较多，经查法院强制执行文件显示，该公司无相关资产可供执行。美瑞德公司亦向法院起诉，且获胜诉，但未能得到执行。美瑞德公司预计该款项收回的可能性较小，故对其按应收工程款的 100%计提坏账准备。

注*2：浙江中轻房地产开发有限公司（以下简称“中轻房地产”）拖欠本公司工程款 13,325,293.00 元，本公司于 2015 年向苏州市中级人民法院提起诉讼，请求法院判令中轻房地产偿还本公司工程款、垫资利息及逾期付款违约金。2015 年 12 月，中轻房地产母公司浙江龙禧投资集团有限公司已破产清算，本公司预计该款项收回的可能性较小，故对其按应收工程款的 100%计提坏账准备。

*3：江苏龙之杰钢铁交易中心有限公司（以下简称“龙之杰公司”）拖欠幕墙公司工程款 13,471,335.56 元，2015 年 3 月 16 日，江苏省无锡市中级人民法院以（2014）锡执字第 0205-3 号《执行裁定书》裁定将拍卖已经查封的龙之杰公司位于无锡市惠山区钱桥镇华新村的 38,332.30 平米土地使用权[证号锡惠国用（2009）第 0015 号]，以及地上 2#楼、3#楼约 50,673.00 平米在建工程（含地下设施），用于偿还幕墙公司欠款。龙之杰公司已于 2016 年 1 月 15 年被无锡市惠山区人民法院裁定受理破产清算，幕墙公司预计该款项收回的可能性较小，故对其按应收工程款的 100%计提坏账准备。

*4：经公开资料查询，浙江环球房地产集团有限公司涉及诉讼较多，涉案金额巨大，

且失信人记录、被执行人记录也较多。幕墙公司在 2016 年与其进行法律诉讼，取得胜诉，预计能收回欠款的 50%，故按应收账款的 50%计提坏账准备。

*5: 根据 2015 年 12 月 3 日菏泽经济开发区人民法院（2015）荷开民初字第 1020 号《民事判决书》判决结果，菏泽市大元置业有限公司需支付美瑞德公司工程款 7,019,808.00 元，因客户迟迟未执行判决结果，美瑞德公司预计该款项收回的可能性较小，故对其按应收工程款的 100%计提坏账准备。

*6: 经公开资料查询，青岛磐龙房地产开发有限公司涉及诉讼较多，且经山西省平度市人民法院裁定已无可执行的财产，美瑞德公司预计该款项收回的可能性较小，故对其按应收工程款的 100%计提坏账准备。

B.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

(a) 按账龄分析法计提坏账准备的建筑装饰类业务产生的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	16,699,645,026.90	834,982,251.35	5.00
1 至 2 年	2,069,058,860.07	206,905,886.01	10.00
2 至 3 年	901,541,674.84	270,462,502.45	30.00
3 至 4 年	379,956,802.90	189,978,401.45	50.00
4 至 5 年	274,534,327.25	219,627,461.80	80.00
5 年以上	330,803,246.87	330,803,246.87	100.00
合 计	20,655,539,938.83	2,052,759,749.93	9.94

(b) 期末无按账龄分析法计提坏账准备的商业保理业务产生的应收账款。

确定该组合依据的说明：以账龄作为信用风险特征。

C.期末单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款单位/内容	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
九江德恒置业有限公司	2,682,468.40	2,682,468.40	100.00	*1
SKAI Zaya Real Estate Development LLC.	837,298.95	837,298.95	100.00	*2
合 计	3,519,767.35	3,519,767.35	100.00	

注*1：经公开资料查询，九江德恒置业有限公司破产申请已经江西省九江市人民法院受理，已无可供执行的财产，美瑞德公司预计该款项收回的可能性较小，故对其按应收工程款的 100%计提坏账准备。

*2：经了解，中东金螳螂预计收回 SKAI Zaya Real Estate Development LLC.的应收账款可能性极小，故对其按应收工程款的 100%计提坏账准备。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 36,118,130.22 元，非同一控制下企业合并增加坏账准备金额 460,368.01 元，处置子公司苏州设计院减少坏账准备金额 2,286,479.83 元。

③本期核销应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	15,090,195.53

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海富建投资集团有限公司	工程款	6,203,250.01	预计款项无法收回	核销审批流程	否
南京城市休闲酒店	工程款	5,617,571.52	预计款项无法收回	核销审批流程	否
上海英创投资有限公司	工程款	1,483,288.00	预计款项无法收回	核销审批流程	否
易联天下（上海）电子商务有限公司	工程款	1,756,056.00	预计款项无法收回	核销审批流程	否
合计		15,060,165.53			

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	433,248,534.52	2.09	21,662,426.73
第二名	220,700,024.24	1.06	11,035,001.21
第三名	177,050,283.48	0.85	8,852,514.17
第四名	138,712,954.00	0.67	7,025,272.95
第五名	121,484,535.94	0.59	6,074,226.80
合 计	1,091,196,332.18	5.26	54,649,441.86

⑤本公司应收账款期末余额较大以及账龄 1 年以上应收账款金额较大，主要原因是

业务量增长以及本公司与建设单位签定的装饰合同通常约定在装饰工程未完工时，建设单位按完成工程额的 60%-70%向本公司支付工程进度款，在装饰工程竣工时，建设单位按工程预计造价的 60%-70%向本公司支付工程进度款，在装饰工程决算审计后，建设单位工程进度款支付至决算造价的 95%，剩余 5%作为工程保修金在保修期（竣工验收后 1-3 年）满后支付，但装饰工程决算审计通常时间较长，同时本公司是在装饰工程竣工时按合同额确认收入，决算时决算金额与合同金额的差额在决算当期调整，但决算时确认的应收账款账龄是以装饰工程竣工时点作为起点，从而导致应收账款余额较大以及 1 年以上应收账款金额较大。

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	303,919,181.27	93.99	215,781,799.13	90.24
1 至 2 年	11,727,641.76	3.63	12,871,620.90	5.38
2 至 3 年	4,689,743.63	1.45	6,365,542.27	2.66
3 年以上	2,998,560.32	0.93	4,108,299.53	1.72
合 计	323,335,126.98	100.00	239,127,261.83	100.00

（2）期末账龄无超过 1 年且金额重要的预付款项。

（3）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
第一名	44,279,906.83	13.69
第二名	4,425,696.48	1.37
第三名	3,413,077.00	1.06
第四名	2,740,540.27	0.85
第五名	2,491,909.43	0.77
合 计	57,351,130.01	17.74

（4）期末预付款项较期初增长 35.21%，主要系预付的材料款增加所致。

4. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	9,198,793.10	9,913,696.71
应收股利	—	—
其他应收款	259,354,711.24	281,406,255.39
合 计	268,553,504.34	291,319,952.10

(2) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
保本保证收益型理财产品收益	5,199,312.91	4,576,737.84
定期存款利息	2,148,632.61	522,857.79
信托产品利息收入	1,850,847.58	4,814,101.08
合 计	9,198,793.10	9,913,696.71

(3) 其他应收款

①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	9,500,000.00	2.78	5,750,000.00	60.53	3,750,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：	332,466,002.63	97.22	76,861,291.39	23.12	255,604,711.24
组合 1：以账龄作为信用风险特征组合	332,466,002.63	97.22	76,861,291.39	23.12	255,604,711.24
组合 2：以款项性质作为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	341,966,002.63	100.00	82,611,291.39	24.16	259,354,711.24

(续上表)

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	9,500,000.00	2.69	5,750,000.00	60.53	3,750,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款：	343,740,998.83	97.31	66,084,743.44	19.23	277,656,255.39

组合 1: 以账龄作为信用风险特征组合	343,740,998.83	97.31	66,084,743.44	19.23	277,656,255.39
组合 2: 以款项性质作为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	353,240,998.83	100.00	71,834,743.44	20.34	281,406,255.39

A. 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款单位	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江环球房地产集团有限公司	7,500,000.00	3,750,000.00	50.00	*
阜宁新苏国际购物中心有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	*
合 计	9,500,000.00	5,750,000.00	60.53	

注*: 上述单项计提坏账准备的其他应收款情况计提理由详见本附注五“、2 应收票据及应收账款”说明。

B. 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	202,755,975.67	10,137,798.78	5.00
1 至 2 年	43,438,728.37	4,343,872.84	10.00
2 至 3 年	25,955,440.00	7,786,632.00	30.00
3 至 4 年	8,797,711.00	4,398,855.50	50.00
4 至 5 年	6,620,076.59	5,296,061.27	80.00
5 年以上	44,898,071.00	44,898,071.00	100.00
合 计	332,466,002.63	76,861,291.39	23.12

确定该组合依据的说明: 以账龄作为信用风险特征。

C. 期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

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 10,663,726.95 元, 非同一控制下企业合并增加坏账准备金额 1,155,000.00 元, 处置子公司苏州设计院减少坏账准备金额 132,179.00 元。

③本期核销其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	910,000.00

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
郑州维体时尚建设俱乐部有限公司	施工保证金	500,000.00	预计款项无法收回	核销审批流程	否

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
第一名	施工保证金	47,500,000.00	3-5 年	13.89	43,750,000.00
第二名	施工保证金	8,316,472.09	1 年以内	2.43	415,823.60
第三名	施工保证金	3,451,280.41	2-3 年	1.01	1,035,384.12
第四名	施工保证金	2,722,613.52	1 年以内	0.80	136,130.68
第五名	施工保证金	2,508,046.20	0-2 年	0.73	165,402.31
合 计		64,498,412.22		18.86	45,502,740.71

⑤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
保证金及押金	321,686,372.52	321,122,107.43
备用金	8,910,804.36	9,751,717.30
股权转让款	1,000,000.00	—
其他	10,368,825.75	22,367,174.10
合 计	341,966,002.63	353,240,998.83

5. 存货

（1）存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	112,316,070.40	217,890.54	112,098,179.86	106,318,292.46	—	106,318,292.46
在产品	17,857,110.00	—	17,857,110.00	43,277,212.30	—	43,277,212.30
原材料	34,278,069.51	—	34,278,069.51	25,766,514.71	—	25,766,514.71
消耗性生物资产	16,971,045.03	—	16,971,045.03	17,148,025.19	—	17,148,025.19
周转材料	2,117,758.87	—	2,117,758.87	2,110,912.91	—	2,110,912.91

合 计	183,540,053.81	217,890.54	183,322,163.27	194,620,957.57	—	194,620,957.57
-----	----------------	------------	----------------	----------------	---	----------------

(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	—	217,890.54	—	—	—	217,890.54

6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
银行理财产品	2,627,060,000.00	1,624,068,000.00
待抵扣税金	55,693,825.42	28,540,131.21
合 计	2,682,753,825.42	1,652,608,131.21

(1) 期末银行理财产品余额中 42,000,000.00 元作为质押物，向银行借款。

(2) 期末其他流动资产较期初增长 62.33%，主要系本期公司购买的银行理财产品较多所致。

7. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售债务工具	520,000,000.00	—	520,000,000.00	1,454,000,000.00	—	1,454,000,000.00
可供出售权益工具	538,622,000.00	—	538,622,000.00	156,622,000.00	—	156,622,000.00
合 计	1,058,622,000.00	—	1,058,622,000.00	1,610,622,000.00	—	1,610,622,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
一、可供出售债务工具	1,454,000,000.00	—	934,000,000.00	520,000,000.00
渤海国际信托有限公司	1,104,000,000.00	—	934,000,000.00	170,000,000.00
山东省国际信托股份有限公司	350,000,000.00	—	—	350,000,000.00
二、可供出售权益工具	156,622,000.00	382,000,000.00	—	538,622,000.00
之江新实业有限公司	—	250,000,000.00	—	250,000,000.00
上海云锋麒泰投资中心（有限合伙）	—	132,000,000.00	—	132,000,000.00

兰州科天水性科技有限公司	90,000,000.00	—	—	90,000,000.00
上海中城联盟投资管理股份有限公司	31,872,000.00	—	—	31,872,000.00
湖州星耀股权投资合伙企业（有限合伙）	30,600,000.00	—	—	30,600,000.00
苏州美好明天智能机器人技术有限公司	4,000,000.00	—	—	4,000,000.00
苏州人民商场股份有限公司	150,000.00	—	—	150,000.00
合 计	1,610,622,000.00	382,000,000.00	934,000,000.00	1,058,622,000.00

（续上表）

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例（%）	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
一、可供出售债务工具	—	—	—	—	—	—
渤海国际信托有限公司	—	—	—	—	—	—
山东省国际信托股份有限公司	—	—	—	—	—	—
二、可供出售权益工具	—	—	—	—	—	—
之江新实业有限公司	—	—	—	—	1.00	—
上海云锋麒泰投资中心（有限合伙）	—	—	—	—	4.55	—
兰州科天水性科技有限公司	—	—	—	—	1.67	—
上海中城联盟投资管理股份有限公司	—	—	—	—	1.83	3,000,000.00
湖州星耀股权投资合伙企业（有限合伙）	—	—	—	—	5.51	—
苏州美好明天智能机器人技术有限公司	—	—	—	—	10.00	—
苏州人民商场股份有限公司	—	—	—	—	0.25	50,000.00
合 计	—	—	—	—	—	3,050,000.00

2018 年 5 月，公司第五届董事会第十次临时会议审议通过《关于拟参与投资基金的议案》，同意公司投入不超过 2 亿元参与由上海云峰新创股权投资管理中心（有限合伙）作为普通合伙人的投资基金上海云峰麒泰投资中心（有限合伙）。截止 2018 年 12 月 31 日，实际出资 1.32 亿元。

2018 年 6 月，根据签订的《之江新实业有限公司投资备忘录》，公司承诺以之江新实业有限公司发起人股东的身份认缴 5 亿元。截止 2018 年 12 月 31 日，实际出资 2.50 亿元。

（3）期末可供出售金融资产未发生减值的情形，故未计提减值准备。

(4) 期末可供出售金融资产较期初下降 34.27%，主要系公司购买的资金信托计划到期赎回较多所致。

8. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款提供劳务：						
西安创业咖啡特色街区改造 PPP 项目	376,109,612.92	—	376,109,612.92	230,560,236.95	—	230,560,236.95
水城县改善农村人居环境综合治理项目（二期）PPP 合同	359,815,872.79	—	359,815,872.79	—	—	—
江油太白碑林景观提升	76,351,276.00	—	76,351,276.00	—	—	—
滨州市滨城区北海公园 PPP 项目	39,601,689.10	—	39,601,689.10	16,392,412.71	—	16,392,412.71
合 计	851,878,450.81	—	851,878,450.81	246,952,649.66	—	246,952,649.66

(2) 长期应收款应收单位明细情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占长期应收款总额的比例（%）
西安高新技术产业开发区创业园发展中心	非关联方	376,109,612.92	44.15
水城县住房和城乡建设局	非关联方	359,815,872.79	42.24
江油市城市投资发展有限公司	非关联方	76,351,276.00	8.96
滨州市亿农佳园建设有限公司	非关联方	39,601,689.10	4.65
合 计		851,878,450.81	100.00

(3) 期末长期应收款较期初增长 244.96%，主要系公司开展 PPP 业务规模扩大，相应的长期应收款增加所致。

9. 长期股权投资

被投资单位	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
一、联营企业						
澳门金螳螂建筑装饰有限公司	—	—	—	—	—	—

江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司	5,850,228.96	—	5,226,072.44	-624,156.52	—	—
DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS (HK)LIMITED	6,253,398.42	—	—	-58,269.60	296,498.63*	—
浙江天域商业运营管理有限公司	—	25,000,000.00	—	-2,490,527.79	—	—
合 计	12,103,627.38	25,000,000.00	5,226,072.44	-3,172,953.91	296,498.63	—

(续上表)

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		
一、联营企业					
澳门金螳螂建筑装饰有限公司	—	—	—	—	—
江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司	—	—	—	—	—
DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS (HK) IMITED	—	—	—	6,491,627.45	—
浙江天域商业运营管理有限公司	—	—	—	22,509,472.21	—
合 计	—	—	—	29,001,099.66	—

注*：其他综合收益调整系汇率变动影响。

(1) 2016 年 7 月 18 日，根据子公司金螳螂国际与濠江裕基有限公司、御卓国际有限公司（以下简称“受让人”）签订的《框架协议》，金螳螂国际将其持有的澳门金螳螂建筑装饰有限公司 55%的股权转让给受让人，上述交易完成后，金螳螂国际能够对澳门金螳螂建筑装饰有限公司实施重大影响，故采用权益法核算。截止 2018 年 12 月 31 日，子公司金螳螂国际尚未实际出资，澳门金螳螂尚未开展经营业务。

(2) 2016 年 11 月 24 日，本公司与无锡红中红木业有限公司（以下简称“红中红”）共同投资设立江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司（原名无锡金螳螂木业有限公司），注册资本 1,500.00 万元，其中本公司出资 600.00 万元，占注册资本比例为 40.00%。本公司能够对江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司实施重大影响，故采用权益法核算。2018

年 7 月，根据本公司与红中红签订的《股权转让及相关事宜协议》，本公司将持有的江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司 40%股权转让给红中红，并于 2018 年 8 月 8 日完成工商变更登记。

(3) 2017 年 8 月 25 日，本公司子公司金螳螂国际与 DELOS CHINA (HK) IMITED 共同投资设立 DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS (HK) IMITED，注册资本 200.00 万美元，截止 2018 年 12 月 31 日，金螳螂国际持股比例为 41.20%，能够对 DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS (HK) IMITED 实施重大影响，故采用权益法核算。

(4) 2017 年 12 月 22 日，本公司及本公司孙公司精装科技与中天控股集团有限公司共同投资设立浙江天域商业运营管理有限公司，注册资本 5,000.00 万元，其中本公司出资 1,750.00 万元，占注册资本比例为 35.00%；精装科技出资 750.00 万元，占注册资本比例为 15.00%。公司能够对浙江天域商业运营管理有限公司实施重大影响，故采用权益法核算。

(5) 期末长期股权投资较期初增长 139.61%，主要系本期新增对浙江天域商业运营管理有限公司投资金额较大所致。

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	2,667,145.65	596,721.28	3,263,866.93
2.本期增加金额	92,357,121.81	4,192,499.98	96,549,621.79
(1) 外购	—	—	—
(2) 固定资产/无形资产转入	92,357,121.81	4,192,499.98	96,549,621.79
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4.期末余额	95,024,267.46	4,789,221.26	99,813,488.72
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	1,107,675.54	345,733.08	1,453,408.62
2.本期增加金额	25,571,718.38	2,794,669.18	28,366,387.56
(1) 计提或摊销	3,011,954.28	279,168.94	3,291,123.22

(2) 固定资产/无形资产转入	22,559,764.10	2,515,500.24	25,075,264.34
3.本期减少金额	—	—	—
(1) 处置	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—
4.期末余额	26,679,393.92	3,140,402.26	29,819,796.18
三、减值准备			
1.期初余额	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4.期末余额	—	—	—
四、账面价值			
1.期末账面价值	68,344,873.54	1,648,819.00	69,993,692.54
2.期初账面价值	1,559,470.11	250,988.20	1,810,458.31

(2) 期末投资性房地产未发生减值的情形，故未计提投资性房地产减值准备。

(3) 期末投资性房地产较期初大幅增长，主要系本期新增房屋出租金额较大所致。

11. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	861,107,414.04	967,268,860.66
固定资产清理	—	—
合 计	861,107,414.04	967,268,860.66

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他设备	合 计
一、账面原值							
1.期初余额	1,040,406,588.37	58,480,594.75	81,043,332.80	142,665,736.05	41,376,045.19	20,562,323.11	1,384,534,620.27
2.本期增加金额	12,099,355.00	709,665.96	6,344,509.21	20,725,793.98	7,273,675.20	826,786.80	47,979,786.15
(1) 购置	12,099,355.00	120,289.65	4,421,680.12	20,725,793.98	7,273,675.20	826,786.80	45,467,580.75
(2) 在建工程转入	—	589,376.31	—	—	—	—	589,376.31
(3) 企业合并增加	—	—	1,922,829.09	—	—	—	1,922,829.09

3.本期减少金额	107,271,957.70	—	6,390,083.97	3,537,363.84	2,981,849.72	230,114.06	120,411,369.29
（1）处置或报废	14,914,835.89	—	5,750,866.97	3,506,956.84	1,038,931.80	230,114.06	25,441,705.56
（2）企业合并增加	—	—	—	—	—	—	—
（3）其他转出	92,357,121.81	—	639,217.00	30,407.00	1,942,917.92	—	94,969,663.73
4.期末余额	945,233,985.67	59,190,260.71	80,997,758.04	159,854,166.19	45,667,870.67	21,158,995.85	1,312,103,037.13
二、累计折旧							
1.期初余额	186,755,838.45	30,057,371.74	62,055,965.89	92,547,644.87	30,501,374.42	14,723,225.59	416,641,420.96
2.本期增加金额	31,458,164.61	5,141,387.14	6,422,470.88	18,392,401.08	3,586,663.99	2,448,499.85	67,449,587.55
（1）计提	31,458,164.61	5,141,387.14	4,499,641.79	18,392,401.08	3,586,663.99	2,448,499.85	65,526,758.46
（2）企业合并增加	—	—	1,922,829.09	—	—	—	1,922,829.09
3.本期减少金额	25,050,858.38	—	5,571,928.42	1,374,706.07	1,701,421.67	15,555.53	33,714,470.07
（1）处置或报废	2,491,094.28	—	4,996,633.12	1,347,339.77	—	15,555.53	8,850,622.70
（2）其他转出	22,559,764.10	—	575,295.30	27,366.30	1,701,421.67	—	24,863,847.37
4.期末余额	193,163,144.68	35,198,758.88	62,906,508.35	109,565,339.88	32,386,616.74	17,156,169.91	450,376,538.44
三、减值准备							
1.期初余额	—	46,631.91	290,705.70	281,747.04	5,254.00	—	624,338.65
2.本期增加金额	—	—	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	5,254.00	—	5,254.00
4.期末余额	—	46,631.91	290,705.70	281,747.04	—	—	619,084.65
四、账面价值							
1.期末账面价值	752,070,840.99	23,944,869.92	17,800,543.99	50,007,079.27	13,281,253.93	4,002,825.94	861,107,414.04
2.期初账面价值	853,650,749.92	28,376,591.10	18,696,661.21	49,836,344.14	10,869,416.77	5,839,097.52	967,268,860.66

其他转出系转入投资性房地产和本期处置子公司苏州设计院所致。

②期末固定资产无闲置、置换、抵押及担保情况。

③期末未办妥产权证书的资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	387,008,652.26	正在办理产权证

12. 在建工程

（1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	52,778,746.29	21,999,991.36
工程物资	—	—
合 计	52,778,746.29	21,999,991.36

(2) 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	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
扩建节能幕墙及门窗生产线项目	1,267,482.08	—	1,267,482.08	—	—	—
零星工程	51,511,264.21	—	51,511,264.21	21,999,991.36	—	21,999,991.36
合 计	52,778,746.29	—	52,778,746.29	21,999,991.36	—	21,999,991.36

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	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
扩建节能幕墙及门窗生产线项目	2,600.00	—	1,267,482.08	—	—	1,267,482.08
零星工程	—	21,999,991.36	34,091,877.67	589,376.31	3,991,228.51	51,511,264.21
合 计	—	21,999,991.36	35,359,359.75	589,376.31	3,991,228.51	52,778,746.29

(续上表)

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
扩建节能幕墙及门窗生产线项目	4.87	4.87	—	—	—	自筹
零星工程	—	—	—	—	—	自筹
合 计	—	—	—	—	—	—

本期在建工程其他减少系转入长期待摊费用所致。

③期末在建工程未发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

(3) 期末在建工程较期初增长 139.90%，主要系本期零星工程投入较大所致。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	经营权	软件及其他	合 计
一、账面原值					

1.期初余额	94,565,553.60	198,130.00	36,000,000.00	54,632,716.04	185,396,399.64
2.本期增加金额	—	—	—	4,043,888.00	4,043,888.00
（1）购置	—	—	—	4,043,888.00	4,043,888.00
3.本期减少金额	4,192,499.98	—	—	—	4,192,499.98
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）其他转出	4,192,499.98	—	—	—	4,192,499.98
4.期末余额	90,373,053.62	198,130.00	36,000,000.00	58,676,604.04	185,247,787.66
二、累计摊销					
1.期初余额	20,695,039.25	148,421.00	483,333.34	42,314,999.57	63,641,793.16
2.本期增加金额	2,025,041.40	35,689.00	3,600,000.00	7,641,326.77	13,302,057.17
（1）计提	2,025,041.40	35,689.00	3,600,000.00	7,641,326.77	13,302,057.17
3.本期减少金额	2,515,500.24	—	—	—	2,515,500.24
（1）处置	—	—	—	—	—
（2）其他转出	2,515,500.24	—	—	—	2,515,500.24
4.期末余额	20,204,580.41	184,110.00	4,083,333.34	49,956,326.34	74,428,350.09
三、减值准备					
1.期初余额	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
4.期末余额	—	—	—	—	—
四、账面价值					
1.期末账面价值	70,168,473.21	14,020.00	31,916,666.66	8,720,277.70	110,819,437.57
2.期初账面价值	73,870,514.35	49,709.00	35,516,666.66	12,317,716.47	121,754,606.48

其他转出系转入投资性房地产所致。

（2）期末无形资产未发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

（3）期末无形资产无闲置、置换、抵押及担保情况。

14. 商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
HBA	384,084,580.40	—	19,338,836.73	—	—	403,423,417.13
土木文化	—	6,652,310.57	—	—	—	6,652,310.57

Coopers Hill Singapore Pte Ltd	—	17,453,381.00	1,338,060.6	—	—	18,791,441.60
合 计	384,084,580.40	24,105,691.57	20,676,897.33	—	—	428,867,169.30

注：Coopers Hill Singapore Pte Ltd 以下简称“CHS”。

（2）本期商誉企业合并形成的增加系本期非同一控制下企业合并产生所致，具体计算过程见本附注六、合并范围的变更中“1、非同一控制下企业合并”；其他增加系汇率变动引起的外币报表折算差额所致。

（3）商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	计提	其他	
HBA	—	—	—	—	—	—
土木文化	—	—	—	—	—	—
CHS	—	—	—	—	—	—
合 计	—	—	—	—	—	—

（4）商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

①收购 HBA 确认商誉

A.资产组的识别与界定

资产组组成是按照财务报表口径账面价值剔除溢余资产、非经营性资产负债、有息负债账面价值后确定。

B.商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值来确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。计算现值的折现率为15.92%，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

根据商誉减值测试过程，收购 HBA 确认的商誉截止 2018 年 12 月 31 日无需计提减值准备。

②收购土木文化确认商誉

A.资产组的识别与界定

资产组组成是按照财务报表口径账面价值剔除溢余资产、非经营性资产负债、有息负债账面价值后确定。

B.商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值来确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。计算现值的折现率为16.71%，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

根据商誉减值测试过程，收购土木文化确认的商誉截止 2018 年 12 月 31 日无需计提减值准备。

③收购 CHS 确认商誉

期末公司对并购 CHS 形成的商誉进行减值测试，未出现减值迹象。

15. 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
装修费	185,596,160.30	100,969,659.32	63,553,300.61	—	223,012,519.01

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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
坏账准备	2,203,615,613.61	334,972,577.45	2,178,654,509.95	329,692,007.90
可抵扣亏损	185,019,251.25	46,254,812.89	126,934,141.27	31,733,535.32
未支付的职工薪酬	50,464,705.88	8,579,000.00	58,501,384.32	9,946,131.45
固定资产减值准备	610,987.16	91,648.07	624,338.65	94,176.20
广告费	—	—	9,869,493.45	2,467,373.36
合 计	2,439,710,557.90	389,898,038.41	2,374,583,867.64	373,933,224.23

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
海外子公司固定资产折旧形成	17,947,535.24	2,998,148.02	8,532,894.16	1,904,248.15
美国州税联邦减免	1,695,615.33	288,254.40	499,676.81	84,944.60
合 计	19,643,150.57	3,286,402.42	9,032,570.97	1,989,192.75

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	28,300,335.99	18,764,099.35
坏账准备	13,888,231.82	8,870,964.66
存货跌价准备	217,890.54	—
固定资产减值准备	8,097.49	—
合 计	42,414,555.84	27,635,064.01

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末金额	期初金额
2019 年	—	2,576,422.30
2020 年	9,866.06	2,223,754.91
2021 年	963,173.40	963,283.05
2022 年	12,071,468.07	13,000,639.09
2023 年	15,255,828.46	—
合 计	28,300,335.99	18,764,099.35

(5) 期末递延所得税负债较期初增长 65.21%，主要系本期海外子公司固定资产折旧形成的应纳税暂时性差异较大所致。

17. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付购房款	195,900,220.61	67,462,415.68
人身保险的现金退保值	6,986,737.60	7,298,701.40
合 计	202,886,958.21	74,761,117.08

(1) 人身保险的现金退保值为假设于 2018 年 12 月 31 日终止为新加坡金螳螂的子公司 HBA 若干关键管理人员所购买的人身保险，公司可以从保险公司获得的现金金额。公司无近期终止上述人身保险的计划。

(2) 期末其他非流动资产较期初增长 171.38%，主要系本期预付的购房款增加所致。

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	210,000,000.00	321,765,400.00
商业承兑汇票贴现	239,461,851.99	—
融资性保函借款	205,896,000.00	—
质押借款	40,000,000.00	—
委托借款	—	450,000,000.00
信用借款	—	410,000,000.00
合 计	695,357,851.99	1,181,765,400.00

(2) 期末保证借款余额中，由本公司提供担保，美瑞德公司向银行取得借款 130,000,000.00 元，幕墙公司向银行取得借款 80,000,000.00 元。

(3) 期末融资性保函借款余额中，由本公司开立融资性保函，新加坡金螳螂向银行取得借款 205,896,000.00 元

(4) 期末质押借款余额中，幕墙公司以 42,000,000.00 元银行理财产品作为质押，取得借款 40,000,000.00 元。

(5) 期末余额中无逾期未偿还的短期借款。

(6) 期末短期借款较期初下降 41.16%，主要系本期归还银行借款金额较大所致。

19. 应付票据及应付账款

(1) 分类列示

种 类	期末余额	期初余额
应付票据	2,169,478,455.29	608,928,569.79
应付账款	12,892,076,079.20	11,675,888,174.46
合 计	15,061,554,534.49	12,284,816,744.25

(2) 应付票据

①应付票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,006,570,810.32	595,343,372.79
商业承兑汇票	162,907,644.97	13,585,197.00
合 计	2,169,478,455.29	608,928,569.79

②期末无已到期未支付的应付票据。

(3) 应付账款

①按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
材料款	10,949,702,379.61	10,414,178,028.72
劳务款	1,840,440,988.46	1,229,755,387.37
工程设备款	96,454,797.06	26,059,040.46
其他款项	5,477,914.07	5,895,717.91
合 计	12,892,076,079.20	11,675,888,174.46

②期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

20. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收工程款	539,038,573.38	375,062,369.22
预收设计款	189,025,665.71	179,992,962.90
合 计	728,064,239.09	555,055,332.12

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 期末预收款项较期初增长 31.17%，主要系业务量增长，预收的装修工程款相应增加所致。

21. 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
一、短期薪酬	1,025,509,284.41	3,111,923,655.30	2,835,853,998.73	1,301,578,940.98
二、离职后福利-设定提存计划	8,572,973.84	117,933,455.71	114,208,897.25	12,297,532.30
三、辞退福利	—	—	—	—

四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合 计	1,034,082,258.25	3,229,857,111.01	2,950,062,895.98	1,313,876,473.28

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,023,588,600.15	2,960,521,806.72	2,685,420,100.47	1,298,690,306.40
二、职工福利费	—	66,740,655.80	66,740,655.80	—
三、社会保险费	378,502.06	42,917,839.59	42,385,308.01	911,033.64
其中：医疗保险费	309,892.55	34,284,691.66	34,229,795.52	364,788.69
工伤保险费	20,771.95	4,376,257.90	4,366,232.79	30,797.06
生育保险费	47,837.56	4,256,890.03	3,789,279.70	515,447.89
四、住房公积金	—	39,341,462.72	38,956,797.50	384,665.22
五、工会经费及职工教育经费	1,500,130.20	2,401,890.47	2,309,084.95	1,592,935.72
六、残疾人保障金	42,052.00	—	42,052.00	—
合 计	1,025,509,284.41	3,111,923,655.30	2,835,853,998.73	1,301,578,940.98

(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
一、基本养老保险	8,429,856.99	114,884,596.44	111,123,487.06	12,190,966.37
二、失业保险费	143,116.85	3,048,859.27	3,085,410.19	106,565.93
合 计	8,572,973.84	117,933,455.71	114,208,897.25	12,297,532.30

22. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	117,265,685.86	121,019,800.16
增值税	56,541,054.29	65,028,544.61
个人所得税	30,296,523.02	17,379,632.87
土地使用税	5,193,652.07	267,115.47
房产税	2,098,710.65	1,783,340.23
其他	3,012,996.11	1,642,457.43
合 计	214,408,622.00	207,120,890.77

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

应付利息	2,479,265.93	6,069,880.68
应付股利	—	—
其他应付款	271,462,396.74	86,969,769.36
合 计	273,941,662.67	93,039,650.04

(2) 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,246,907.82	5,770,436.23
分期付息到期还本的长期借款利息	1,232,358.11	299,444.45
合 计	2,479,265.93	6,069,880.68

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	132,069,000.00	—
保证金	68,406,922.50	53,884,234.39
往来款	54,006,311.67	20,759,661.03
股权转让款	2,310,000.00	3,000,000.00
其他	14,670,162.57	9,325,873.94
合 计	271,462,396.74	86,969,769.36

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(4) 期末其他应付款较期初增长 194.44%，主要系本期确认限制性股票回购义务金额较大所致。

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	239,622,400.00	—

(1) 本公司全资子公司新加坡金螳螂从中国建设银行股份有限公司新加坡分行取得保证借款 3,200.00 万美元（折合人民币金额 21,962.24 万元），本公司为该笔借款提供连带担保责任。该借款于 2019 年 10 月到期。

(2) 本公司控股子公司西安金创从中国农业银行股份有限公司西安高新技术开发区支行取得质押借款 24,915.22 万元，其中 2019 年 5 月到期 1,000.00 万元，2019 年 11 月到期 1,000.00 万元。

(3) 期末一年内到期的非流动负债较期初大幅增长，主要系将于 2019 年到期应偿还的长期借款金额较大所致。

25. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	928,827,729.60	659,980,243.90
待执行的亏损合同	9,738,880.80	7,030,799.20
合 计	938,566,610.40	667,011,043.10

(1) 公司针对未完成合同的预计损失计提准备，这些损失主要是由预计完成这些合同将发生的人工和其他成本超过预计收益的部分组成，公司无法就这些损失向任何第三方寻求补偿。公司预计由于项目完成，所有计提的合同预计损失将会在未来的 12 个月内转回，因此待执行亏损合同产生的预计负债列示其他流动负债。

(2) 期末其他流动负债较期初增长 40.71%，主要系期末待转销项税额较大所致。

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	期初余额	利率区间
质押借款	229,152,200.00	200,000,000.00	浮动利率
保证借款	—	209,094,400.00	浮动利率
合 计	229,152,200.00	409,094,400.00	

(2) 长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	期末余额		期初金额	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行	2017/11/28	2028/11/29	人民币	4.90	—	116,000,000.00	—	136,000,000.00
中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行	2017/11/29	2028/11/28	人民币	4.90	—	64,000,000.00	—	64,000,000.00
中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行	2018/11/29	2028/11/28	人民币	5.39	—	33,423,496.00	—	—
中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行	2018/11/30	2028/11/28	人民币	5.39	—	15,728,704.00	—	—
中国建设银行股份有限公司新加坡分行	2017/10/16	2019/10/15	美元	浮动利率	—	—	32,000,000.00	209,094,400.00
合 计					—	229,152,200.00	—	409,094,400.00

(3) 本公司控股子公司西安金创从中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行取得质押借款 24,915.22 万元（其中 2,000.00 万元计入一年内到期的长期借款），该借款系西安金创以《西安创业咖啡特色街区改造建设项目 PPP 项目合同》项下预期收益权为质押担保。

(4) 期末长期借款较期初下降 43.99%，主要系将于 2019 年到期偿还的长期借款列示于一年内到期的非流动负债的金额较大所致。

27. 递延收益

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	240,000.00	—	120,000.00	120,000.00	收到财政拨款

(1) 政府补助披露详见附注五“52 政府补助”。

(2) 期末递延收益较期初下降 50.00%，主要系本期摊销金额较大所致。

28. 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	2,643,308,689.00	33,100,000.00	—	—	—	33,100,000.00	2,676,408,689.00

2018 年 12 月，根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第五届董事会第十三次临时会议决议，授予王汉林、曹黎明、施国平等 32 名限制性股票激励对象限制性股票，公司增加股本 3,310.00 万元，公司股本增至 267,640.8689 万元。

29. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	159,584,485.37	98,969,000.00	1,869,985.43	256,683,499.94

(1) 根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第五届董事会第十三次临时会议决议，授予王汉林、曹黎明、施国平等 32 名限制性股票激励对象限制性股票，共计 3,310.00 万股，每股发行价格 3.99 元，募集资金总额为人民币 13,206.90 万元，其中计入股本 3,310.00 万元，计入资本公积 9,896.90 万元。

(2) 本期资本公积减少系子公司收购少数股东权益所致。

30. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	—	132,069,000.00	—	132,069,000.00

本期库存股增加系根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第五届董事会第十三次临时会议决议，授予王汉林、曹黎明、施国平等 32 名限制性股票激励对象限制性股票，公司确认限制性股票回购义务所致。

31. 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	—	—	—	—	—	—	—
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	—	—	—	—	—	—	—
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	—	—	—	—	—	—	—
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	13,518,697.81	16,013,712.78	—	—	20,724,133.26	-4,710,420.48	34,242,831.07
其中：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	—	—	—	—	—	—	—
可供出售金融资产公允价值变动损益	—	—	—	—	—	—	—
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	—	—	—	—	—	—	—
现金流量套期损益的有效部分	—	—	—	—	—	—	—
外币财务报表折算差额	13,518,697.81	16,013,712.78	—	—	20,724,133.26	-4,710,420.48	34,242,831.07
其他综合收益合计	13,518,697.81	16,013,712.78	—	—	20,724,133.26	-4,710,420.48	34,242,831.07

32. 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	990,150,691.20	170,658,211.01	—	1,160,808,902.21
储备基金	256,728.58	—	—	256,728.58
企业发展基金	128,364.29	—	—	128,364.29
合 计	990,535,784.07	170,658,211.01	—	1,161,193,995.08

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司本期净利润 10%提取法定盈余公积金。

33. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	7,680,508,728.54	6,325,314,735.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,123,411,594.37	1,918,495,635.15
减：提取法定盈余公积	170,658,211.01	162,373,847.27
应付普通股股利	396,496,303.35	400,927,795.24
转作股本的普通股股利	—	—
期末未分配利润	9,236,765,808.55	7,680,508,728.54

34. 营业收入及营业成本

（1）营业收入与营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,058,188,081.16	20,190,410,798.32	20,952,409,125.38	16,882,014,255.85
其他业务	30,408,024.59	3,630,643.74	43,996,810.53	9,671,545.58
合 计	25,088,596,105.75	20,194,041,442.06	20,996,405,935.91	16,891,685,801.43

（2）前五名营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
第一名	2,904,405,045.26	11.58
第二名	657,928,552.88	2.62
第三名	300,613,213.63	1.20
第四名	271,699,448.51	1.08
第五名	261,650,518.24	1.04

合 计	4,396,296,778.52	17.52
-----	------------------	-------

35. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	40,259,492.06	38,635,154.96
教育费附加	29,969,315.01	29,022,430.39
房产税	9,137,174.16	8,077,967.25
其他	7,115,393.49	7,222,731.58
合 计	86,481,374.72	82,958,284.18

36. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	469,232,020.94	338,718,432.62
广告费	101,614,812.68	60,488,788.04
差旅费	32,808,880.18	33,528,769.82
办公费	18,556,386.25	16,415,038.13
业务招待费	15,385,703.11	15,965,294.77
仓储物流费	13,233,227.59	11,302,364.39
租赁费	11,629,125.07	10,682,702.07
工程维修费	9,884,668.72	11,580,804.55
其他	3,471,366.16	9,176,849.19
合 计	675,816,190.70	507,859,043.58

本期销售费用发生额较上期增长 33.07%，主要系公司业务规模扩大，相应的职工薪酬和广告费增加较大所致。

37. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	537,096,918.28	387,172,006.13
租赁费	103,621,053.31	63,641,112.32
折旧与摊销	95,624,783.81	74,748,982.23
办公费	87,936,045.76	62,317,076.38
差旅费	24,874,501.08	20,422,868.29
业务招待费	5,389,512.68	5,017,990.50
上市公司专项费	3,976,357.20	3,009,350.34
其他	38,867,555.72	34,356,028.24

合 计	897,386,727.84	650,685,414.43
-----	----------------	----------------

本期管理费用发生额较上期增长 37.91%，主要系公司业务规模扩大，相应的职工薪酬和租赁费增加较大所致。

38. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	346,993,832.05	330,845,422.75
材料费	291,980,125.88	230,434,374.11
折旧与摊销	10,612,005.91	11,338,281.20
其他费用	68,835,753.43	41,921,369.96
合 计	718,421,717.27	614,539,448.02

39. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	73,873,043.04	87,959,478.24
减：利息收入	19,090,727.91	12,271,976.07
利息净支出	54,782,315.13	75,687,502.17
汇兑损失	7,474,357.88	46,755,458.35
减：汇兑收益	22,610,685.65	337,218.80
汇兑净损失	-15,136,327.77	46,418,239.55
银行手续费	12,164,002.50	6,133,380.25
合 计	51,809,989.86	128,239,121.97

本期财务费用发生额较上期下降 59.60%，主要系本期人民币汇率上升，汇兑净收益较大所致。

40. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	46,781,857.17	-35,841,207.72
存货跌价准备	217,890.54	—
合 计	46,999,747.71	-35,841,207.72

本期资产减值损失发生额较上期大幅增长，主要系本期计提的坏账准备增加所致。

41. 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
-----	-------	-------	-------------

研发补助	11,229,100.00	693,200.00	与收益相关
个税返还	3,136,267.07	73,607.18	与收益相关
稳岗补贴	1,362,919.92	1,003,086.77	与收益相关
服务业政策扶持资金	1,242,000.00	140,000.00	与收益相关
实习生基地补贴	896,800.00	267,600.00	与收益相关
专利专项款	775,850.00	996,285.00	与收益相关
人才项目资金奖励	351,978.50	122,000.00	与收益相关
区级机关绩效管理奖	350,000.00	350,000.00	与收益相关
培训补贴	300,000.00	48,240.00	与收益相关
科技创新政策性奖励	150,000.00	60,000.00	与收益相关
递延收益转入	120,000.00	120,000.00	与收益相关
高新补贴	110,000.00	214,000.00	与收益相关
重点产业项目奖励资金	100,000.00	200,000.00	与收益相关
景观照明补贴	80,640.00	161,280.00	与收益相关
博士后资助	50,000.00	65,000.00	与收益相关
征地补贴	21,081.02	27,846.70	与收益相关
环保补助	—	1,500,000.00	与收益相关
其他补助	634,185.05	295,002.57	与收益相关
合 计	20,910,821.56	6,337,148.22	

本期其他收益发生额较上期增长 229.97%，主要系公司收到的与日常活动相关的政府补助较多所致。

42. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	68,652,203.67	141,747,218.09
银行理财产品取得的投资收益	39,009,978.18	31,611,428.51
权益法核算的长期股权投资收益	-3,172,953.91	-537,410.29
处置长期股权投资产生的投资收益	-5,807,254.62	-47,970.92
合 计	98,681,973.32	172,773,265.39

本期投资收益发生额较上期下降 42.88%，主要系公司购买的资金信托计划到期赎回，相应持有期间的投资收益减少所致。

43. 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的处置利得或损失：	3,372,337.90	-244,473.13
其中：固定资产处置利得	3,372,337.90	-244,473.13
无形资产处置利得	—	—
合 计	3,372,337.90	-244,473.13

本期资产处置收益发生额较上期大幅增长，主要系本期处置固定资产产生的净收益较大所致。

44. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

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
赔偿收入	1,869,206.00	—	1,869,206.00
其他	214,229.55	110,999.69	214,229.55
合 计	2,083,435.55	110,999.69	2,083,435.55

(2) 本期营业外收入发生额较上期大幅增长，主要系本期收到赔偿款金额较大所致。

45. 营业外支出

(1) 营业外支出明细

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
灾害损失	827,361.62	—	827,361.62
捐赠支出	183,500.00	50,000.00	183,500.00
其他	722,596.64	254,955.52	722,596.64
合 计	1,733,458.26	304,955.52	1,733,458.26

(2) 本期营业外支出发生额较上期增长 468.43%，主要系本期苗木公司苗木发生灾害损失金额较大所致。

46. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

当期所得税费用	384,670,630.72	414,585,597.60
递延所得税费用	-15,273,582.72	-6,278,899.41
合 计	369,397,048.00	408,306,698.19

(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	2,540,954,025.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	381,143,103.85
子公司适用不同税率的影响	10,458,724.61
调整以前期间所得税的影响	423,788.42
非应税收入的影响	-12,575,072.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-2,375,724.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,185,081.71
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	2,507,309.67
所得税费用	369,397,048.00

47. 其他综合收益

本期其他综合收益的税前金额、所得税金额及税后金额，以及前期计入其他综合收益当期转出计入当期损益的金额，详见附注五“31 其他综合收益”。

48. 现金流量表项目注释

(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
往来款	35,367,471.79	—
政府补助	20,790,821.56	6,217,148.22
押金及保证金	14,522,688.11	17,806,654.55
其他	2,914,348.49	6,813,045.84
合 计	73,595,329.95	30,836,848.61

(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
办公费	106,492,432.01	81,578,058.46
租赁费	115,250,178.38	74,944,240.55
广告费	101,614,812.68	60,488,788.04
差旅费	57,683,381.26	54,234,758.47

业务招待费	20,775,215.79	21,014,465.37
专业服务费	16,472,420.48	10,735,692.03
仓储物流费	13,233,227.59	11,302,364.39
修理费	9,884,668.72	11,580,804.55
往来款	—	3,242,358.97
其他	29,371,894.77	47,671,897.66
合 计	470,778,231.68	376,793,428.49

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	15,115,768.75	12,271,976.07
信托产品	—	3,330,772.88
合 计	15,115,768.75	15,602,748.95

(4) 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
质押定期存单	8,180,000.00	4,560,000.00

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

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	2,171,556,977.66	1,926,645,316.48
加: 资产减值准备	46,999,747.71	-35,841,207.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	68,538,712.74	68,431,241.33
无形资产摊销	13,581,226.11	10,350,817.32
长期待摊费用摊销	63,553,300.61	41,702,432.14
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)	-3,372,337.90	244,473.13
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)	39,645,987.36	122,105,741.72
投资损失(收益以“—”号填列)	-98,681,973.32	-172,773,265.39
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-16,570,792.39	-4,790,120.34
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	1,297,209.67	-1,488,779.07
存货的减少(增加以“—”号填列)	11,080,903.76	145,495.99

经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-4,199,592,023.77	-568,652,394.12
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	3,551,385,189.78	391,172,037.20
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	1,649,422,128.02	1,777,251,788.67
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	3,069,373,348.80	2,669,282,935.61
减：现金的期初余额	2,669,282,935.61	1,860,354,403.87
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	400,090,413.19	808,928,531.74

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

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	5,390,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	519,705.07
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	4,870,294.93

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	9,830,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,365,005.82
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	—
处置子公司收到的现金净额	7,464,994.18

（4）现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	3,069,373,348.80	2,669,282,935.61
其中：库存现金	2,568,783.58	459,799.16
可随时用于支付的银行存款	2,564,913,847.82	2,449,192,598.82
可随时用于支付的其他货币资金	501,890,717.40	219,630,537.63

二、现金等价物	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	3,069,373,348.80	2,669,282,935.61

期初现金及现金等价物中已扣除质押的定期存款为 8,180,000.00 元。

50. 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
应收票据	505,010,374.82	开立承兑汇票
其他流动资产	42,000,000.00	质押借款
合 计	547,010,374.82	

51. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			612,944,182.85
其中：美元	68,289,449.87	6.8632	468,684,152.35
卢比	1,304,563.61	0.0376	49,051.59
港币	75,007,143.52	0.8762	65,721,259.15
迪拉姆	5,762,183.81	1.8679	10,763,183.14
卢布	1,518,752.75	0.0986	149,749.02
新加坡元	4,323,977.32	5.0062	21,646,695.26
越南盾	11,766,276,755.00	0.0003	3,529,883.03
澳元	293,634.84	4.8250	1,416,788.10
菲律宾币	96,695,497.40	0.1306	12,628,431.96
欧元	1,336,238.48	7.8473	10,485,864.22
英镑	784,000.00	8.6762	6,802,140.80
印尼币	7,224,833,241.00	0.0005	3,612,416.62
日元	76,989,238.00	0.0619	4,765,633.83
泰铢	12,743,762.00	0.2110	2,688,933.78
应收账款			119,845,686.00
其中：美元	188,791.43	6.8632	1,295,713.34
港币	109,077,350.62	0.8762	95,573,574.61
迪拉姆	1,965,752.86	1.8679	3,671,829.77
越南盾	43,615,105,168.90	0.0003	13,084,531.55
菲律宾币	47,626,621.23	0.1306	6,220,036.73

其他应收款			19,009,498.68
其中：美元	500.00	6.8632	3,431.60
港币	18,500,000.00	0.8762	16,209,700.00
迪拉姆	824,381.45	1.8679	1,539,862.11
菲律宾币	217,000.00	0.1306	28,340.20
新加坡元	34,300.00	5.0062	171,712.66
越南盾	1,532,971,491.00	0.0003	459,891.45
卢比	15,865,975.01	0.0376	596,560.66
应付账款			40,990,183.31
其中：美元	6,400.00	6.8632	43,924.48
越南盾	32,255,554,944.91	0.0003	9,676,666.48
迪拉姆	130,880.25	1.8679	244,471.22
港币	26,904,091.81	0.8762	23,573,365.24
菲律宾币	57,057,855.21	0.1306	7,451,755.89
其他应付款			779,856.36
其中：港币	781,266.49	0.8762	684,545.70
菲律宾币	85,128.76	0.1306	11,117.82
迪拉姆	14,205.91	1.8679	26,535.22
新加坡元	7,244.37	5.0062	36,266.77
越南盾	46,743,864.20	0.0003	14,023.16
卢比	195,949.13	0.0376	7,367.69
短期借款			205,896,000.00
其中：美元	30,000,000.00	6.8632	205,896,000.00
长期借款			219,622,400.00
其中：美元	32,000,000.00	6.8632	219,622,400.00

(2) 境外经营实体的说明

序 号	境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币
1	新加坡金螳螂有限公司	新加坡	新加坡元
2	HBA Holdings Pte. Ltd. *	新加坡	美元
3	金螳螂（国际）建筑装饰有限公司	中国香港	港币
4	俄罗斯金螳螂建筑装饰有限公司	俄罗斯	卢布
5	金螳螂装饰中东有限责任公司	迪拜	迪拉姆
6	金螳螂（北马里亚纳群岛）建筑装饰有限公司	北马里亚纳群岛	美元

7	金螳螂建筑装饰（柬埔寨）有限公司	柬埔寨	美元
8	金螳螂国际发展有限公司	新加坡	新加坡元
9	金螳螂（越南）建筑有限公司	越南	越南盾
10	金螳螂（香港）建筑装饰有限公司	中国香港	港币
11	金螳螂（斯里兰卡）建筑有限公司	斯里兰卡	斯里兰卡卢比
12	斯里兰卡峰峦金螳螂建筑装饰有限公司	斯里兰卡	斯里兰卡卢比
13	金螳螂（菲律宾）建筑有限公司	菲律宾	菲律宾比索
14	M+ Design Associates Pte. Ltd.	新加坡	新加坡元

注*：2018年11月，HBA注册地址由美国加利福尼亚州变更为新加坡。

52. 政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
研发补助	11,229,100.00	其他收益	11,229,100.00
个税返还	3,136,267.07	其他收益	3,136,267.07
稳岗补贴	1,362,919.92	其他收益	1,362,919.92
服务业政策扶持资金	1,242,000.00	其他收益	1,242,000.00
实习生基地补贴	896,800.00	其他收益	896,800.00
专利专项款	775,850.00	其他收益	775,850.00
人才项目资金奖励	351,978.50	其他收益	351,978.50
区级机关绩效管理奖	350,000.00	其他收益	350,000.00
培训补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00
科技创新政策性奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00
递延收益转入	120,000.00	其他收益	120,000.00
高新补贴	110,000.00	其他收益	110,000.00
重点产业项目奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
景观照明补贴	80,640.00	其他收益	80,640.00
博士后资助	50,000.00	其他收益	50,000.00
征地补贴	21,081.02	其他收益	21,081.02
其他补助	634,185.05	其他收益	634,185.05
合 计	20,910,821.56		20,910,821.56

六、合并范围的变更

1. 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

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
土木文化	2018 年 3 月 27 日	7,700,000.00	70.00	支付现金
CHS	2018 年 5 月 16 日	23,209,554.50	100.00	支付现金

（续上表）

被购买方名称	购买日	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
土木文化	2018 年 3 月 31 日	实现控制	9,449,057.28	2,814,391.86
CHS	2018 年 5 月 31 日	完成股权交割	16,993,483.20	3,096,943.20

（2）合并成本及商誉

合并成本	土木文化	CHS
—现金	7,700,000.00	13,909,159.00
—或有对价的公允价值	—	9,300,395.50
合并成本合计	7,700,000.00	23,209,554.50
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,047,689.43	5,756,173.50
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	6,652,310.57	17,453,381.00

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	土木文化		CHS	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	519,705.07	519,705.07	5,545,815.00	5,545,815.00
应收款项	4,139,965.15	4,139,965.15	5,737,050.00	5,737,050.00
其他流动资产	12,857.47	12,857.47	—	—
固定资产	—	—	713,944.00	713,944.00
无形资产	—	—	2,792,031.00	2,792,031.00
负债：				
应付账款	—	—	8,509,957.50	8,509,957.50
预收账款	1,500,000.00	1,500,000.00	—	—
应交税费	102,791.86	102,791.86	—	—
其他应付款	1,573,036.65	1,573,036.65	—	—
递延所得税负债	—	—	522,709.00	522,709.00
净资产	1,496,699.18	1,496,699.18	5,756,173.50	5,756,173.50
减：少数股东权益	449,009.75	449,009.75	—	—
取得的净资产	1,047,689.43	1,047,689.43	5,756,173.50	5,756,173.50

2. 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
苏州设计院	9,830,000.00	100.00	转让	2018 年 2 月 28 日	*	-1,581,182.18

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
苏州设计院	—	—	—	—	—	—

注*：2018 年 3 月，根据本公司与自然人叶琴（以下简称“受让人”）签订的《股权转让协议》，本公司将持有的苏州设计院 100%股权转让给上述受让人，并于 2018 年 3 月 12 日完成了工商变更登记，并与 3 月 23 日收到股权转让款 983.00 万元。

3. 其他原因的合并范围变动

本期新设金螳螂华东、华丽金饰、水城瑞通、非同一控制企业合并土木文化；金螳螂国际本期新设菲律宾金螳螂、M+；金螳螂电商子公司家装电商新设“金螳螂家”系列子公司 23 家。故本期新增合并金螳螂华东、华丽金饰、水城瑞通、土木文化、菲律宾金螳螂、M+、“金螳螂家”系列公司 23 家。

本公司本期转让苏州设计院，故本期不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

1. 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	
苏州美瑞德建筑装饰有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	100.00	—	同一控制下企业合并
芜湖美瑞德建筑装饰有限公司	芜湖市	芜湖市	建筑装饰	—	100.00	出资设立
苏州美瑞德建筑材料有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	—	100.00	出资设立
苏州工业园区金螳螂家具设计制造有限公司	苏州市	苏州市	家具设计制造	100.00	—	同一控制下企业合并

苏州金螳螂幕墙有限公司	苏州市	苏州市	幕墙制造	100.00	—	非同一控制下企业合并
启东金螳螂幕墙有限公司	启东市	启东市	幕墙制造	—	100.00	出资设立
苏州金螳螂园林绿化景观有限公司	苏州市	苏州市	园林绿化	100.00	—	出资设立
江苏金螳螂苗艺有限公司	苏州市	苏州市	园林绿化	—	100.00	出资设立
大同金螳螂园林绿化景观有限公司	大同市	大同市	园林绿化	—	100.00	出资设立
苏州金螳螂建设投资有限公司	苏州市	苏州市	投资管理	100.00	—	出资设立
辽宁金螳螂建筑装饰有限公司	沈阳市	沈阳市	建筑装饰	100.00	—	出资设立
新加坡金螳螂有限公司	新加坡	新加坡	建筑装饰	100.00	—	出资设立
HBA Holdings Pte. Ltd. *1	新加坡	新加坡	建筑设计	—	74.71	非同一控制下企业合并
金螳螂（国际）建筑装饰有限公司	香港	香港	建筑装饰	100.00	—	出资设立
俄罗斯金螳螂建筑装饰有限公司	俄罗斯	俄罗斯	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂装饰中东有限责任公司	迪拜	迪拜	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂（北马里亚纳群岛）建筑装饰有限公司	北马里亚纳群岛	北马里亚纳群岛	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂建筑装饰（柬埔寨）有限公司	柬埔寨	柬埔寨	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂国际发展有限公司	新加坡	新加坡	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂（越南）建筑有限公司	越南	越南	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂（香港）建筑装饰有限公司	中国香港	中国香港	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂（斯里兰卡）建筑有限公司	斯里兰卡	斯里兰卡	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂电子商务有限公司	苏州市	苏州市	电子商务	70.00	—	出资设立
金螳螂精装科技（苏州）有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	—	100.00	出资设立
金螳螂家装电子商务（苏州）有限公司*2	苏州市	苏州市	电子商务	—	90.00	出资设立
金螳螂供应链管理（苏州）有限公司	苏州市	苏州市	电子商务	—	100.00	出资设立
苏州金螳螂建筑材料科技有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	100.00	—	出资设立
中电建金螳螂（北京）建筑装饰工程有限公司	北京市	北京市	建筑装饰	50.00	—	出资设立
苏州金螳螂艺术发展有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	100.00	—	出资设立
苏州金浦九号文化产业发展有限公司	苏州市	苏州市	运营服务	100.00	—	出资设立
西安市高新区金创商业运营管理发展有限责任公司	西安市	西安市	PPP 项目管理	90.00	—	出资设立
金螳螂市政工程建设（贵州）有限公司	都匀市	都匀市	建筑装饰	100.00	—	非同一控制下企业合并
苏州工业园区金德金建筑工程有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	100.00	—	非同一控制下企业合并
斯里兰卡峰峦金螳螂建筑装饰有限公司	斯里兰卡	斯里兰卡	建筑装饰	50.00	—	出资设立
金螳螂（菲律宾）建筑有限公司	菲律宾	菲律宾	建筑装饰	—	100.00	出资设立
M+ Design Associates Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	建筑设计	—	63.00	出资设立
金螳螂华东建筑装饰有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	100.00	—	出资设立

苏州华丽金饰建筑装饰有限公司	苏州市	苏州市	建筑装饰	60.00	—	出资设立
水城县瑞通建设发展有限公司	六盘水市	六盘水市	PPP 项目管理	90.00	—	出资设立
苏州土木文化中城建筑设计有限公司	苏州市	苏州市	建筑设计	70.00	—	非同一控制下企业合并

注*1: HBA 设立子企业 22 家。

*2: 家装电商设立“金螳螂家”系列子企业 144 家。

间接持股说明: 本公司通过美瑞德公司间接持有芜湖美瑞德、美瑞德材料 100%的股权; 本公司通过幕墙公司间接持有启东幕墙 100%的股权; 本公司通过景观公司间接持有苗艺公司、大同金螳螂 100%的股权; 本公司通过新加坡金螳螂间接持有 HBA74.71%的股权; 本公司通过金螳螂国际间接持有俄罗斯金螳螂、中东金螳螂、塞班金螳螂、柬埔寨金螳螂、国际发展、金螳螂(越南)、金螳螂(香港)、金螳螂(斯里兰卡)、菲律宾金螳螂 100%的股权, M+63%的股权; 本公司通过金螳螂电商间接持有家装电商 90%的股权、精装科技 100%的股权、金螳螂供应链 100%的股权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	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
HBA	25.29	11,109,546.37	43,636,915.91	96,195,796.24
金螳螂电商	30.00	31,361,698.87	—	238,051,035.16
合 计	—	42,471,245.24	43,636,915.91	334,246,831.40

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

① 资产负债情况

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
HBA	726,222,902.51	71,039,154.98	797,262,057.49	388,882,638.40	2,889,407.20	391,772,045.60
金螳螂电商	1,875,185,558.69	289,884,833.89	2,165,070,392.58	1,747,507,629.16	—	1,747,507,629.16

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	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
HBA	748,201,551.91	74,646,990.43	822,848,542.34	346,977,391.07	13,373,155.54	360,350,546.61
金螳螂电商	1,053,202,388.79	221,313,766.60	1,274,516,155.39	996,994,754.43	—	996,994,754.43

② 利润情况

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
HBA	894,976,880.40	63,071,362.52	63,071,362.52	12,367,920.60
金螳螂电商	3,480,860,250.59	108,824,947.89	108,824,947.89	172,157,453.53

(续上表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
HBA	950,106,544.20	40,177,226.79	40,177,226.79	101,182,087.00
金螳螂电商	1,941,552,560.76	14,652,769.92	14,652,769.92	217,857,299.83

2. 在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营和联营企业：		
投资账面价值合计	29,001,099.66	12,103,627.38
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-3,172,953.91	-537,410.29
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	-3,172,953.91	-537,410.29

八、与金融工具相关风险

1. 定性信息

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制定由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

2. 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

司主要面临赊销导致的客户信用风险，无因提供财务担保而面临信用风险。

本公司根据对客户的调查及对调查资料的分析，确定每个客户的信用额度和信用期限。公司通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。对于逾期款项只有在公司管理层批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其支付相应款项。报告期内，应收账款回收情况符合实际约定账期，且客户信用良好，公司认为其不存在重大信用风险。公司财务部联合工程部门及时跟踪客户的回款情况，按时收回货款，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

3. 流动性风险

流动风险，是指企业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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制，审计部进行监督。财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

4. 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算，外币报表折算差额未包括在内。期末各外币资产负债项目汇率风险敞口数据，详见附注五、51。

（2）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。公司面临的利率风险来源于银行借款。截至 2018 年 12 月 31 日，公司银行借款余额为人民币 92,467.06 万元，利率绝大部分为固定利率，因此利率风险较小。

（3）其他价格风险

无。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
苏州金螳螂企业（集团）有限公司	苏州工业园区	实业投资	21,500 万元	24.70	24.70

本公司最终控制方为苏州金螳螂控股有限公司，实际控制人为朱兴良先生。

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七“在其他主体中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司关系
江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司	2018 年 7 月前本公司持有其 40.00% 股权
DELOS RESIDENTIAL SOLUTION (HK)LIMITED	金螳螂国际持有其 41.20% 股权
澳门金螳螂建筑装饰有限公司	金螳螂国际持有其 45.00% 股权
浙江天域商业运营管理有限公司	本公司持有其 35.00% 股权、精装科技持有其 15% 股权

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏州朗捷通智能科技有限公司	母公司的子公司
苏州工业园区智信职业培训学校	母公司的子公司
苏州市智信建设职业培训学校	母公司的子公司
苏州市金螳螂职业培训学校	母公司的子公司
苏州金螳螂投资有限公司	母公司的子公司
苏州金湖地产发展有限公司	母公司的子公司
苏州诺金投资有限公司	母公司的子公司
苏州金螳螂三维软件有限公司	母公司的子公司
苏州慧筑信息科技有限公司	母公司的子公司
苏州博朗明科技有限公司	苏州朗捷通智能科技有限公司的子公司
苏州金螳螂怡和科技有限公司	苏州朗捷通智能科技有限公司的子公司
苏州金朵云信息科技有限公司	苏州朗捷通智能科技有限公司的子公司
江苏东怡软件技术有限公司	苏州金螳螂怡和科技股份有限公司的子公司
苏州金诺商业保理有限公司	苏州诺金投资有限公司的子公司

苏州诺金融资租赁有限公司	苏州诺金投资有限公司的子公司
苏州金螳螂文化发展股份有限公司	母公司的参股公司
金羽（英国）有限公司	受同一实际控制人控制，本公司股东
得乐室（苏州）健康科技有限公司	DELOS RESIDENTIAL SOLUTIONS（HK）LIMITED 的子公司
苏州金螳螂公益慈善基金会	本公司高管任该非法人组织理事
苏州金润投资有限公司	受同一实际控制人控制

5.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	上期发生额
江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司	材料	10,917,512.70	7,322,953.07
苏州金螳螂三维软件有限公司	软件服务	4,026,558.44	567,735.85
得乐室（苏州）健康科技有限公司	材料	2,211,971.41	545,503.83
苏州金螳螂文化发展股份有限公司	设计费	64,289.96	—
苏州博朗明科技有限公司	设备、材料	—	270,315.38
苏州朗捷通智能科技有限公司	设计费、材料	-318,741.22	375,345.00

②出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
苏州金湖地产发展有限公司	装饰、幕墙工程、设计	22,559,128.97	2,210,225.94
浙江天域商业运营管理有限公司	装饰工程、设计	8,878,977.75	—
广州市金诺小额贷款有限责任公司	服务费	1,170,604.82	—
得乐室（苏州）健康科技有限公司	装饰工程、材料	789,818.02	4,979,450.17
苏州金螳螂文化发展股份有限公司	景观工程、物业服务	440,587.87	—
苏州朗捷通智能科技有限公司	设备	10,034.48	53,041.89
江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司	材料	—	67,730.77

（2）关联租赁情况

①根据本公司与苏州金螳螂企业（集团）有限公司签定的《房屋租赁协议》，金螳螂集团租赁本公司办公楼建筑面积为 272.12 平方米，每年租金 18.90 万元，2018 年度实际收到租金 18.90 万元，2017 年度实际收到租金 18.90 万元。

②根据本公司与苏州金螳螂文化发展股份有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州

金螳螂文化发展股份有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 1,375 平方米，每年租金 57.75 万元，该租赁协议于 2018 年 3 月终止，2018 年度实际收到租金 14.44 万元，2017 年度实际收到租金 57.75 万元。

③根据本公司与苏州金螳螂文化发展股份有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金螳螂文化发展股份有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 2,684 平方米，每年租金 64.42 万元，该租赁协议签订于 2018 年 3 月，2018 年度实际收到租金 53.68 万元。

④根据本公司与苏州金螳螂文化发展股份有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金螳螂文化发展股份有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 1,363.21 平方米，每年租金 57.25 万元，该租赁协议签订于 2018 年 2 月，2018 年度实际收到租金 52.48 万元。

⑤根据本公司与苏州金螳螂投资有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金螳螂投资有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 100 平方米，每年租金 4.20 万元，2018 年度实际收到全年租金 4.20 万元，2017 年度实际收到租金 4.20 万元。

⑥根据本公司与苏州博朗明科技有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州博朗明科技有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 25 平方米，每年租金 1.05 万元，2018 年度实际收到全年租金 1.05 万元，2017 年度实际收到租金 1.05 万元。

⑦根据本公司与苏州金湖地产发展有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金湖地产发展有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 100 平方米，每年租金 4.20 万元，2018 年度实际收到全年租金 4.20 万元，2017 年度实际收到租金 4.20 万元。

⑧根据本公司与苏州金朵云信息科技有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金朵云信息科技有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 25 平方米，每年租金 1.05 万元，2018 年度实际收到全年租金 1.05 万元，2017 年度实际收到租金 1.05 万元。

⑨根据本公司与江苏东怡软件技术有限公司签定的《房屋租赁协议》，江苏东怡软件技术有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 25 平方米，每年租金 1.05 万元，2018 年度实际收到全年租金 1.05 万元，2017 年度实际收到租金 0.61 万元。

⑩根据本公司与苏州金螳螂三维软件有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金螳螂三维软件有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为 200 平方米，每年租金 8.40 万元，该租赁协议签订于 2017 年 1 月，2018 年度实际收到全年租金 8.40 万元，2017 年度实际收到全年租金 8.40 万元。

⑪根据本公司与苏州慧筑信息科技有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州慧筑信息科技有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为200平方米，每年租金8.40万元，该租赁协议签订于2017年1月，2018年度实际收到全年租金8.40万元，2017年度实际收到全年租金8.40万元。

⑫根据本公司与苏州朗捷通智能科技有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州朗捷通智能科技有限公司租赁本公司办公楼建筑面积分别为5平方米、2,557.39平方米，每年租金分别为0.45万元、107.41万元，2018年度实际收到全年租金0.45万元、107.41万元，2017年度实际收到全年租金0.45万元、71.61万元。

⑬根据本公司与苏州金螳螂怡和科技有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金螳螂怡和科技有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为500平方米，每年租金21.00万元，2018年度实际收到全年租金21.00万元，2017年度实际收到全年租金14.00万元。

⑭根据本公司与苏州金诺商业保理有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金诺商业保理有限公司租赁本公司办公楼建筑面积为30平方米，每年租金1.26万元，2018年度实际收到全年租金1.26万元，2017年度实际收到全年租金1.26万元。

⑮根据本公司与苏州金螳螂公益慈善基金会签定的《房屋租赁协议》，苏州金螳螂公益慈善基金会租赁本公司办公楼建筑面积为25.00平方米，每年租金1.05万元，该租赁协议签订于2017年1月，2018年度实际收到全年租金1.05万元，2017年度实际收到全年租金1.05万元。

⑯根据子公司美瑞德与苏州诺金融资租赁有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州诺金融资租赁有限公司租赁美瑞德办公楼建筑面积50平方米，每年租金2.10万元，该租赁协议签订于2017年1月，2018年度实际收到全年租金2.10万元，2017年度实际收到全年租金2.10万元。

⑰根据子公司美瑞德与苏州诺金投资有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州诺金投资有限公司租赁美瑞德办公楼建筑面积50平方米，每年租金2.10万元，该租赁协议签订于2017年1月，2018年度实际收到全年租金2.10万元，2017年度实际收到全年租金2.10万元。

⑱根据本公司与苏州金润投资有限公司签定的《房屋租赁协议》，苏州金润投资有限公司租赁本公司厂房建筑面积50平方米，每年租金0.38万元，2018年度实际支付租金

0.38万元。

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额 (万元)	借款余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	家装电商	10,000.00	—	2018.06.27	2019.06.27	否
本公司	精装科技	5,000.00	—	2017.05.04	2018.05.04	否
本公司	精装科技	5,000.00	—	2018.06.27	2019.06.27	否
本公司	精装科技	200.00	—	2018.06.11	2019.06.11	否
本公司	精装科技	90.00	—	2018.06.15	2019.01.30	否
本公司	景观公司	20,000.00	—	2017.05.04	2018.05.04	否
本公司	景观公司	15,000.00	—	2018.06.26	2019.06.26	否
本公司	景观公司	1,000.00	—	2018.11.26	2019.11.25	否
本公司	景观公司	4,000.00	—	2018.04.17	2019.04.17	否
本公司	幕墙公司	20,000.00	—	2016.06.21	2017.06.21	否
本公司	幕墙公司	20,000.00	—	2016.12.13	2017.12.12	否
本公司	幕墙公司	37,800.00	—	2017.08.11	2018.08.10	否
本公司	幕墙公司	20,000.00	—	2017.12.12	2018.12.11	否
本公司	幕墙公司	8,000.00	—	2017.11.24	2018.11.24	否
本公司	幕墙公司	20,000.00	—	2018.05.31	2019.05.30	否
本公司	幕墙公司	5,000.00	—	2018.05.31	2019.05.31	否
本公司	幕墙公司	37,200.00	8,000.00	2018.07.30	2019.07.29	否
本公司	幕墙公司	10,000.00	—	2018.06.27	2019.04.19	否
本公司	幕墙公司	10,000.00	—	2018.06.27	2019.06.27	否
本公司	幕墙公司	10,670.00	—	2018.11.26	2019.11.26	否
本公司	幕墙公司	8,000.00	—	2018.12.04	2019.12.03	否
本公司	幕墙公司	10,000.00	—	2018.04.17	2019.04.17	否
本公司	艺术发展	1,200.00	—	2018.08.07	2019.08.06	否
本公司	美瑞德公司	20,000.00	—	2016.06.29	2017.06.29	否
本公司	美瑞德公司	20,000.00	—	2017.05.04	2018.05.04	否
本公司	美瑞德公司	10,800.00	5,000.00	2018.02.08	2019.02.07	否
本公司	美瑞德公司	30,000.00	—	2018.06.26	2019.06.26	否

本公司	美瑞德公司	30,000.00	5,000.00	2018.04.17	2019.04.17	否
本公司	美瑞德公司	30,000.00	—	2018.06.27	2019.06.27	否
本公司	美瑞德公司	3,000.00	3,000.00	2018.08.29	2019.08.28	否
本公司	美瑞德公司	25,000.00	—	2018.10.26	2019.11.25	否
本公司	美瑞德公司	5,000.00	—	2018.11.08	2019.11.07	否
本公司	美瑞德公司	15,780.00	—	2018.12.03	2019.12.02	否
本公司	新加坡金螳螂	3,200 万美元	3,200 万美元	2017.10.16	2019.10.16	否

(4) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
计提关键管理人员报酬	11,127,500.00	12,165,000.00

(5) 其他关联交易

2018 年度公司及子公司美瑞德公司、幕墙公司、景观公司、精装科技、艺术发展、金德金建筑、华丽金饰支付给苏州市智信建设职业培训学校培训费共计 104.72 万元；公司支付苏州工业园区智信职业培训学校培训费共计 0.46 万元。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应收账款	苏州金湖地产发展有限公司	5,902,681.84	571,430.40
应收账款	浙江天域商业运营管理有限公司	1,550,000.00	—
应收账款	得乐室（苏州）健康科技有限公司	241,739.00	5,647,557.63
应收账款	苏州金螳螂文化发展股份有限公司	93,579.53	—
应收账款	江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司	—	233,131.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司	585,979.69	1,478,142.66
应付账款	苏州博朗明科技有限公司	159,507.25	162,237.75
应付账款	得乐室（苏州）健康科技有限公司	80,535.00	19,452.00
应付账款	苏州朗捷通智能科技有限公司	49,611.00	424,956.00

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	33,100,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	—
公司本期失效的各项权益工具总额	—
公司期末发行在外的限制性股票价格的范围和合同剩余期限	3.99 元/股，合同剩余期限 48 个月

2.以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	*
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确认
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	—
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	—

注*：公司对于非董事、高级管理人员的激励对象，限制性股票的公允价值=授予日收盘价；对于董事、高级管理人员获授限制性股票的公允价值，公司以 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型，扣除限制性因素带来的成本后作为限制性股票的公允价值。

根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第五届董事会第十三次临时会议决议，授予王汉林、曹黎明、施国平等 32 名限制性股票激励对象限制性股票，共计 3,310.00 万股，每股发行价格 3.99 元。本次股权激励计划共分三期，按比例解锁，确认股份支付费用时将其作为三个独立的股份支付计划进行会计处理。

本次股权激励计划分期及解锁条件如下：

解除限售期	解除限售时间	业绩考核目标	解除限售数量占首次授予限制性股票数量比例
第一个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予完成日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予完成日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2018 年营业收入为基数，2019 年营业收入增长率不低于 20%； 2、以 2018 年净利润为基数，2019 年净利润增长率不低于 15%。	30%
第二个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予完成日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予完成日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2018 年营业收入为基数，2020 年营业收入增长率不低于 40%； 2、以 2018 年净利润为基数，2020 年净利润增长率不低于 30%。	30%

第三个解除限售期	自首次授予部分限制性股票授予完成日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票授予完成日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	公司需满足下列两个条件之一： 1、以 2018 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 60%； 2、以 2018 年净利润为基数，2021 年净利润增长率不低于 45%。	40%
----------	--	--	-----

公司以限制性股票的授予日，在年末对限制性股票进行了最佳估计的基础上，经测算公司相关年度的行权费用如下：单位：万元

项 目	2019 年	2020 年	2021 年	合 计
股权激励费用	8,193.44	3,751.18	1,607.83	13,552.45

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

(1) 截至 2018 年 12 月 31 日止开具的保函信息

保函类型	保函金额（本位币）
履约保函	559,785,438.83
预付款保函	423,605,387.66
投标保证金保函	7,765,000.00
质量保函	6,489,427.44
诉讼保函	3,300,000.00
外贸业务备用金保函	3,000,000.00
人工工资支付保函	277,732.75
合 计	1,004,222,986.68

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日止，除上述事项外，公司无其他需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司与子公司之间担保情况详见附注九、5（3）。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后利润分配情况说明

根据本公司第六届董事会第二次会议利润分配预案，本公司拟按 2018 年度母公司净利润的 10%提取法定盈余公积后，以 2018 年 12 月 31 日公司总股本 2,676,408,689 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.00 元(含税)，共派发现金红利 535,281,737.80 元。该利润分配预案尚待股东大会审议通过。

2. 资产负债表日后子公司新设、合并、注销情况说明

2019 年 1 月，根据本公司与自然人高超一（以下简称“受让人”）签订的《股权转让协议》，本公司将持有的金德金建筑 1%股权转让给上述受让人，并于 2019 年 2 月 1 日完成了工商变更登记。

2019 年 3 月，根据本公司与自然人周雪娇（以下简称“出让人”）签订的《股权转让协议》，子公司金螳螂电商将受让出让人持有的金螳螂家（上海）装饰有限公司 49%股权，上述股权转让已于 2019 年 3 月 11 日办理了工商变更登记。

3. 注册资本变更

根据公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第五届董事会第十三次临时会议决议，授予王汉林、曹黎明、施国平等 32 名限制性股票激励对象限制性股票，增加注册资本人民币 3,310.00 万元，变更后的注册资本为人民币 267,640.8689 万元。截至 2018 年 12 月 27 日止，公司已收到激励对象缴纳的新增注册资本合计人民币 3,310.00 万元，并于 2019 年 4 月 15 日完成工商变更登记。

4. 法定代表人变更

根据公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过的《关于选取第六届董事会非独立董事的议案》、第五届董事会第十一次会议决议，选取王汉林先生、曹黎明先生、朱明先生、朱兴泉先生、施国平先生、杨鹏先生为公司第六届董事会非独立董事，公司现任董事长倪林先生任期届满不再担任公司董事长及公司其他职务。公司于 2019 年 4 月 15 日完成工商变更登记，公司的法定代表人由倪林变更为王汉林。

5. 其他资产负债表日后事项

截至 2019 年 4 月 25 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他资产负债表日

后事项。

十三、其他重要事项

1. 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。

2. 分部的财务信息

(1) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
建筑装饰业	24,394,363,241.84	19,593,668,023.73	20,083,155,417.10	16,172,062,250.59
制造业	618,930,173.95	562,035,786.51	780,266,468.81	701,451,038.69
其他	44,894,665.37	34,706,988.08	88,987,239.47	8,500,966.57
合 计	25,058,188,081.16	20,190,410,798.32	20,952,409,125.38	16,882,014,255.85

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
建筑装饰	18,225,371,932.02	15,446,770,381.10	16,063,377,452.32	13,518,023,624.83
互联网家装	3,431,552,969.98	2,411,046,610.71	1,916,527,061.88	1,331,138,568.82
设计	1,791,617,879.78	892,007,468.33	1,601,403,185.55	874,127,632.17
幕墙	1,564,750,634.01	1,405,879,350.10	1,254,619,293.37	1,121,931,061.93
其他	44,894,665.37	34,706,988.08	116,482,132.26	36,793,368.10
合 计	25,058,188,081.16	20,190,410,798.32	20,952,409,125.38	16,882,014,255.85

3. 其他重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

应收票据	2,558,240,443.22	921,495,050.40
应收账款	12,443,921,944.52	13,046,738,021.35
合 计	15,002,162,387.74	13,968,233,071.75

(2) 应收票据分类

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	310,351,871.43	403,861,037.33
商业承兑汇票	2,247,888,571.79	517,634,013.07
合 计	2,558,240,443.22	921,495,050.40

①期末公司已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑票据	18,000,000.00
商业承兑票据	394,539,521.11
合 计	412,539,521.11

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
银行承兑汇票	445,021,419.90	—
商业承兑汇票	—	50,172,297.61
合 计	445,021,419.90	50,172,297.61

③期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(3) 应收账款

①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	13,325,293.00	0.10	13,325,293.00	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	13,915,636,823.46	99.90	1,471,714,878.94	10.58	12,443,921,944.52
组合 1：以账龄作为信用风险特征组合：	13,777,069,876.93	98.91	1,471,714,878.94	10.68	12,305,354,997.99
①建筑装饰类业务产生的应收账款	13,777,069,876.93	98.91	1,471,714,878.94	10.68	12,305,354,997.99
②保理业务产生的应收账款	—	—	—	—	—

组合 2：以款项性质作为信用风险特征组合	138,566,946.53	0.99	—	—	138,566,946.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	13,928,962,116.46	100.00	1,485,040,171.94	10.66	12,443,921,944.52

(续上表)

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	13,680,150.11	0.09	13,680,150.11	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：	14,523,717,438.64	99.91	1,476,979,417.29	10.17	13,046,738,021.35
组合 1：以账龄作为信用风险特征组合：	14,480,252,263.54	99.61	1,476,979,417.29	10.20	13,003,272,846.25
①建筑装饰类业务产生的应收账款	14,480,252,263.54	99.61	1,476,979,417.29	10.20	13,003,272,846.25
②保理业务产生的应收账款	—	—	—	—	—
组合 2：以款项性质作为信用风险特征组合	43,465,175.10	0.30	—	—	43,465,175.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	14,537,397,588.75	100.00	1,490,659,567.40	10.25	13,046,738,021.35

A.期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款单位/内容	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江中轻房地产开发有限公司	13,325,293.00	13,325,293.00	100.00	*

注*：上述单项计提坏账准备的应收账款情况计提理由详见本附注五、2 应收票据及应收账款说明。

B.按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(a) 按账龄分析法计提坏账准备的建筑装饰类业务产生的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,895,125,144.82	544,756,257.24	5.00
1 至 2 年	1,534,362,472.45	153,436,247.25	10.00
2 至 3 年	545,787,531.02	163,736,259.31	30.00

3 至 4 年	296,022,690.22	148,011,345.11	50.00
4 至 5 年	219,986,341.93	175,989,073.54	80.00
5 年以上	285,785,696.49	285,785,696.49	100.00
合 计	13,777,069,876.93	1,471,714,878.94	10.68

(b) 组合中，按款项性质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
西安金创	86,358,791.76	—	—	合并范围内不计提坏账准备
建筑材料	27,730,708.34	—	—	合并范围内不计提坏账准备
景观公司	12,178,240.01	—	—	合并范围内不计提坏账准备
美瑞德公司	10,006,351.09	—	—	合并范围内不计提坏账准备
金螳螂电商	1,938,157.14	—	—	合并范围内不计提坏账准备
金螳螂家	354,698.19	—	—	合并范围内不计提坏账准备
合 计	138,566,946.53	—	—	—

C.期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 3,863,339.46 元。

③本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,756,056.00

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
易联天下（上海）电子商务有限公司	工程款	1,756,056.00	预计款项无法收回	核销审批流程	否

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	433,248,534.52	3.11	21,662,426.73
第二名	220,700,024.24	1.59	11,035,001.21
第三名	177,050,283.48	1.27	8,852,514.17
第四名	121,484,535.94	0.87	6,074,226.80

第五名	118,259,360.04	0.85	5,912,968.00
合 计	1,070,742,738.22	7.69	53,537,136.91

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	4,747,448.68	5,571,120.09
应收股利	—	18,000,000.00
其他应收款	311,806,916.35	422,915,625.79
合 计	316,554,365.03	446,486,745.88

(2) 应收利息

项 目	期末余额	期初余额
保本保证收益型理财产品收益	2,914,189.11	1,901,904.89
信托产品利息收入	1,247,445.45	3,146,357.41
定期存款利息	585,814.12	522,857.79
合 计	4,747,448.68	5,571,120.09

(3) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
苏州设计院	—	18,000,000.00

(4) 其他应收款

①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：	372,888,464.83	100.00	61,081,548.48	16.38	311,806,916.35
组合 1：以账龄作为信用风险特征组合	175,393,764.28	47.04	61,081,548.48	34.83	114,312,215.80
组合 2：以款项性质作为信用风险特征组合	197,494,700.55	52.96	—	—	197,494,700.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	372,888,464.83	100.00	61,081,548.48	16.38	311,806,916.35

(续上表)

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：	472,170,939.83	100.00	49,255,314.04	10.43	422,915,625.79
组合 1：以账龄作为信用风险特征组合	155,502,681.39	32.93	49,255,314.04	31.67	106,247,367.35
组合 2：以款项性质作为信用风险特征组合	316,668,258.44	67.07	—	—	316,668,258.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	472,170,939.83	100.00	49,255,314.04	10.43	422,915,625.79

A.期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

B.按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

(a) 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	86,919,110.03	4,345,955.50	5.00
1 至 2 年	23,156,864.79	2,315,686.48	10.00
2 至 3 年	10,898,133.54	3,269,440.06	30.00
3 至 4 年	4,322,908.32	2,161,454.16	50.00
4 至 5 年	5,538,676.60	4,430,941.28	80.00
5 年以上	44,558,071.00	44,558,071.00	100.00
合 计	175,393,764.28	61,081,548.48	34.83

(b) 组合中，按款项性质计提坏账准备的其他应收款

应收账款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
幕墙公司	144,600,287.29	—	—	合并范围内不计提坏账准备
苏州家具	37,411,792.66	—	—	合并范围内不计提坏账准备
塞班金螳螂	11,722,739.77	—	—	合并范围内不计提坏账准备
西安金创	3,446,900.00	—	—	合并范围内不计提坏账准备
精装科技	162,000.00	—	—	合并范围内不计提坏账准备

金螳螂国际	150,980.83	—	—	合并范围内不计提坏账准备
合 计	197,494,700.55	—	—	—

C.期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

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 12,326,234.44 元。

③本期实际核销其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	500,000.00

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
郑州维体时尚建设俱乐部有限公司	施工保证金	500,000.00	预计款项无法收回	核销审批流程	否

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
第一名	内部往来款	95,038,790.16	1 年以内	25.49	—
第二名	施工保证金	40,000,000.00	5 年以上	10.73	40,000,000.00
第三名	内部往来款	20,000,000.00	0-2 年	5.36	—
第四名	内部往来款	11,722,739.77	1 年以内	3.14	—
第五名	施工保证金	5,726,789.49	0-2 年	1.54	550,270.88
合 计		172,488,319.42		46.26	40,550,270.88

⑤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
内部往来	197,494,700.55	316,668,258.44
保证金及押金	154,650,842.32	139,162,979.53
股权转让款	1,000,000.00	—
其他	19,742,921.96	16,339,701.86
合 计	372,888,464.83	472,170,939.83

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资账面价值

被投资单位	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	2,194,045,868.37	—	2,194,045,868.37	1,859,558,636.90	—	1,859,558,636.90
对联营、合营企业投资	15,756,630.55	—	15,756,630.55	5,850,228.96	—	5,850,228.96
合 计	2,209,802,498.92	—	2,209,802,498.92	1,865,408,865.86	—	1,865,408,865.86

(2) 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
苏州金螳螂幕墙有限公司	420,014,675.50	—	—	420,014,675.50	—	—
苏州金螳螂建设投资有限公司	500,000,000.00	—	—	500,000,000.00	—	—
苏州美瑞德建筑装饰有限公司	244,883,165.56	—	—	244,883,165.56	—	—
苏州工业园区金螳螂家具设计制造有限公司	64,583,418.38	—	—	64,583,418.38	—	—
苏州金螳螂园林绿化景观有限公司	100,000,000.00	—	—	100,000,000.00	—	—
新加坡金螳螂有限公司	144,473,638.60	18,747,652.34	—	163,221,290.94	—	—
金螳螂（国际）建筑装饰有限公司	109,978,194.66	25,409,600.00	—	135,387,794.66	—	—
辽宁金螳螂建筑装饰有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
苏州建筑装饰设计研究院有限公司	4,070,020.87	—	4,070,020.87	—	—	—
金螳螂电子商务有限公司	151,000,000.00	—	45,300,000.00	105,700,000.00	—	—
苏州金螳螂建筑材料科技有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
苏州金螳螂艺术发展有限公司	5,000,000.00	—	—	5,000,000.00	—	—
中电建金螳螂（北京）建筑装饰工程有限公司	3,000,000.00	—	—	3,000,000.00	—	—
苏州金浦九号文化产业发展有限公司	1,000,000.00	3,000,000.00	—	4,000,000.00	—	—
西安市高新区金创商业运营管理发展有限责任公司	58,555,500.00	—	—	58,555,500.00	—	—
金螳螂市政工程建设（贵州）有限公司	20,000,000.00	102,000,000.00	—	122,000,000.00	—	—
苏州工业园区金德金建筑工程有限公司	13,000,000.00	101,800,000.00	—	114,800,000.00	—	—
SIERRA GOLD MANTIS JOINT VENTURE (PRIVATE) LIMITED	23.33	—	—	23.33	—	—
苏州土木文化建筑设计有限公司	—	7,700,000.00	—	7,700,000.00	—	—
水城县瑞通建设发展有限公司	—	115,000,000.00	—	115,000,000.00	—	—
金螳螂华东建筑装饰有限公司	—	3,000,000.00	—	3,000,000.00	—	—

苏州华丽金饰建筑装饰有限公司	—	7,200,000.00	—	7,200,000.00	—	—
合 计	1,859,558,636.90	383,857,252.34	49,370,020.87	2,194,045,868.37	—	—

(3) 对联营企业投资

被投资单位	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
一、联营企业						
江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司	5,850,228.96	—	5,226,072.44	-624,156.52	—	—
浙江天域商业运营管理有限公司	—	17,500,000.00	—	-1,743,369.45	—	—
合 计	5,850,228.96	17,500,000.00	5,226,072.44	-2,367,525.97	—	—

(续上表)

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		
一、联营企业					
江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司	—	—	—	—	—
浙江天域商业运营管理有限公司	—	—	—	15,756,630.55	—
合 计	—	—	—	15,756,630.55	—

①2016年11月24日，本公司与无锡红中红木业有限公司（以下简称“红中红”）共同投资设立江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司（原名无锡金螳螂木业有限公司），注册资本1,500.00万元，其中本公司出资600.00万元，占注册资本比例为40.00%。本公司能够对江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司实施重大影响，故采用权益法核算。2018年7月，根据本公司与红中红签订的《股权转让及相关事宜协议》，本公司将持有的江苏金螳螂明辉家居装饰有限公司40%股权转让给红中红，并于2018年8月8日完成工商变更登记。

②2017年12月22日，本公司及本公司孙公司精装科技与中天控股集团有限公司共同投资设立浙江天域商业运营管理有限公司，注册资本5,000.00万元，其中本公司出资1,750.00万元，占注册资本比例为35.00%；精装科技出资750.00万元，占注册资本比

例为 15.00%。公司能够对浙江天域商业运营管理有限公司实施重大影响，故采用权益法核算。

4. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入与营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,302,919,135.99	11,608,043,203.58	13,720,152,846.09	11,145,223,479.28
其他业务	27,299,770.51	3,762,296.64	33,262,683.69	5,260,038.48
合 计	14,330,218,906.50	11,611,805,500.22	13,753,415,529.78	11,150,483,517.76

(2) 前五名的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	1,629,769,311.79	11.37
第二名	432,912,784.08	3.02
第三名	300,613,213.63	2.10
第四名	262,109,156.09	1.83
第五名	239,646,309.81	1.67
合 计	2,865,050,775.40	19.99

5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	80,000,000.00	18,000,000.00
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	68,652,203.67	141,640,016.65
银行理财产品取得的投资收益	18,854,005.62	15,965,784.46
处置长期股权投资产生的投资收益	1,533,906.69	—
权益法核算的长期股权投资收益	-2,367,525.97	-149,771.04
合 计	166,672,590.01	175,456,030.07

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额
非流动资产处置损益	-2,434,916.72
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（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）	20,910,821.56
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—
非货币性资产交换损益	—
委托他人投资或管理资产的损益	39,009,978.18
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	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性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	15,585,608.47
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入和支出	349,977.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—
减：所得税影响额	12,924,997.05
少数股东权益影响额	236,106.97
合 计	60,260,364.76

2. 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	17.23%	0.80	0.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.74%	0.78	0.77

（此页无正文，为《苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司财务报表附注》之签字盖章页）

公司名称：苏州金螳螂建筑装饰股份有限公司

法定代表人：王汉林

主管会计工作负责人：蔡国华

会计机构负责人：蔡国华

日期：2019 年 4 月 25 日