

江苏雅百特科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2019）第 202152 号



目录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-72

审计报告

中兴财光华审会字(2019)第 202152 号

江苏雅百特科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏雅百特科技股份有限公司（以下简称雅百特）的财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了雅百特 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度的合并及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，我们独立于雅百特，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一、其他事项所述，2018 年 7 月公司因涉嫌重大违规被移送司法机关，2018 年下半年公司资金链断裂债务违约，截止本报告批准日公司借款违约金额 1 亿元，公司被股民、金融机构以及供应商起诉，致使部分银行账户被冻结；同时存在欠税欠薪的情况，2018 年亏损达 4.60 亿元；上述情况表明存在可能导致对雅百特持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、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。

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、10 应收款项的减值测试方法及坏账准备计提方法及附注五、2（2）应收账款情况。

截止 2018 年 12 月 31 日，雅百特应收账款账面余额为 1,170,413,976.15 元，坏账准备余额为 178,331,373.10 元，账面价值 992,082,603.05 元，占资产总额的 60.33%。管理层于资产负债表日对应收账款进行减值测试，因金额重大且坏账准备的计提涉及管理层对应收款项可收回金额的综合判断和估计，因此我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、应对措施

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序主要包括：

（1）对雅百特应收款项管理相关的内控控制设计的合理性和运行的有效性进行评估和测试；

（2）对单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款或单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款，抽样复核管理层对预计未来可获得的现金流量作出评估的依据，评价其恰当性和充分性；

（3）对管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，抽样复核合同约定的回款日期和信用账期等关键信息，结合信用风险特征，并对应收账款账龄进行分析，复核应收账款坏账准备计提的准确性；

（4）抽样检查雅百特与业主或总承包商的完工进度确认单，结合累计回款，测试期末应收账款期末余额的准确性；

(5) 执行函证程序并结合期后回款情况检查评价管理层对坏账准备计提的合理性。

(二) 商誉及与收购相关的无形资产减值

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、19 长期资产减值及附注五、9、10 无形资产和商誉。

截至 2018 年 12 月 31 日止，雅百特由于收购深圳市三义建筑系统有限公司、上海中巍钢结构设计有限公司、上海中巍结构设计事务所有限公司产生的商誉账面原值为 142,379,597.17 元，合并中获得的无形资产账面价值为 58,649,362.50 元（包括使用寿命不确定的商标权账面价值 52,660,800.00 元，以及使用寿命有限的专利技术账面价值为 5,988,562.50 元），经测试报告期末商誉发生减值 129,558,662.69 元。

管理层于年末对上述商誉及与收购相关的无形资产进行了减值测试。在评估包含相关资产的资产组可收回金额时，雅百特管理层聘请了外部评估专家来协助确定资产组未来现金流的现值，该等评估涉及对相关资产组未来情况的假设和估计。

由于上述商誉及与收购相关的无形资产账面价值较高且减值准备的计提对财务报表影响重大，管理层执行减值测试时需要对关键假设作出重大判断，而管理层估计及判断的不同可能造成重大财务影响，因此我们将商誉及与收购相关的无形资产减值作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对上述商誉及与收购相关的无形资产减值执行的审计程序包括：

(1) 了解、评价并测试与商誉及与收购相关的无形资产减值相关的关键内部控制；

(2) 了解管理层在商誉及与收购相关的无形资产减值测试过程中对公司所处行业环境及发展趋势分析、相关资产组认定、经营业务和财务基础数据的测算等工作，判断是否存在重大偏颇；

(3) 评估管理层减值测试方法和模型确定的适当性，以及与以前年度测试方法的一致性，验证减值测试所依据的基础数据及减值测试计算的准确性；

(4) 与管理层聘任的评估专家进行访谈，了解复核其相关资质，对其独立性和胜任能力进行评价，关注专家工作的相关性；

(5) 利用内部估值专家评估管理层减值测试中所采用的关键假设及判断(包括但不限于减值迹象分析、资产组或资产组组合的划分、减值测试关键参数的选取等)的合理性与恰当性，以及了解和评价管理层聘任的评估专家的工作过程及其所作的重要判断的合理性；

(6) 复核以前期间的减值测试有关的预期参数与期后实际情况的偏差，以验证相关参数的合理性；

(7) 考虑期后事项对商誉与收购相关的无形资产减值测试及其结论的影响；

(8) 复核商誉与收购相关的无形资产减值相关的重要信息披露是否充分。

五、其他信息

雅百特管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括雅百特 2018 年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。

六、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，管理层负责评估雅百特的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算雅百特、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雅百特的财务报告过程。

七、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，就可能导致对雅百特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雅百特不能持续经营。

(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) 就雅百特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。

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

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



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：
2019年04月25日



资产负债表

编制单位：江苏雅百特科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	6,352,401.30	411,831.70	7,653,575.70	513,615.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
衍生金融资产					
应收票据及应收账款	五、2	992,389,127.80		980,535,405.45	
预付款项	五、3	70,580,065.51		145,035,279.75	6,770,000.00
其他应收款	五、4, 十二、1	50,176,244.00	340,143,934.64	148,694,682.25	397,352,472.62
存货	五、5	390,391,084.39		1,071,828,733.21	
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	39,291,326.19	1,474,932.62	38,967,539.58	21,370,225.67
流动资产合计		1,549,180,249.19	342,030,698.96	2,392,715,215.94	426,006,313.72
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、7			21,000,000.00	21,000,000.00
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	十二、2	-	3,497,793,900.00	-	3,497,793,900.00
投资性房地产					
固定资产	五、8	19,532,155.33	78,773.26	21,354,361.97	110,445.38
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、9	58,696,057.26		59,727,840.09	
开发支出					
商誉	五、10	12,820,934.48		142,379,597.17	
长期待摊费用	五、11	1,970,980.64	1,816,459.90	4,632,270.21	2,858,066.46
递延所得税资产	五、12	2,125,403.27		14,580,873.71	
其他非流动资产					
非流动资产合计		95,145,530.98	3,499,689,133.16	263,674,943.15	3,521,762,411.84
资产总计		1,644,325,780.17	3,841,719,832.12	2,656,390,159.09	3,947,768,725.56

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：江苏雅百特科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日		2017年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、13	515,175,000.00	462,000,000.00	584,998,000.00	522,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据及应付账款	五、14	341,930,300.52	25,000,000.00	549,562,692.26	12,198,333.35
预收款项	五、15	4,638,475.27	-	3,930,290.40	
应付职工薪酬	五、16	14,633,986.50	2,268,930.02	8,919,219.22	950,129.90
应交税费	五、17	48,157,451.59	289,354.77	57,320,734.43	379,130.43
其他应付款	五、18	146,468,713.39	114,085,199.19	439,219,408.26	27,399,204.46
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、19	154,000,000.00		105,000,000.00	
其他流动负债					
流动负债合计		1,225,003,927.27	603,643,483.98	1,748,950,344.57	562,926,798.14
非流动负债：					
长期借款	五、20	-		50,000,000.00	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、21	47,969,829.25	47,969,829.25		
递延收益					
递延所得税负债	五、12	1,458,187.50		1,666,500.00	
其他非流动负债					
非流动负债合计		49,428,016.75	47,969,829.25	51,666,500.00	-
负债合计		1,274,431,944.02	651,613,313.23	1,800,616,844.57	562,926,798.14
股东权益：					
股本	五、22	120,171,310.00	745,729,656.00	120,171,310.00	745,729,656.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、23	90,608,374.60	2,616,161,465.97	90,608,374.60	2,616,161,465.97
减：库存股					
其他综合收益		249,438.78		80,131.02	
专项储备					
盈余公积	五、24	69,865,907.66	35,747,073.37	69,865,907.66	35,747,073.37
未分配利润	五、25	88,444,662.76	-207,531,676.45	574,483,509.76	-12,796,267.92
归属于母公司股东权益合计		369,339,693.80	3,190,106,518.89	855,209,233.04	3,384,841,927.42
少数股东权益		554,142.35		564,081.48	
股东权益合计		369,893,836.15	3,190,106,518.89	855,773,314.52	3,384,841,927.42
负债和股东权益总计		1,644,325,780.17	3,841,719,832.12	2,656,390,159.09	3,947,768,725.56

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：江苏雅百特科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度		2017年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、26	229,356,532.87		1,377,256,584.09	
减：营业成本	五、26	307,678,782.02		852,510,926.01	
税金及附加	五、27	1,748,395.40	1,050.00	3,110,157.64	59,030.00
销售费用	五、28	28,449,695.21	180,669.37	26,925,238.46	
管理费用	五、29	73,456,022.78	35,939,777.56	64,045,405.21	39,023,987.68
研发费用	五、30	24,820,575.54		37,051,005.48	
财务费用	五、31	49,355,680.49	41,491,652.15	38,839,337.38	21,939,651.71
其中：利息费用		49,271,994.60	41,482,827.51	29,736,276.73	18,775,606.45
利息收入		12,257.54	934.81	726,938.21	86,563.20
资产减值损失	五、32	240,252,179.31	50,000.00	41,812,367.36	
加：其他收益	五、33	614,000.00			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、34	2,000,000.00	2,000,000.00		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
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、35			-23,132.50	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-493,790,797.88	-75,663,149.08	312,939,014.05	-61,022,669.39
加：营业外收入	五、36	187,130,007.51	-	11,086,654.82	4,161.60
减：营业外支出	五、37	140,682,234.92	92,971,721.49	799,937.43	600,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-447,343,025.29	-168,634,870.57	323,225,731.44	-61,618,507.79
减：所得税费用	五、38	12,605,222.88		58,926,794.25	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-459,948,248.17	-168,634,870.57	264,298,937.19	-61,618,507.79
（一）按经营持续性分类		-459,948,248.17	-168,634,870.57	264,298,937.19	-61,618,507.79
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-459,948,248.17	-168,634,870.57	264,298,937.19	-61,618,507.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		-459,948,248.17		264,298,937.19	
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-459,938,309.04		264,092,715.10	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-9,939.13		206,222.09	
五、其他综合收益的税后净额		169,307.76	-	152,614.07	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		169,307.76	-	152,614.07	-
1. 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					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		169,307.76	-	152,614.07	-
（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		169,307.76		152,614.07	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-459,778,940.41	-168,634,870.57	264,451,551.26	-61,618,507.79
归属于母公司股东的综合收益总额		-459,769,001.28		264,245,329.17	
归属于少数股东的综合收益总额		-9,939.13		206,222.09	
七、每股收益					
（一）基本每股收益	十三、2	-0.62		0.35	
（二）稀释每股收益	十三、2	-0.62		0.35	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：江苏雅百特科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度		2017年度	
		合并	公司	合并	公司
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		551,297,334.03		462,948,235.65	
收到的税费返还		-		2,096,589.60	
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	222,584,686.64	76,030,530.29	349,122,974.75	395,551,297.31
经营活动现金流入小计		773,882,020.67	76,030,530.29	814,167,800.00	395,551,297.31
购买商品、接受劳务支付的现金		391,273,349.57		933,783,203.34	-
支付给职工以及为职工支付的现金		47,085,424.47	3,853,075.14	58,536,041.17	6,939,208.97
支付的各项税费		18,999,852.12	45,082.86	85,789,046.83	1,661,758.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	91,956,511.62	53,860,541.57	259,342,467.82	652,351,333.42
经营活动现金流出小计		549,315,137.78	57,758,699.57	1,337,450,759.16	660,952,300.89
经营活动产生的现金流量净额	五、40	224,566,882.89	18,271,830.72	-523,282,959.16	-265,401,003.58
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		23,000,000.00	23,000,000.00		
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
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					
投资活动现金流入小计		23,000,000.00	23,000,000.00	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,348,278.52	28,044.44	3,659,580.07	49,745.80
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		2,348,278.52	28,044.44	3,659,580.07	49,745.80
投资活动产生的现金流量净额		20,651,721.48	22,971,955.56	-3,659,580.07	-49,745.80
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		12,220,000.00		804,998,000.00	552,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	112,171,715.55	75,009,100.00	377,681,845.53	
筹资活动现金流入小计		124,391,715.55	75,009,100.00	1,182,679,845.53	552,000,000.00
偿还债务支付的现金		83,043,000.00	60,000,192.85	270,600,000.00	224,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,155,609.94	6,766,250.00	56,375,267.73	12,026,002.45
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	五、39	282,858,028.65	50,000,000.00	405,004,182.15	65,250,396.00
筹资活动现金流出小计		374,056,638.59	116,766,442.85	731,979,449.88	301,876,398.45
筹资活动产生的现金流量净额		-249,664,923.04	-41,757,342.85	450,700,395.65	250,123,601.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,710.02		20,709.47	
五、现金及现金等价物净增加额	五、40	-4,441,608.65	-513,556.57	-76,221,434.11	-15,327,147.83
加：期初现金及现金等价物余额	五、40	5,943,474.49	513,615.43	82,164,908.60	15,840,763.26
六、期末现金及现金等价物余额	五、40	1,501,865.84	58.86	5,943,474.49	513,615.43

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

编制单位：江苏雅百特科技股份有限公司

单位：人民币元

合并股东权益变动表

2018年度														
项 目	归属于母公司股东权益													
	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	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	120,171,310.00				90,608,374.60		80,131.02	-0.00	69,865,907.66	574,483,509.76		855,209,233.04	564,081.48	855,773,314.52
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	120,171,310.00				90,608,374.60		80,131.02	-0.00	69,865,907.66	574,483,509.76		855,209,233.04	564,081.48	855,773,314.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							169,307.76	-	-	-486,038,847.00	-	-485,869,539.24	-9,939.13	-485,879,478.37
（一）综合收益总额							169,307.76			-459,938,309.04		-459,769,001.28	-9,939.13	-459,778,940.41
（二）股东投入和减少资本							-	-	-	-		-	-	-
1. 股东投入的普通股														-
2. 其他权益工具持有者投入资本														-
3. 股份支付计入股东权益的金额														-
4. 其他														-
（三）利润分配														-
1. 提取盈余公积										-26,100,537.96	-	-26,100,537.96	-	-26,100,537.96
2. 对股东的分配														-
3. 其他										-26,100,537.96		-26,100,537.96		-26,100,537.96
（四）股东权益内部结转														-
1. 资本公积转增股本														-
2. 盈余公积转增股本														-
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、本年期末余额	120,171,310.00				90,608,374.60		249,438.78	-0.00	69,865,907.66	88,444,662.76		369,339,693.80	554,142.35	369,893,836.15

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

单位：人民币元

合并股东权益变动表

编制单位：江苏雅百特科技股份有限公司

项 目	2017年度									
	归属于母公司股东权益									
	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	未分配利润
		优先股	永续债			其他	其他			
一、上年期末余额	120,171,310.00			90,608,374.60			-72,483.05	1,957,431.03	41,044,631.76	364,566,878.86
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	120,171,310.00			90,608,374.60			-72,483.05	1,957,431.03	41,044,631.76	364,566,878.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							152,614.07	-1,957,431.03	28,821,275.90	209,916,630.90
（一）综合收益总额							152,614.07			264,092,715.10
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积									28,821,275.90	-54,176,084.20
2. 对股东的分配									28,821,275.90	-28,821,275.90
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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、本年年末余额	120,171,310.00			90,608,374.60			80,131.02	-0.00	69,865,907.66	574,483,509.76

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：江苏雅百特科技股份有限公司

项 目	2018年度						
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合 收益
		优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额	745,729,656.00				2,616,161,465.97		
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	745,729,656.00	-	-	-	2,616,161,465.97	-	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额							-12,796,267.92
（二）股东投入和减少资本							-12,796,267.92
1. 股东投入的普通股							-194,735,408.53
2. 其他权益工具持有者投入资本							-168,634,870.57
3. 股份支付计入股东权益的金额							-
4. 其他							-
（三）利润分配							-26,100,537.96
1. 提取盈余公积							-26,100,537.96
2. 对股东的分配							-26,100,537.96
3. 其他							-
（四）股东权益内部结转							-
1. 资本公积转增股本							-
2. 盈余公积转增股本							-
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、本年期末余额	745,729,656.00	-	-	-	2,616,161,465.97	-	-207,531,676.45
							3,190,106,518.89

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司的注册地、组织形式和总部地址

江苏雅百特科技股份有限公司（以下简称“公司”或“江苏雅百特”或“本集团”），原名江苏中联电气股份有限公司（以下简称“中联电气”）。中联电气的前身为盐城市中联电气制造有限公司，于 2002 年 10 月 21 日在盐城市盐都区潘黄宝才工业园区成立。经多次股权变动，并于 2007 年 6 月 25 日取得商务部同意盐城市中联电气制造有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复（商资批[2007]1050 号），2007 年 7 月 6 日公司在江苏省盐城工商行政管理局办理了工商变更登记，取得了第 320900400004836 号的企业法人营业执照，注册资本为 6,176 万元。股东组成为季奎余 2,470.40 万股、瑞都有限公司 1,544 万股、盐城兴业投资发展有限公司 1.235.20 万股、许继红 926.40 万股。

2009 年 12 月 9 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2009]1254 号文核准，公司向社会公开发行 2,100 万股人民币普通股（A 股），并于 2009 年 12 月 18 日在深圳证券交易所挂牌交易，股票简称“中联电气”，证券代码：002323。

根据公司 2012 年年度股东大会决议，以总股本 82,760,000 股为基数，向全体股东以资本公积每 10 股转增 3 股，变更后注册资本为人民币为 10,758.80 万元。注册地址为盐城市青年西路 88 号。

2015 年 2 月 13 日，根据中联电气 2015 年度第一次临时股东大会决议会议决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准江苏中联电气股份有限公司重大资产重组及向拉萨瑞鸿投资管理有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可〔2015〕1707 号），中联电气向拉萨瑞鸿投资管理有限公司、拉萨纳贤投资合伙企业（有限合伙）、拉萨智度德诚创业投资合伙企业（有限合伙）非公开发行人民币普通股 140,988,552 股（A 股）（每股面值 1 元，发行价为 19.21 元/股），并进行资产置换，取得了山东雅百特科技有限公司 100%股权。变更后公司总股本为 248,576,552 股。

2015 年 8 月 25 日，公司完成工商变更登记手续并取得由江苏省盐城工商行政管理局换发的营业执照，公司名称由“江苏中联电气股份有限公司”变更为“江苏雅百特科技股份有限公司”。经公司申请，并经深圳证券交易所核准，自 2015 年 8 月 27 日起，公司证券简称由“中联电气”变更为“雅百特”，证券代码仍为“002323”，公司变更后的营业执照注册号为 320900400004836。

2016 年 3 月 23 日，公司第三届董事会第二十三次会议决议审议通过了《2015 年度利润分配方案》：以公司 2015 年 12 月 31 日的总股本 248,576,552 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.08 元(含税)，共计拟分配现金股利 26,846,267.62 元；同时以公积金向全体股东每 10 股转增 20 股，共计拟转增 497,153,104 股，本次利润分配后，公司总股本增加至 745,729,656 股。上述利润分配方案于 2016 年 4 月 14 日 2015 年度股东大会决议通过。

2017 年 4 月 29 日，公司第四届董事会第九次会议审议通过决议以公司总股本 74572.9656 万股为基数，每 10 股派发现金红利 0.34 元。

2018 年 4 月 24 日，公司召开第四届董事会第十九次会议，决议以公司总股本 74572.9656 万股为基数，每 10 股派发现金红利 0.35 元。

2、经营范围

经营范围：金属屋面、墙面围护系统新材料的设计、研发；软件开发；光伏分布式电站系统的安装调试；建筑工程设计、咨询；金属板及配套材料、五金产品（除电动三轮车）、光伏分布式电站系统组件的批发（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证的，按国家相关规定申请办理）。（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）

所属行业：装修装饰业。

3、合并范围

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 11 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

4、财务报表的批准和报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

2018 年 7 月公司因涉嫌重大违规被移送司法机关，2018 年下半年公司资金链断裂债务违约，截止本报告批准日公司借款违约金额 1 亿元，公司被股民、金融机构以及供应商起诉，致使部分银行账户被冻结；同时存在欠税欠薪的情况，2018 年亏损达 4.60 亿元；上述情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性，为改善公司的持续经营能力，公司

拟采取以下措施:

1) 公司加紧清收债权, 加快资金回笼, 扭转资金短缺的被动局面, 同时寻求各种资产变现途径, 盘活存量资产, 以保证全体股东利益最大化。

2) 积极与银行等债权人谈判争取实现债务展期、债务和解以及债务重组。

3) 利用现有资源全面投入到未完工项目的施工中, 力争在手项目按期完工。

4) 认真研究产业政策、监管政策和行业动态, 研究制定公司发展战略, 积极寻求和培育新的利润增长点, 谋求公司长期可持续发展。

通过以上措施, 本公司认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的, 持续经营能力分析及相关的改善措施已经在附注十一、其他事项进行了充分的披露。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵消。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权

公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或

者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

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

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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消

当本公司具有抵消已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定

权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵消后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵消。

(8) 权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(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	余额为 500 万元以上的应收账款、余额为 500 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

确定组合的依据	
组合 1	合并范围内子公司
组合 2	以无风险的存出保证金、押金、备用金等划分组合
组合 3	以应收款项的账龄作为信用风险特征划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	不计提坏账准备

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 2	除有证据表明其可回收性存在重大不确定性外，不计提坏账准备
组合 3	采用账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	20%	20%
3-4 年	30%	30%
4-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（4）坏账准备的转回

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

（5）本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（6）对预付款项、应收票据、应收股利、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、工程施工和工程结算等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，各类存货的取得按实际成本入账，存货发出时的成本按加权平均法核算。

（3）工程施工、工程结算的核算办法

工程施工下设合同成本和合同毛利两个明细科目。合同成本以订立的单项合同为对象，归集所发生的直接材料费、直接人工费、机械使用费、其他直接费及相关的施工成本等。合同毛利是按建造合同准则确认单项工程合同收入、费用时，确认的合同收入与结转的合同成本的差额。

工程结算是核算根据工程施工进度向业主或总包开出工程价款结算单办理结算的价款。工程合同尚未完工以及尚未办理验收决算等手续前，工程结算作为工程施工的抵减项目；工程合同办理完工验收决算手续后，将工程结算余额与相关工程施工合同的“工程施工”科目对冲结平。

（4）存货跌价准备计提方法

公司期末存货按成本与可变现净值孰低计价。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，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。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计量；持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计量。存货跌价准备按单个存货项目计提，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

期末，公司按建造合同预计合同总成本超出合同总收入的部分与该建造合同已确认损失之间的差额预计合同损失，计提存货跌价准备。在建造合同完工时，将已计提的存货跌价准备冲减合同费用。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：

某项非流动资产或处置组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；

本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将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，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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时，本公司不再将其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，并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。

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9 “金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵消，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵消。

本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
生产设备	4-10	2	9.8-24.5
运输设备	4	5	23.75
办公及其他设备	3-5	0	20-33.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

15、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、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所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

18、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	5 年
高尔夫会员证	直线法	10 年

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十

二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

21、预计负债

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：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

22、收入确认原则

（1）销售商品收入确认和计量的总体原则

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）建造合同收入

公司的工程业务确认遵循《企业会计准则—建造合同》，具体如下：

1) 如果建造合同的结果能够可靠估计

公司于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入的实现，建造合同完工百分比按累计实际发生的项目成本占项目预算总成本的比例确定，即资产负债表日应确认的当期收入=合同总收入×项目完工百分比-前期累计确认的项目收入，同时按照项目预算总成本乘以完工百分比扣除前期累计已确认项目费用确认当期的项目费用。对办理决算的建造合同项目，将决算收入与以前年度累计已确认收入的差额确认为决算当期的收入。

2) 如果建造合同的结果不能够可靠估计

项目成本能够收回的，合同项目收入根据能够收回的实际项目成本确认，项目成本在发生的当期确认为费用；项目成本不能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认合同项目收入。

3) 合同预计损失

如果合同预算总成本超过合同总收入，公司按建造合同预算合同总成本超出合同总收入的部分与该建造合同已确认损失之间的差额确认为当期费用。

（3）提供劳务

提供的劳务在同一会计年度开始并完成的，在劳务已经提供，收到价款或取得收取价款的证据时，确认营业收入的实现；劳务的开始和完成分属不同会计年度的，在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入，已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时，按完工百分比法确认营业收入的实现；长期合同工程在合同结果已经能够合理地预见时，按结账时已完成工程进度的百分比法确认营业收入的实现。

（4）让渡资产使用权

本公司让渡资产使用权取得的利息收入和使用费收入，在与交易相关的经济利益能够流入企业，且收入的金额能够可靠地计量时，确认收入的实现。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

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

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资

相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

25、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

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

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

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

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

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

②、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

26、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12“持有待售资产”相关描述。

28、安全生产费

根据财政部、安全监管总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）规定，公司按建筑安装收入的 2%计提安全风险专项储备基金，计入产品成本，同时记入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形

成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《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）。

本公司执行此项会计政策对列报前期财务报表项目及金额的影响如下：

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额 增加+/减少-
1	应收票据	-2,906,294.00
	应收账款	-977,629,111.45
	应收票据及应收账款	980,535,405.45
2	应付票据	-11,473,286.08
	应付账款	-538,089,406.18
	应付票据及应付账款	549,562,692.26
3	管理费用	-37,051,005.48
	研发费用	37,051,005.48

②本年无其他会计政策变更。

（2）会计估计变更

本年未发生会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	按应税收入计缴	17%，16%，10%，6%，3%
城建税	已交流转税额	7%、1%
教育费附加	已交流转税额	3%
地方教育费附加	已交流转税额	2%
河道管理费	已交流转税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、优惠税负及批文

子公司深圳市三义建筑系统有限公司于 2017 年 10 月 31 取得证书编号为：GR201744204198 的《高新技术企业证书》，自 2017 年起连续三年适用高新技术企业所得税的优惠税率 15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，年末指 2018 年 12 月 31 日，本期指 2018 年度，上期指 2017 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	117,211.65	75,621.15
银行存款	1,384,654.19	6,708,670.83
其他货币资金	4,850,535.46	869,283.72
合计	6,352,401.30	7,653,575.70
其中：存放在境外的总额	273,050.67	75,663.35

注：其他货币资金系被冻结的银行存款。

2、应收票据及应收账款

种 类	年末余额	年初余额
应收票据	306,524.75	2,906,294.00
应收账款	992,082,603.05	977,629,111.45
合 计	992,389,127.80	980,535,405.45

(1) 应收票据情况

① 应收票据分类列示：

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	306,524.75	2,906,294.00
商业承兑汇票		
合 计	306,524.75	2,906,294.00

② 期末公司不存在已质押的应收票据。

③ 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	6,724,107.42	

合 计	6,724,107.42
-----	--------------

④期末不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款情况

①应收账款按风险分类

类 别	年末余额				
	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	116,824,616.45	9.98%	49,698,837.64	42.54%	67,125,778.81
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,053,589,359.70	90.02%	128,632,535.46	12.21%	924,956,824.24
其中：账龄组合	1,053,589,359.70	90.02%	128,632,535.46	12.21%	924,956,824.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,170,413,976.15	100.00%	178,331,373.10	15.24%	992,082,603.05

(续)

类 别	年初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,060,547,754.71	100.00%	82,918,643.26	7.82%	977,629,111.45
其中：账龄组合	1,060,547,754.71	100.00%	82,918,643.26	7.82%	977,629,111.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,060,547,754.71	100.00%	82,918,643.26	7.82%	977,629,111.45

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应 收 账 款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由

上海远盼实业有限公司	10,410,302.00	10,410,302.00	100.00%	欠款3年以上，已经无法联系该公司。
安徽顺景光电科技有限公司	106,414,314.45	39,288,535.64	36.92%	公司已经向江苏盐城人民法院起诉该公司，计划对其营业资产采取保全措施。
合 计	116,824,616.45	49,698,837.64	42.54%	

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	年末余额			
	金额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内	425,486,294.08	36.35%	21,274,314.70	5%
1 至 2 年	236,794,799.99	20.23%	23,679,480.00	10%
2 至 3 年	372,489,396.34	31.83%	74,497,879.27	20%
3 至 4 年	7,619,357.93	0.65%	2,285,807.38	30%
4 至 5 年	8,608,914.50	0.74%	4,304,457.25	50%
5 年以上	2,590,596.86	0.22%	2,590,596.86	100%
合 计	1,053,589,359.70	90.02%	128,632,535.46	--

(续)

账 龄	年初余额			
	金额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内	565,743,227.12	53.34%	28,287,161.36	5%
1 至 2 年	468,240,567.30	44.15%	46,824,056.73	10%
2 至 3 年	13,338,478.89	1.26%	2,667,695.78	20%
3 至 4 年	9,151,913.04	0.86%	2,745,573.92	30%
4 至 5 年	3,358,825.79	0.32%	1,679,412.90	50%
5 年以上	714,742.57	0.07%	714,742.57	100%
合 计	1,060,547,754.71	100.00%	82,918,643.26	--

②坏账准备

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
金 额	82,918,643.26	95,412,729.84			178,331,373.10

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 272,254,084.34 元，

占应收账款年末余额合计数的比例为 23.26%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 15,528,120.96 元。

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	59,610,497.40	84.46%	144,467,703.65	99.61%
1 至 2 年	10,969,568.11	15.54%	567,576.10	0.39%
合 计	70,580,065.51	100.00%	145,035,279.75	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司 关系	2018.12.31	占预付款 项总额的 比例	账龄	未结算 原因
江苏晟兴和金属板业有限公司	非关联方	16,413,045.67	23.25%	1 年以内	未到货
安徽赖特建筑工程有限公司	非关联方	6,464,000.00	9.16%	1 年以内	未到货
杭州金诺金属屋面材料有限公司	非关联方	3,895,012.48	5.52%	1 年以内	未到货
陕西华安建筑劳务有限公司	非关联方	3,405,783.00	4.83%	1 年以内	未到货
上海誉童建设集团有限公司	非关联方	2,138,654.56	3.03%	1 年以内	未到货
合 计		32,316,495.71	45.79%		

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,176,244.00	148,694,682.25
合 计	50,176,244.00	148,694,682.25

(1) 其他应收款情况

①其他应收款按风险分类

类 别	年末余额		
	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	50,562,674.27	100.00%	386,430.27	0.76%	50,176,244.00
组合 2	44,510,216.17	88.03%	--	--	44,510,216.17
组合 3	6,052,458.10	11.97%	386,430.27	6.38%	5,666,027.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	50,562,674.27	100.00%	386,430.27	0.76%	50,176,244.00

(续)

类 别	年初余额				
	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	148,694,682.25	100.00%			148,694,682.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	148,694,682.25	100.00%			148,694,682.25

A、组合中，不计提坏账准备的其他应收款：

种类	年末余额	年初余额
组合 2	44,510,216.17	148,694,682.25
合计	44,510,216.17	148,694,682.25

确定该组合的依据：以无风险的保证金、押金、备用金等划分组合。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	年末余额			
	金额	比例	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,376,310.80	72.31%	218,815.54	5.00%
1 至 2 年	1,676,147.30	27.69%	167,614.73	10.00%
合 计	6,052,458.10	100.00%	386,430.27	--

②坏账准备

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少		2018.12.31
			转回	转销	
其他应收款坏账准备		386,430.27			386,430.27

③年末其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金	32,100,806.02	72,472,964.42
备用金	522,896.86	18,840,434.76
员工借款	11,886,513.29	38,070,377.19
关联往来款		19,310,905.88
外部往来款	6,052,458.10	
合计	50,562,674.27	148,694,682.25

④其他应收款期末余额前五名的情况:

单位名称	与本公司关系	款项性质	2018.12.31	占其他应收款总额的比例
南通博达建设工程有限公司	非关联方	保证金	4,700,000.00	9.30%
江苏欧美钢结构幕墙科技有限公司	非关联方	保证金	2,999,595.70	5.93%
江河创建集团股份有限公司	非关联方	保证金	2,300,000.00	4.55%
上海席融投资管理有限公司	非关联方	往来款	2,000,000.00	3.96%
海通恒信国际租赁有限公司	非关联方	保证金	1,900,000.00	3.76%
合计			13,899,595.70	27.50%

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
建造合同形成的已完工未结算资产	405,285,440.90	14,894,356.51	390,391,084.39
合计	405,285,440.90	14,894,356.51	390,391,084.39

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,710,749.56		6,710,749.56
建造合同形成的已完工未结算资产	1,065,117,983.65		1,065,117,983.65
合计	1,071,828,733.21		1,071,828,733.21

(2) 存货跌价准备

项 目	2018.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2018.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
建造合同形成的已完工未结算资产		14,894,356.51				14,894,356.51
合 计		14,894,356.51				14,894,356.51

(3) 报告期末，存货无使用权受到限制的情况。

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况：

项 目	金 额
累计已发生成本	2,314,046,780.39
累计已确认毛利	1,226,607,316.91
减：预计损失	14,894,356.51
已办理结算的金额	3,135,368,656.40
建造合同形成的已完工未结算资产账面价值	390,391,084.39

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待摊短期借款利息		20,248,812.00
待抵扣税款	39,291,326.19	18,718,727.58
合 计	39,291,326.19	38,967,539.58

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			年初余额		
	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		
可供出售权益工具	21,000,000.00	21,000,000.00
其中：按公允价值计量的		
按成本计量的	21,000,000.00	21,000,000.00
其他		
合 计	21,000,000.00	21,000,000.00

(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			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	期初	本期增加		
紫金财产保险股份有限公司	21,000,000.00		21,000,000.00					
合 计	21,000,000.00		21,000,000.00					

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	19,532,155.33	21,354,361.97
固定资产清理		
合 计	19,532,155.33	21,354,361.97

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	7,854,519.86	22,549,728.70	10,873,706.50	2,901,276.15	44,179,231.21
2、本年增加金额		2,096,351.22		85,676.48	2,182,027.70
(1) 购置		2,096,351.22		85,676.48	2,182,027.70
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					

项 目	房屋建筑物	生产设备	运输设备	办公设备	合 计
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额	7,854,519.86	24,646,079.92	10,873,706.50	2,986,952.63	46,361,258.91
二、累计折旧					
1、年初余额	1,679,196.13	10,114,747.88	8,923,588.17	2,107,337.06	22,824,869.24
2、本年增加金额	366,914.92	2,372,059.31	748,677.01	516,583.10	4,004,234.34
（1）计提	366,914.92	2,372,059.31	748,677.01	516,583.10	4,004,234.34
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额	2,046,111.05	12,486,807.19	9,672,265.18	2,623,920.16	26,829,103.58
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	5,808,408.81	12,159,272.73	1,201,441.32	363,032.47	19,532,155.33
2、年初账面价值	6,175,323.73	12,434,980.82	1,950,118.33	793,939.09	21,354,361.97

9、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	商标权	专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	52,660,800.00	8,557,500.00	670,200.94	61,888,500.94
2、本年增加金额				
（1）购置				
（2）企业合并增加				
3、本年减少金额				
（1）处置				

项 目	商标权	专利技术	软件	合计
4、年末余额	52,660,800.00	8,557,500.00	670,200.94	61,888,500.94
二、累计摊销				
1、年初余额		1,713,187.50	447,473.35	2,160,660.85
2、本年增加金额		855,750.00	176,032.83	1,031,782.83
（1）计提		855,750.00	176,032.83	1,031,782.83
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、年末余额		2,568,937.50	623,506.18	3,192,443.68
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
（1）计提				
3、本年减少金额				
（1）处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	52,660,800.00	5,988,562.50	46,694.76	58,696,057.26
2、年初账面价值	52,660,800.00	6,844,312.50	222,727.59	59,727,840.09

10、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加 企业合并 形成的	本期减少 处置	年末余额
收购深圳市三义建筑系统有限公司（以下简称深圳三义）商誉	118,556,705.82			118,556,705.82
收购上海中巍钢结构设计有限公司、上海中巍结构设计事务所有限公司（以下合并简称中巍设计）产生的商誉	23,822,891.35			23,822,891.35
合 计	142,379,597.17			142,379,597.17

（2）商誉的减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	年末余额
收购深圳三义的商誉		113,593,083.72		113,593,083.72
收购中巍设计的商誉		15,965,578.97		15,965,578.97
合 计		129,558,662.69		129,558,662.69

(3) 商誉在资产组或资产组合的相关信息

本年度末本公司评估了商誉的可收回金额，并确定与深圳市三义相关的商誉发生了减值，金额为人民币 113,593,083.72 元；与收购中巍设计相关的商誉发生了减值，金额为人民币 15,965,578.97 元。资产组发生减值的主要原因：国内宏观经济下行、经济增速放缓和资金面供给紧张等情况对建筑行业负面影响较大，两家公司承接的业务萎缩，而成本费用降低幅度有限，从而致使收入和盈利不及预期。

为减值测试的目的，本公司将商誉分摊至两资产组，包括一个属于深圳三义的资产组和一个属于中巍设计的资产组。2018 年 12 月 31 日，分配到这两个资产组的商誉账面价值及相关减值准备如下：

资产组	账面余额	减值准备	净额
深圳三义资产组	118,556,705.82	113,593,083.72	4,963,622.10
中巍设计资产组	23,822,891.35	15,965,578.97	7,857,312.38
合 计	142,379,597.17	129,558,662.69	12,820,934.48

(4) 商誉减值测试说明

1) 深圳三义资产组减值测试说明：深圳三义资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2019 年至 2023 年的财务预算确定。在预计未来现金流量的现值时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和对市场发展的预期估计，预计未来 5 年平均的收入增长率为 9.35%，2023 年以后维持 2023 年的收入水平；折现率约为 16.03%。

2) 中巍设计资产组减值测试说明：上海中巍资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。未来现金流量基于管理层批准的 2019 年至 2023 年的财务预算确定。在预计未来现金流量的现值时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和对市场发展的预期估计，预计未来 5 年平均的收入增长率为 5.45%，2023 年以后维持 2023 年的收入水平；折现率约为 18.95%。

11、长期待摊费用

项 目	年初金额	本期增加	本期摊销	其他减少	年末金额
装修	4,475,262.21		2,631,850.57		1,843,411.64

高尔夫会员证	157,008.00	29,439.00	127,569.00
合 计	4,632,270.21	2,661,289.57	1,970,980.64

说明：公司部分租赁的写字楼提前退租，相关的装修费用 1,590,244.01 元一次性予以摊销。

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末金额		年初金额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	2,125,403.27	13,120,844.38	14,580,873.71	82,918,643.26
合 计	2,125,403.27	13,120,844.38	14,580,873.71	82,918,643.26

(2) 未经抵消的递延所得税负债。

项 目	年末金额		年初金额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,458,187.50	5,832,750.00	1,666,500.00	6,666,000.00
合 计	1,458,187.50	5,832,750.00	1,666,500.00	6,666,000.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末金额	年初金额
可抵扣亏损	67,835,712.98	24,912,581.86
可抵扣暂时性差异	84,463,831.42	
合 计	152,299,544.40	24,912,581.86

(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	2018.12.31	2017.12.31	备注
2020 年	10,320,380.76	17,200,634.60	
2021 年	25,946,477.00	27,711,438.87	
2022 年	62,066,594.44	61,618,507.79	
2023 年	173,009,399.72		
合 计	271,342,851.92	106,530,581.26	

13、短期借款

(1) 短期借款的分类：

借款类别	年末金额	年初金额
抵押并担保借款	6,500,000.00	12,998,000.00
质押借款		50,000,000.00
保证借款	506,500,000.00	522,000,000.00
信用借款	2,175,000.00	
合 计	515,175,000.00	584,998,000.00

(2) 短期借款明细情况

贷款银行/公司	借款单位	借款年末余额	状态	抵押、担保情况
齐鲁银行济南历下支行	江苏雅百特科技股份有限公司	100,000,000.00	逾期	拉萨瑞鸿投资管理有限公司以其持有的雅百特 12,210,013 股股份为雅百特与山东省金融资产管理公司及齐鲁银行的委托贷款提供担保，陆永、褚衍玲提供连带责任担保。
武汉信用小额贷款股份有限公司	江苏雅百特科技股份有限公司	362,000,000.00	期后和解	拉萨瑞鸿投资管理有限公司、拉萨纳贤投资合伙企业(有限合伙)作为连带责任保证人，额外由陆永褚衍玲以其所有或依法有权处分的拉萨瑞鸿投资管理有限公司的股权作为质押。
华鲁国际融资租赁有限公司	山东雅百特科技有限公司	44,500,000.00	和解	由陆永、褚衍玲提供担保。
中国银行股份有限公司深圳深圳湾支行	深圳市三义建筑系统有限公司	6,500,000.00	正常	深房地字第 4000395740 号海岸时代公寓东座 1321/1322，并由陈义武提供担保。
深圳前海微众银行股份有限公司	深圳市三义建筑系统有限公司	2,175,000.00	正常	信用借款
合计		515,175,000.00		

(3) 报告期末，已经逾期未偿还的银行借款余额为 100,000,000.00 元

(4) 公司与华鲁国际融资租赁有限公司达成债务和解协议书，其借款分期至 2020 年 8 月 12 日前偿还完毕；公司与武汉信用小额贷款股份有限公司达成执行和解协议，其借款分期至 2019 年 8 月 10 日前偿还完毕。

14、应付票据及应付账款

种 类	年末金额	年初金额
应付票据		11,473,286.08
应付账款	341,930,300.52	538,089,406.18
合 计	341,930,300.52	549,562,692.26

(1) 应付票据分类列示:

种 类	年末金额	年初金额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		11,473,286.08
合 计		11,473,286.08

注: 本期末已到期未支付的应付票据总额为 1,473,286.08 元已经转入应付账款。

(2) 应付账款情况

①应付账款列示

项目	年末金额	年初金额
应付采购款	341,930,300.52	538,089,406.18
合 计	341,930,300.52	538,089,406.18

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
中节能太阳能科技(镇江)有限公司	44,415,584.57	资金紧张未结算
东方日升新能源股份有限公司	13,760,000.00	资金紧张未结算
江苏金智科技股份有限公司	8,159,000.00	资金紧张未结算
合 计	66,334,584.57	

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2018.12.31	2017.12.31
工程预收款	4,290,056.47	3,930,290.40
材料/服务预收款	348,418.80	
合 计	4,638,475.27	3,930,290.40

(2) 报告期末, 不存在账龄超过 1 年的重要预收账款。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	8,897,376.42	51,378,395.61	45,641,785.53	14,633,986.50
二、离职后福利-设定提存计划	21,842.80	3,934,617.38	3,956,460.18	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	8,919,219.22	55,313,012.99	49,598,245.71	14,633,986.50

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,869,786.32	48,530,339.68	42,942,720.50	14,457,405.50
二、职工福利费		81,860.53	81,860.53	
三、社会保险费	11,529.10	1,863,779.94	1,875,309.04	
其中：1.医疗保险费	10,122.40	1,567,643.62	1,577,766.02	
2.工伤保险费	341.1	95,016.84	95,357.94	
3.生育保险费	1,065.60	175,349.98	176,415.58	
4.残疾人就业保障金		25,769.50	25,769.50	
四、住房公积金	16,061.00	826,232.30	665,712.30	176,581.00
五、工会经费和职工教育经费		76,183.16	76,183.16	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他				
合 计	8,897,376.42	51,378,395.61	45,641,785.53	14,633,986.50

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险	21,310.00	3,817,219.34	3,838,529.34	
2、失业保险费	532.80	117,398.04	117,930.84	
3、企业年金缴费				
合 计	21,842.80	3,934,617.38	3,956,460.18	

(4) 报告期末应付职工薪酬 14,633,986.50 元，其中属于欠薪的金额为 13,014,314.55 元。

17、应交税费

税 项	年末余额	年初余额
增值税	145,288.79	646,331.28

税 项	年末余额	年初余额
企业所得税	44,485,527.19	53,496,173.33
个人所得税	2,480,672.97	2,911,324.31
城市维护建设税	73,686.52	94,854.57
教育费附加	52,172.34	69,671.70
其他	920,103.78	102,379.24
合 计	48,157,451.59	57,320,734.43

说明：报告期末属于欠税的金额为 43,038,978.80 元。

18、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	21,487,572.66	
应付股利	45,584,287.26	19,483,749.30
其他应付款	79,396,853.47	419,735,658.96
合 计	146,468,713.39	439,219,408.26

(1) 应付利息情况

项 目	年末余额	年初余额
长短期借款利息	21,487,572.66	
合 计	21,487,572.66	

重要的已逾期未支付的利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
海通恒信国际租赁有限公司	6,400,000.00	资金紧张
武汉信用小额贷款股份有限公司	6,787,065.60	资金紧张
齐鲁银行济南历下支行	7,680,507.06	资金紧张
合 计	20,867,572.66	

(2) 应付股利情况

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	45,584,287.26	19,483,749.30
合计	45,584,287.26	19,483,749.30

说明：2018 年 4 月 24 日，公司召开第四届董事会第十九次会议，决议以公司总股本 74572.9656 万股为基数，每 10 股派发现金红利 0.35 元，2018 年的应付股利 26,100,537.96 元，由于公司资金紧张，所有股东的应付股利未予以派发。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付关联方	32,639,680.21	189,013,294.18
单位往来款	32,460,506.76	22,730,336.70
个人往来款	4,621,768.48	11,163,778.08
股权收购款	1,966,250.00	196,828,250.00
欠税滞纳金	7,708,648.02	
合 计	79,396,853.47	419,735,658.96

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
拉萨瑞鸿投资管理有限公司	19,550,739.52	1 年以内	未结算
	12,078,958.61	1 至 2 年	未结算
合 计	31,629,698.13		

19、一年内到期的非流动负债

借款类别	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	154,000,000.00	105,000,000.00
合 计	154,000,000.00	105,000,000.00

20、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	154,000,000.00	155,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	154,000,000.00	105,000,000.00
合 计	--	50,000,000.00

(2) 长期借款明细情况

贷款银行/公司	借款单位	借款期限	借款年末余额	抵押、担保情况
---------	------	------	--------	---------

贷款银行/公司	借款单位	借款期限	借款年末余额	抵押、担保情况
海通恒信国际租赁股份有限公司	海通恒信国际租赁股份有限公司	2017 年 1 月 23 日至 2019 年 1 月 18 日	154,000,000.00	雅百特以 1.9 亿元的应收账款提供抵押，萨瑞鸿投资管理有限公司、陆永、褚衍玲提供担保
合计			154,000,000.00	

21、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	47,969,829.25		虚假陈述股民赔偿
合 计	47,969,829.25		

说明：针对本公司虚假陈述股民起诉要求赔偿一案，本公司依据已经一审判决的案件赔付金额以及相关的案件审理情况预计赔偿金额 47,969,829.25 元。

22、股本

项目	2018.01.01	本期增减					2018.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	745,729,656.00						745,729,656.00

说明：原上市公司（中联电气）以非公开发行股份购买资产的方式购买拉萨瑞鸿投资管理有限公司、拉萨纳贤投资合伙企业（有限合伙）、拉萨智度德诚创业投资合伙企业（有限合伙）持有的山东雅百特科技有限公司 100% 股权。股票发行数量为 140,988,552 股，股票上市时间为 2015 年 8 月 5 日。本次发行新股系原上市公司（中联电气）重大资产重组及定向增发股份 140,988,552 股股份（向拉萨瑞鸿投资管理有限公司发行 111,059,792 股股份；向拉萨纳贤投资合伙企业（有限合伙）发行 13,049,765 股股份；向拉萨智度德诚创业投资合伙企业（有限合伙）发行 16,878,995 股股份）所致，期末股份总数为 248,576,552 股。因原上市公司（中联电气）股权置换山东雅百特股权，折股比例为 $140,988,552/68,159,200=2.06851829$ ，因此报告期末股本金额为人民币 120,171,310.00 元。

2016 年 3 月 23 日，公司第三届董事会第二十三次会议决议审议通过《2015 年度利润分配方案》：以公司 2015 年 12 月 31 日的总股本 248,576,552 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.08 元(含税)，共计拟分配现金股利 26,846,267.62 元；同时以公积金向全体股东每 10 股转增 20 股，共计拟转增 497,153,104 股，本次利润分配后，公司总股本增加至 745,729,656 股。上述利润分配方案于 2016 年 4 月 14 日 2015 年度股东大会决议通过。

23、资本公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
股本溢价	90,608,374.60			90,608,374.60
合 计	90,608,374.60			90,608,374.60

24、盈余公积

项 目	2018.01.01	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	69,865,907.66			69,865,907.66
合 计	69,865,907.66			69,865,907.66

25、未分配利润

项 目	2018.12.31	备注
调整前上期末未分配利润	574,483,509.76	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	574,483,509.76	
加：本期归属于公司所有者的净利润	-459,938,309.04	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	26,100,537.96	
转作股本的普通股股利		
其他（股改）		
期末未分配利润	88,444,662.76	

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	229,356,532.87	307,678,782.02	1,377,256,584.09	852,510,926.01
其他业务				
合 计	229,356,532.87	307,678,782.02	1,377,256,584.09	852,510,926.01

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
金属屋面工程	217,704,942.12	305,032,240.20	1,178,260,512.29	712,724,630.31
光伏业务	3,549,056.62	183,413.13	183,903,133.61	133,281,992.54
软件及设计	8,102,534.13	2,463,128.69	15,092,938.19	6,504,303.16
合 计	229,356,532.87	307,678,782.02	1,377,256,584.09	852,510,926.01

27、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	562,053.88	818,247.81
教育费附加	499,158.17	608,061.54
印花税	124,468.45	572,813.30
房产税	30,934.85	24,747.88
土地使用税	23,141.30	23,141.30
地方水利费	32,152.67	77,153.00
其他	476,486.08	985,992.81
合 计	1,748,395.40	3,110,157.64

28、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
办公及差旅费	2,736,296.33	4,547,497.28
职工薪酬	9,085,992.34	9,380,959.76
招待费	2,851,200.19	2,741,535.34
工程保修	8,454,510.03	1,658,247.91
广告费、服务费	213,995.89	1,249,788.55
车辆使用费	668,581.32	686,543.22
房租、物业、租赁费	693,051.11	1,275,454.46
折旧摊销费	2,210,142.57	1,671,436.33
运杂费	666,443.49	3,087,343.55
低值易耗品	204,988.29	327,501.80
其他	664,493.65	298,930.26
合 计	28,449,695.21	26,925,238.46

29、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	21,357,141.96	16,595,358.90
办公及差旅	5,131,080.69	9,720,544.74
房租及水电费	9,436,287.62	9,879,704.16
咨询服务费	22,879,201.53	15,680,738.44
培训费	2,895,746.83	193,107.20
汽车费	1,005,601.79	940,730.87
业务招待费	954,015.11	2,168,408.00
折旧和摊销费	4,565,959.64	5,389,107.39
其他	5,230,987.61	3,477,705.51
合 计	73,456,022.78	64,045,405.21

30、研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	9,885,492.98	10,488,417.18
材料费	10,273,624.51	21,994,778.08
折旧费	50,089.36	416,261.84
差旅费	444,819.47	638,756.09
办公费	182,192.97	86,245.91
其他	3,984,356.25	3,426,546.38
合 计	24,820,575.54	37,051,005.48

31、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出	49,271,994.60	29,736,276.73
减：利息收入	12,257.54	726,938.21
利息净支出/收入	49,259,737.06	29,009,338.52
汇兑损失	-102,822.80	-346,052.62
手续费及其他	198,766.23	10,176,051.48
合 计	49,355,680.49	38,839,337.38

32、资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
-----	---------	---------

项 目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	95,799,160.11	41,812,367.36
存货减值损失	14,894,356.51	
商誉减值损失	129,558,662.69	
合 计	240,252,179.31	41,812,367.36

33、其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度
政府补助	614,000.00	
合 计	614,000.00	

34、投资收益

被投资单位名称	2018 年度	2017 年度
处置可供出售金融资产取得的投资收益	2,000,000.00	
合 计	2,000,000.00	

35、资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度	是否计入当期非经常性损益
非流动资产处置利得合计		-23,132.50	
其中：固定资产处置利得		-23,132.50	
无形资产处置利得			
合 计		-23,132.50	

36、营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	是否计入当期非经常性损益
政府补助		10,185,000.00	
债务免除	186,616,667.33		是
其他	513,340.18	901,654.82	是
合 计	187,130,007.51	11,086,654.82	

说明：本期债务免除额 186,616,667.33 元，系由于被收购的 3 家公司（深圳市三义建筑系统有限公司、上海中巍结构设计事务所有限公司、上海中巍钢结构设计有限公司）2018 年度累计实现的净利润均未完成收购时的业绩承诺，依据收购协议和法律意见书欠付三

家公司原股东的股权收购款无须支付。

37、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	是否计入当期非经常性损益
预计赔偿股民投资损失	47,969,829.25		是
预计赔偿违约金及逾期利息	84,620,336.91		是
滞纳金	7,890,762.69	119,056.31	是
项目罚款	181,907.93		是
行政罚款		637,716.47	是
对外捐赠		1,579.70	是
其他	19,398.14	41,584.95	是
合 计	140,682,234.92	799,937.43	

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2018年度	2017年度
当期所得税费用	358,064.94	66,402,307.76
递延所得税费用	12,247,157.94	-7,475,513.51
合 计	12,605,222.88	58,926,794.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度
利润总额	-447,343,025.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	-111,835,756.32
子公司适用不同税率的影响	14,711,742.60
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	951,303.83
使用前期未确认递延所得税资产的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	108,777,932.77
研发费加计扣除	
所得税费用	12,605,222.88

39、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
利息收入	12,257.54	726,938.21
政府补助	614,000.00	10,186,498.54
往来款及其他款项	221,958,429.10	338,209,538.00
合 计	222,584,686.64	349,122,974.75

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
付现费用	72,909,286.04	98,549,094.61
保证金及往来款	19,047,225.58	160,793,373.21
合 计	91,956,511.62	259,342,467.82

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
收到关联方资金	62,171,715.55	377,681,845.53
收到的其他借款	50,000,000.00	
合 计	112,171,715.55	377,681,845.53

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
偿还借款	50,000,000.00	56,684,804.72
偿还关联方借款	232,858,028.65	348,319,377.43
合 计	282,858,028.65	405,004,182.15

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年度	2017年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-459,948,248.17	264,298,937.19
加: 资产减值准备	240,252,179.31	41,812,367.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,004,234.34	4,571,612.96
无形资产摊销	1,031,782.83	1,031,782.83
长期待摊费用摊销	2,661,289.57	1,457,147.93

补充资料	2018年度	2017年度
资产处置损失（收益以“-”号填列）		23,132.50
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）	49,276,704.62	29,736,276.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,000,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	12,455,470.44	-7,475,513.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-208,312.50	
存货的减少（增加以“-”号填列）	681,437,648.82	-111,073,183.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	179,371,365.49	-607,900,378.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-483,767,231.86	-139,765,141.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	224,566,882.89	-523,282,959.16
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	1,501,865.84	5,943,474.49
减：现金的期初余额	5,943,474.49	82,164,908.80
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	-4,441,608.65	-76,221,434.11

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2018.12.31	2017.12.31
一、现金	1,501,865.84	5,943,474.49
其中：库存现金	117,211.65	75,621.15
可随时用于支付的银行存款	1,384,654.19	5,867,853.34
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项 目	2018.12.31	2017.12.31
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,501,865.84	5,943,474.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

41、所有权或使用权受到限制的资产

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司所有权或使用权受到限制的资产如下：

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,850,535.46	涉诉被冻结
应收账款	362,000,000.00	被债权人保全
固定资产	1,533,314.22	借款抵押

42、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2018年12月31日外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：林吉特	165,696.14	1.6479	273,050.67
应收账款			
其中：林吉特	7,712,485.09	1.6479	12,709,404.18
其他应收款			
其中：林吉特	347,121.30	1.6479	572,021.19
其他应付款			
其中：林吉特	669,796.21	1.6479	1,103,757.17

(2) 境外经营实体说明

本公司全资子公司 SANYI BUILDING SYSTEM SDN BHD，注册地为马来西亚，记账本位币为马来西亚林吉特。

43、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关	是否
------	----	-------	-------	----

		递延 收益	冲减资产 账面价值	递延 收益	其他收益	营业 外收入	冲减成 本费用	实际 收到
高新技术 企业补贴	614,000.00				614,000.00			是
合计	614,000.00				614,000.00			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产 /收益相关	计入 其他收益	计入 营业外收入	冲减成本费用
高新技术企业补贴	与收益相关	614,000.00		
合计		614,000.00		

六、合并范围的变更

- 1、本年未发生非同一控制下合并
- 2、本年未发生同一控制下合并
- 3、其他原因的合并范围变动

公司于 2018 年 1 月 31 日设立上海雅百特供应链管理有限公司，拥有其 100%股权，能够对其形成控制，故公司从设立之日起将其纳入合并报表范围。

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	
山东雅百特科技有限公司	上海	山东枣庄	金属屋面维护、光伏	100		资产置换 +发行股份
上海孟弗斯新能源科技有限 公司	上海	上海	建筑安装和新能源开 发		100	资产置换 +发行股份
江苏孟弗斯新能源工程有限 公司	上海	江苏盐城	建筑安装和新能源开 发		100	设立

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	
深圳市三义建筑系统有限公司	深圳	深圳	金属屋面维护建筑系统设计、购销、安装		100	非同一控制下企业合并
SANYI BUILDING SYSTEM SDN.BHD	马来西亚	马来西亚	金属屋面维护建筑系统设计、购销、安装		100	设立
上海中巍结构设计事务有限公司	上海	上海	钢结构专项设计		90	非同一控制下企业合并
上海中巍钢结构设计有限公司	上海	上海	钢结构专项设计、技术开发、咨询		90	非同一控制下企业合并
上海雅直科技有限公司	上海	上海	信息技术、智能技术开发	100		设立
上海雅之数信息科技有限公司	上海	上海	信息技术、智能技术开发	100		设立
雅百特（香港）有限公司	香港	香港	金属屋面维护建筑系统设计、安装	100		设立
上海雅百特供应链管理有限公司	上海	上海	供应链管理	100		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
上海中巍结构设计事务有限公司	10.00%	9,450.64		213,154.53
上海中巍钢结构设计有限公司	10.00%	-19,389.77		340,987.81

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
上海中巍结构设计事务有限公司	4,112,688.19	24,230.52	4,136,918.71	727,040.57		727,040.57
上海中巍钢结构设计有限公司	4,465,001.36	121,773.96	4,586,775.32	2,455,230.03		2,455,230.03

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
上海中巍结构设计事务有限公司	3,790,133.08	52,410.01	3,842,543.09	527,171.30		527,171.30
上海中巍钢结构设计有限公司	6,157,731.52	352,398.38	6,510,129.90	4,184,686.93		4,184,686.93

(续)

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海中巍结构设计事务有限公司	2,597,135.09	94,506.35		39,621.40	1,732,816.29	123,423.38		-1,895,915.43
上海中巍钢结构设计有限公司	5,505,399.04	-193,897.68		-285,546.01	6,473,329.45	1,938,797.52		-1,300,334.16

八、关联方及其交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	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
拉萨瑞鸿投资管理有限公司	西藏	投资管理	5,850.00	44.68%	44.68%

本公司的最终控制方为陆永。

2、本公司子公司。

本公司子公司情况详见附注七、子公司情况

3、本公司合营和联营企业。

本公司无合营和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况。

其他关联方名称	与本公司关系	注册号
江苏佳铝实业股份有限公司	受同一最终控制人控制	58104316-3
拉萨纳贤投资合伙企业（有限合伙）	少数股东	39697774-9
拉萨智度德诚创业投资合伙企业（有限合伙）	少数股东	39768777-8
江苏中联电气电缆有限公司	持股 5%以上股东控制的公司	301979144
江苏华兴变压器有限公司	持股 5%以上股东控制的公司	661338754
褚衍玲	控制人近亲属	--

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	关联交易定价原则及决策程序	2018年度		2017年度	
			金额(元)	占同类交易金额的比例	金额(元)	占同类交易金额的比例
江苏佳铝实业股份有限公司	采购材料	协商	4,751,181.51	1.61%	29,117,694.41	4.02%

（2）关联方资金拆借

关联方	拆入金额	归还金额	利息	备注
拉萨瑞鸿投资管理有限公司	19,612,899.52	62,160.00	无	
拉萨纳贤投资合伙企业（有限合伙）		10,800.00	无	
陆永	37,162,615.55	232,785,068.65	无	

（3）关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
拉萨瑞鸿投资管理有限公司；陆永，褚衍玲提供连带担保责任	100,000,000.00	2017/05/9	债务履行期届满之日起两年	否
拉萨瑞鸿投资管理有限公司、拉萨纳贤投资合伙企业(有限合伙)作为连带责任保证人，额外由陆永、褚衍玲以其所有或依法有权处分的拉萨瑞鸿投资管理有限公司的股权作为质押	362,000,000.00	2017/10/30	债务履行期届满之日起两年	否
陆永、褚衍玲提供连带责任担保	44,500,000.00	2017/03/13	债务履行期届满之日起两年	否

担保方	担保金 额	担保 起始 日	担保终止 日	担保是否 已经履行 完毕
萨瑞鸿投资管理有限公司、陆永、褚衍玲	154,000,000.00	2017/01/23	债务履行期届满之日起两年	否

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2018年度	2017年度
关键管理人员报酬	269.40 万元	353.02 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名 称	关联方	年末余额	坏账 准备	年初余额	坏账准 备
		账面余额		账面余额	
预付 账款	江苏佳铝实业 股份有限公司			51,294,985.08	

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	年末余额 账面余额	年初余额 账面余额
应付账款	江苏佳铝实业股份有限公司	1,694,144.81	
其他应付款	江苏佳铝实业股份有限公司	1,008,182.08	
其他应付款	拉萨瑞鸿投资管理有限公司	31,629,698.13	12,078,958.61
其他应付款	拉萨纳贤投资合伙企业（有限合伙）	1,800.00	12,600.00
其他应付款	陆永		195,622,453.10

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

1) 房租租赁事项:

期间	房屋租赁
2019 年度	3,388,670.13

2020 年度	3,388,670.13
2021 年度	3,558,103.64
合计	10,335,443.90

2) 借款偿还承诺

依据公司与海通恒信国际租赁股份有限公司、华鲁国际融资租赁有限公司、武汉信用小额贷款股份有限公司达成的执行和解协议，未来两年需要偿还的借款及利息如下

期间	偿还借款
2019 年度	571,542,455.80
2020 年度	39,969,800.00
合计	611,512,255.80

2、或有事项

1) 股民诉公司虚假陈述案

报告期末，本公司依据判决结果和律师对在审案件的预计结果确认预计赔偿股民损失金额 47,969,829.25 元。对于后续股民发起诉讼要求赔偿损失的金额无法准确预计。

2) 公司作为被告的民事诉讼

截止 2019 年 4 月 24 日，公司作为被告被相关权利人起诉在审的案件为 21 起，涉及诉讼金额约 1.45 亿元，其中借款合同纠纷金额 1.12 亿元，买卖、购销及加工合同纠纷金 0.33 亿元，公司对判决结果及相关金额无法准确预计。

3) 公司作为原告的民事诉讼

截止 2018 年 12 月 31 日，因建设工程施工合同纠纷，公司作为原告起诉对方要求按照合同偿还公司工程款 0.41 亿元，公司对判决结果及相关金额无法准确预计。

4) 被收购公司的业绩补偿事项

本公司子公司山东雅百特科技有限公司收购的 3 家公司（深圳市三义建筑系统有限公司、上海中巍结构设计事务所有限公司、上海中巍钢结构设计有限公司）2018 年度累计实现的净利润均未完成收购时的业绩承诺，依据收购协议和法律意见书三家公司原股东需要向山东雅百特科技有限公司支付业绩补偿款，其中深圳三义原股东预计补偿金额 5,743.03 万元，中巍设计原股东预计补偿金额 591.33 万元。公司已就业绩补偿事项分别通知深圳三义原股东、中巍设计原股东，该业绩补偿款项的可收回金额存在不确定性。

5) 公司涉嫌重大违规的诉讼

2018 年 7 月 4 日，公司收到了深圳证券交易所发来的《关于通报江苏雅百特科技股份有限公司涉嫌犯罪案被中国证监会移送公安机关的函》（中小板函【2018】第 5 号），公司因涉嫌构成违规披露、不披露重要信息罪，被中国证监会移送公安机关，截止本财务报表批准报出日，案件仍在审理过程中。

十、资产负债表日后事项

（1）转让工程项目

2019 年 4 月 16 日，公司召开董事会，会议决议将 1.49 亿元工程项目款项以人民币 1.34 亿元的价格转让给上海金江融资租赁有限公司。

（2）债务和解情况

公司向海通恒信国际租赁股份有限公司借入的长期借款 1.54 亿元到期后，未能及时偿还，被通恒信国际租赁股份有限公司起诉至上海市第二中级人民法院（案号为（2018）沪 02 民初 1127 号），双方在上海市第二中级人民法院的主持下达成调解，于 2018 年 8 月 27 日法院出具了《民事调解书》，公司分期偿还其借款，具体分期情况如下：于 2019 年 3 月 30 日前偿还人民币 200,000.00 元，2019 年 6 月 3 日前偿还人民币 25,000,000.00 元，2019 年 7 月 3 日前偿还支付人民币 30,000,000.00 元，2019 年 8 月 3 日前偿还人民币 63,907,244.00 元，2019 年 9 月 3 日向偿还人民币 25,000,000.00 元，2019 年 10 月 3 日前偿还人民币 20,561,319.00 元，至 2019 年 10 月 3 日全部偿还完毕。如果公司未按期足额履行本协议所确定的任何一期还款义务，海通恒信国际租赁股份有限公司有权立即恢复强制执行。

公司向武汉信用小额贷款股份有限公司借入的款项 3.62 亿元到期后，未能及时偿还，公司被起诉至至武汉市江岸区人民法院，双方在法院的主持下达成调解，公司分期偿还其借款，具体分期情况如下：于 2019 年 6 月 10 日前偿还欠款本金人民币 20000 万元，于 2019 年 7 月 10 日前偿还欠款本金人民币 10000 万元，于 2019 年 8 月 10 日前偿还欠款本金人民币 6200 万元及截至偿清全部本金之日止的全部按照民事调解书确定的标准计算的利息。如果公司未按期足额履行本协议所确定的任何一期还款义务，武汉信用小额贷款股份有限公司有权立即恢复强制执行。

除上述事项外，公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

1、持续经营能力分析

2018 年 7 月公司因涉嫌重大违规被移送司法机关，2018 年下半年公司资金链断裂债务违约，截止本报告批准日公司借款违约金额 1 亿元，公司被股民、金融机构以及供应

商起诉，致使部分银行账户被冻结；同时存在欠税欠薪的情况，2018 年亏损达 4.60 亿元；上述情况表明公司持续经营能力存在重大不确定性，为改善公司的持续经营能力，公司拟采取以下措施：

1) 公司加紧清收债权，加快资金回笼，扭转资金短缺的被动局面，同时寻求各种资产变现途径，盘活存量资产，以保证全体股东利益最大化。

2) 积极与银行等债权人谈判争取实现债务展期、债务和解以及债务重组。

3) 利用现有资源全面投入到未完工项目的施工中，力争在手项目按期完工。

4) 认真研究产业政策、监管政策和行业动态，研究制定公司发展战略，积极寻求和培育新的利润增长点，谋求公司长期可持续发展。

2、分部信息

项目	2018年度		2017年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北			2,247,467.83	1,146,208.59
海外	94,480,073.31	87,271,405.49	67,094,134.33	39,641,407.97
华北			187,205,400.82	116,084,487.41
华东	83,307,752.32	133,183,637.86	704,298,935.26	439,341,384.93
华南	23,479,946.85	40,494,887.10	235,399,542.17	143,104,219.47
华中	5,157,774.22	27,469,326.22	81,325,466.16	59,499,373.62
西南	16,932,143.66	15,151,436.41	89,509,755.71	47,530,619.01
西北	5,998,842.51	4,108,088.94	10,175,881.81	6,163,225.01
合计	229,356,532.87	307,678,782.02	1,377,256,584.09	852,510,926.01

3、重要子公司的分部信息

公司名称	公司类型	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
山东雅百特科技有限公司	有限公司	1,473,488,148.16	679,527,521.25	82,157,278.15	-347,173,326.62	-183,017,736.55
深圳市三义建筑系统有限公司	有限公司	123,958,760.59	55,433,104.61	133,380,902.88	-3,118,880.53	-3,100,466.42
江苏孟弗斯新能源工程有限公司	有限公司	104,004,625.98	-39,349,921.24	0.00	-47,007,958.27	-76,511,132.59
上海孟弗斯新能源科技有限公司	有限公司	76,420,396.72	15,991,329.24	3,549,056.62	-15,371,513.62	-23,227,232.45

4、控股股东股份预计注销情况

依据中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中兴财光华审专字（2018）第 202140 号《实际盈利数与利润预测数差异情况说明专项审核报告》，山东雅百特 2015 年度、2016 年度、2017 年度累计实现利润 6.3548 亿元，依据补偿协议，拉萨瑞鸿投资管理有限公司、拉萨纳贤投资合伙企业（有限合伙）预计注销股份 2.2836 亿元股。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

（1）其他应收款按风险分类

类 别	年末金额				
	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	340,193,934.64	100.00%	50,000.00	0.01%	340,143,934.64
组合 1	338,275,895.70	99.44%			338,275,895.70
组合 2	918,038.94	0.27%			918,038.94
组合 3	1,000,000.00	0.29%	50,000.00	5.00%	950,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	340,193,934.64	100.00%	50,000.00	0.01%	340,143,934.64

（续）

类 别	年初金额				
	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	397,352,472.62	100.00%			397,352,472.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	397,352,472.62	100.00%			397,352,472.62

A、组合中，不计提坏账准备的其他应收款：

种类	年末金额	年初金额
组合 1	338,275,895.70	346,987,035.31
组合 2	918,038.94	50,365,437.31

确定该组合 1 的依据：合并范围内子公司。

确定该组合 2 的依据：以无风险的保证金、押金、备用金等划分组合。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	年末金额			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,000,000.00	100.00%	50,000.00	5.00%
合 计	1,000,000.00	100.00%	50,000.00	5.00%

(1) 其他应收款期末余额前五名的情况：

单位名称	款项性质	年末金额	账龄	占其他应收款总额的比例	坏账准备期末余额
山东雅百特科技有限公司	内部往来	46,157,110.67	1 年以内	13.57%	
		289,328,060.96	1 至 2 年	85.05%	
上海雅直科技有限公司	内部往来	2,131,692.64	1 年以内	0.63%	
		244,327.00	1 至 2 年	0.07%	
亚太集团会计师事务所（特殊普通合伙）	往来款	1,000,000.00	1 年以内	0.29%	50,000.00
耿跃云	备用金	391,428.26	1 年以内	0.12%	
上海雅之数信息科技有限公司	内部往来	315,472.81	1 年以内	0.09%	
		13,000.00	1 至 2 年	0.00%	
合计		339,581,092.34		99.82%	50,000.00

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	3,497,793,900.00		3,497,793,900.00	3,497,793,900.00		3,497,793,900.00
合 计	3,497,793,900.00		3,497,793,900.00	3,497,793,900.00		3,497,793,900.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年 增加	本年 减少	年末余额	本年计 提减值 准备	减值准 备年末 余额
山东雅百特科技有限公司	3,497,793,900.00			3,497,793,900.00		
合 计	3,497,793,900.00			3,497,793,900.00		

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2018 年度
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	614,000.00
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	
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年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	2,000,000.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
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	

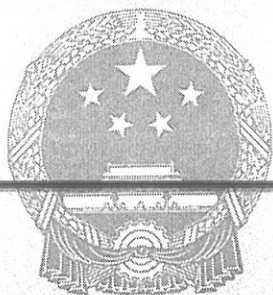
项 目	2018 年度
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	46,447,772.59
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	49,061,772.59
减：非经常性损益的所得税影响数	112,299.23
非经常性损益净额	48,949,473.36
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	6,402.88
归属于公司普通股股东的非经常性损益	48,943,070.48

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的 净利润	-75.67%	-0.62	-0.62
扣除非经常损益后归属于 普通股股东的净利润	-83.72%	-0.68	-0.68

江苏雅百特科技股份有限公司

2019 年 4 月 25 日



营业执照

(副 本)

统一社会信用代码 9111010208376569XD

名 称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类 型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

执行事务合伙人 姚庚春

成 立 日 期 2013年11月13日

合 伙 期 限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

经 营 范 围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

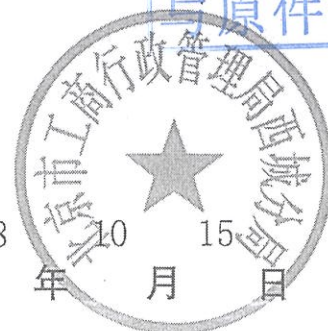
登 记 机 关

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

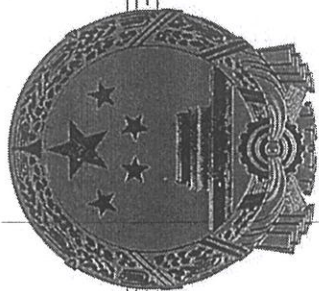
2018

10
年 月 日

15
年 月 日



qyxy.baic.gov.cn



证书序号: 000447

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

首席合伙人: 姚庚春

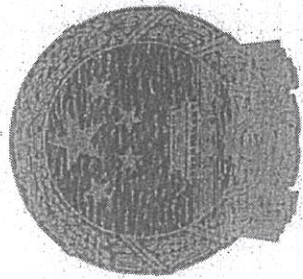


与原件一致

证书号: 30

发证时间: 二〇一九年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月十一日



会计师事务所

执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚康春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

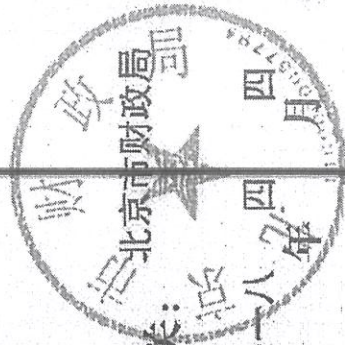
批准执业日期：2014年03月28日

与原件一致

证书序号：0000187

说明

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



发证机关：

二〇一四年四月十八日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 魏海英
性别: 男
出生日期: 1977-7-11
工作单位: 北京中企会计师事务所
身份证号: 130102760711433

注册编号: 110001530060

发证日期: 2006-1-5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会
2007年度年检合格

08年03月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会
2007年度年检合格

08年03月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会
2007年度年检合格

08年03月20日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

转出协会盖章
08年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

转入协会盖章
08年10月15日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

转出协会盖章
08年10月15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

转入协会盖章
08年10月15日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 彭国林
性别: 男
出生日期: 1976-09-21
工作单位: 晓宇县仁泰会计师事务所
身份证号: 320324197609210037

2007年10月11日

姓名: 彭国林
证书编号: 320300140010

江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年11月21日

2017年10月11日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2007.1.1

2006年4月5日

2008.01.01

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2007年6月21日

2007年6月21日

注意事项

1. 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of release after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2006年8月16日

2006年8月16日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2012.01.01

2011.01.01

2010年01月01日