

安徽禹王防水建材有限公司  
审计报告  
天职业字[2019]33703号

---

目 录

审计报告	1
2018年1月1日-2019年3月31日财务报表	4
2018年1月1日-2019年3月31日财务报表附注	11

北新集团建材股份有限公司：

## 一、 审计意见

我们审计了安徽禹王防水建材有限公司（以下简称“安徽禹王”）财务报表，包括2018年12月31日、2019年3月31日的资产负债表，2018年度、2019年1-3月的利润表、现金流量表、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，公允反映了安徽禹王2018年12月31日、2019年3月31日的财务状况以及2018年度、2019年1-3月的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，我们独立于安徽禹王，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、 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，管理层负责评估安徽禹王的持续经营能力，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安徽禹王、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安徽禹王的财务报告过程。

#### 四、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，我们运用了职业判断，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，就可能对安徽禹王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安徽禹王不能持续经营。

(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。

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。



审计报告（续）

天职业字[2019] 33703 号

### 五、其他事项

本审计报告仅用于对安徽禹王整合重组之用，不得用作其他用途，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



## 资产负债表

金额单位：元

编制单位：安徽禹王防水建材有限公司

项 目	2019年3月31日	2019年1月1日	2018年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>				
货币资金	7,757,578.04	968,847.83	968,847.83	七、(一)
△结算备付金				
△拆出资金				
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	6,766,583.70	6,565,900.00	6,567,000.00	七、(二)
应收账款	84,029,949.14	111,371,248.98	112,706,786.99	七、(三)
应收款项融资				
预付款项	94,747,098.72	73,317,542.91	73,317,542.91	七、(四)
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	37,127,347.83	32,055,961.29	34,590,628.79	七、(五)
其中：应收利息				
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	34,822,798.67	25,713,459.35	25,713,459.35	七、(六)
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
<b>流动资产合计</b>	<b>265,251,356.10</b>	<b>249,992,960.36</b>	<b>253,864,265.87</b>	
<b>非流动资产</b>				
△发放贷款及垫款				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	37,075,028.98	37,930,936.16	37,930,936.16	七、(七)
在建工程	12,680,841.98	83,353.52	83,353.52	七、(八)
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	507,197.56	539,571.87		七、(九)
无形资产	5,412,951.05	5,442,105.20	5,442,105.20	七、(十)
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	1,676,034.98	1,458,478.15	490,651.77	七、(十一)
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>	<b>57,352,054.55</b>	<b>45,454,444.90</b>	<b>43,947,046.65</b>	
<b>资产总计</b>	<b>322,603,410.65</b>	<b>295,447,405.26</b>	<b>297,811,312.52</b>	

法定代表人：孙明海

主管会计工作负责人：徐家胜

会计机构负责人：张艳玲

## 资产负债表（续）

编制单位：安徽禹王防水建材有限公司	金额单位：元			
项 目	2019年3月31日	2019年1月1日	2018年12月31日	附注编号
流动负债				
短期借款				
△向中央银行借款				
△拆入资金				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	35,034,812.75	28,292,540.82	28,292,540.82	七、（十二）
预收款项			7,032,651.77	
△卖出回购金融资产款				
△吸收存款及同业存放				
△代理买卖证券款				
△代理承销证券款				
应付职工薪酬	952,917.77			七、（十三）
应交税费	59,311,081.48	59,850,243.98	59,850,243.98	七、（十四）
其他应付款	5,976,103.98	3,722,310.57	3,722,310.57	七、（十五）
其中：应付利息				
应付股利				
△应付手续费及佣金				
△应付分保账款				
合同负债	15,320,178.32	7,032,651.77		七、（十六）
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	125,164.85	125,164.85		七、（十七）
其他流动负债				
流动负债合计	116,720,259.15	99,022,911.99	98,897,747.14	
非流动负债				
△保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	426,855.93	414,407.02		七、（十八）
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	426,855.93	414,407.02		
负 债 合 计	117,147,115.08	99,437,319.01	98,897,747.14	
所有者权益				
股本	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	七、（十九）
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	5,630,410.60	5,630,410.60	5,630,410.60	七、（二十）
△一般风险准备				
未分配利润	149,825,884.97	140,379,675.65	143,283,154.78	七、（二十一）
所有者权益合计	205,456,295.57	196,010,086.25	198,913,565.38	
负债及所有者权益合计	322,603,410.65	295,447,405.26	297,811,312.52	

法定代表人：孙明海

主管会计工作负责人：徐家胜

会计机构负责人：张艳玲

## 利润表

编制单位：安徽禹王防水建材有限公司

金额单位：元

项 目	2019年1-3月	2018年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	78,820,014.69	344,336,642.31	
其中：营业收入	78,820,014.69	344,336,642.31	七、(二十二)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	65,336,516.93	268,154,568.66	
其中：营业成本	59,700,403.58	234,356,616.37	七、(二十二)
△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	110,183.30	5,758,702.17	七、(二十三)
销售费用	3,372,914.23	23,058,609.60	七、(三十四)
管理费用	1,065,654.66	4,959,695.36	七、(二十五)
研发费用	1,070,550.92		七、(二十六)
财务费用	16,810.24	20,945.16	七、(二十七)
其中：利息费用			七、(二十七)
利息收入	1,092.21	2,668.98	七、(二十七)
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-870,227.31		七、(二十八)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-536,651.19	七、(二十九)
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	12,613,270.45	75,645,422.46	
加：营业外收入		333,545.29	七、(三十)
减：营业外支出		5,650.00	七、(三十一)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	12,613,270.45	75,973,317.75	
减：所得税费用	3,167,061.13	19,669,211.74	七、(三十二)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	9,446,209.32	56,304,106.01	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	9,446,209.32	56,304,106.01	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	9,446,209.32	56,304,106.01	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：孙明海

主管会计工作负责人：徐家胜

会计机构负责人：张艳玲

## 现金流量表

编制单位：安徽禹王防水建材有限公司

金额单位：元

项 目	2019年1-3月	2018年度	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	128,771,596.10	407,601,164.63	
△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			
△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			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>128,771,596.10</b>	<b>407,601,164.63</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	98,624,484.12	371,708,942.23	
△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			
△为交易目的而持有的金融资产的净增加额			
△拆出资金净增加额			
△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	2,025,026.63	16,330,315.73	
支付的各项税费	5,280,512.65	13,873,315.44	
支付其他与经营活动有关的现金	3,484,508.18	4,001,913.06	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>109,414,531.58</b>	<b>405,914,486.46</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>19,357,064.52</b>	<b>1,686,678.17</b>	七、（三十三）
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,568,334.31	1,829,614.90	
投资支付的现金			
△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			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>12,568,334.31</b>	<b>1,829,614.90</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-12,568,334.31</b>	<b>-1,829,614.90</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>6,788,730.21</b>	<b>-142,936.73</b>	七、（三十三）
加：期初现金及现金等价物的余额	968,847.83	1,111,784.56	七、（三十三）
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>7,757,578.04</b>	<b>968,847.83</b>	七、（三十三）

法定代表人：孙明海

主管会计工作负责人：徐家胜

会计机构负责人：张艳玲



# 所有者权益变动表

编制单位：安徽禹王防水建材有限公司

金额单位：元

项目	2019年1-3月							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、上年年末余额	50,000,000.00								5,630,410.60		143,283,154.78	198,913,565.38
加：会计政策变更											-2,903,479.13	-2,903,479.13
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00								5,630,410.60		140,379,675.65	196,010,086.25
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额											9,446,209.32	9,446,209.32
（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												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
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.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	50,000,000.00								5,630,410.60		149,825,884.97	205,456,295.57

法定代表人：孙明海

主管会计工作负责人：徐家胜

会计机构负责人：张艳玲

# 所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

项目	2018年度					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								
一、上年年末余额	50,000,000.00									92,609,459.37	142,609,459.37
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	50,000,000.00									92,609,459.37	142,609,459.37
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)								5,630,410.60		50,673,695.41	56,304,106.01
(一) 综合收益总额										56,304,106.01	56,304,106.01
(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										-5,630,410.60	-5,630,410.60
1. 提取盈余公积								5,630,410.60		-5,630,410.60	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备提取和使用											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	50,000,000.00							5,630,410.60		143,283,154.78	198,913,566.38

法定代表人: 孙明海

主管会计工作负责人: 徐家胜

会计机构负责人: 张艳玲

## 资产减值准备情况表

项 目	行次	2019年1月1日 账面余额	本期增加额				本期减少额				2019年3月31日 账面余额	项目	行次	金额	
			本期 计提额	合并增 加额	其他原因 增加额	合计	资产价值 回升转回额	转销额	合并减 少额	其他原因 减少额					合计
			2	3	4	5	6	7	8	9					10
栏 次	-	1										栏 次	-	12	
一、坏账准备	1	5,833,912.58	870,227.31		870,227.31						6,704,139.89	补充资料:	20		
二、存货跌价准备	2											一、政策性挂账	21		
三、合同资产减值准备	3											二、当年处理以前年度损失和挂账	22		
四、持有待售资产减值准备	4											其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	23		
五、债权投资减值准备	5												24		
六、可供出售金融资产减值准备	6												25		
七、持有至到期投资减值准备	7												26		
八、长期股权投资减值准备	8												27		
九、投资性房地产减值准备	9												28		
十、固定资产减值准备	10												29		
十一、在建工程减值准备	11												30		
十二、生产性生物资产减值准备	12												31		
十三、油气资产减值准备	13												32		
十四、无形资产减值准备	14												33		
十五、商誉减值准备	15												34		
十六、合同取得成本减值准备	16												35		
十七、合同履约成本减值准备	17												36		
十八、其他减值准备	18												37		
合 计	19	5,833,912.58	870,227.31		870,227.31						6,704,139.89		38		

编制单位：安徽禹王防水建材有限公司

主管会计工作负责人：徐家胜

法定代表人：孙明海

会计机构负责人：张艳玲

# 安徽禹王防水建材有限公司

## 2018年1月1日-2019年3月31日

### 财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

#### 一、企业的基本情况

##### 1. 公司注册地、组织形式

安徽禹王防水建材有限公司(以下简称“安徽禹王公司”或“本公司”或“公司”)系2014年9月22日于全椒县市场监督管理局核准注册登记的有限责任公司,营业执照统一社会信用代码证号为913411243940860297,组织机构代码证号394086029,注册资本5,000.00万元,法定代表人孙明海,住所为安徽省滁州市全椒县十谭现代产业园,营业期限为2014-09-22至无固定期限。

##### 2. 公司的业务性质和主要经营活动

行业性质:非金属矿物制品业

经营范围:改性沥青卷材、高分子复合防水材料、防水涂料(危化品除外)研发、生产、销售;沥青销售;防水工程施工;货物进出口、技术进出口(以上项目法律、行政法规禁止的除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可后方可经营)。[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]

##### 3. 本公司控股股东及实际控制人名称

本公司控股股东为柳志国,实际控制人为柳志国。

##### 4. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司股东于2019年9月7日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

本财务报表以企业持续经营假设为基础,根据实际发生的交易事项,按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定,并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### （一）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

#### （二）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### （三）记账基础和计价原则

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### （四）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

#### （五）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

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

## （六）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

### 5. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对金融资产进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

## 6. 金融资产转移

本公司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，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (七) 应收款项

本公司除单项计提坏账准备外以预期信用损失模型为基础对应收款项进行减值处理并计提减值准备。

本公司除单项计提坏账准备外在计量应收款项预期信用损失时以同行业上市公司预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性资料估计并予以调整得出目标年度的预期损失率。

本公司根据上述原则计算的预期信用损失为：

账龄	应收账款预期信用 损失率 (%)	应收商业承兑汇票 预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失 率 (%)
1 年以内	2.10	2.10	8.70
1-2 年 (含 2 年)	9.70	9.70	30.70
2-3 年 (含 3 年)	23.10	23.10	47.70
3-4 年 (含 4 年)	43.50	43.50	61.70
4-5 年 (含 5 年)	65.30	65.30	63.70
5 年以上	100.00	100.00	100.00

### (八) 存货

#### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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。

#### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。



### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为实地盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### (九) 长期股权投资

#### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

#### 2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十一) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

项目	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	0.00	5.00
机器设备	直线法	5-10	0.00	10.00-20.00
电子设备	直线法	3	0.00	33.33
运输工具	直线法	4	0.00	25.00
其他设备	直线法	3	0.00	33.33

##### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上（含75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上（含90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### （十二）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （十三）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取

得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、采矿权、商标使用权、专利技术、非专利技术、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

序号	类别	净残值	使用寿命	摊销方法
1	土地使用权	无	权证有效期	直线法
2	软件	无	5年	直线法

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

#### （十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十六）商誉的核算方法

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

本公司对商誉不摊销，每年年度终了进行减值测试，按可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备，相应的资产减值损失计入当期损益。减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## （十七）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除股份支付以外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

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

### 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

### 4. 辞退福利

公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,同时满足下列条件的,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债,同时计入当期损益:

- A、公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施。
- B、公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

对于职工没有选择权的辞退计划,根据辞退计划条款规定的拟解除劳动关系的职工数量、每一职位的辞退补偿标准等,计提应付职工薪酬。

对于自愿接受裁减的建议,预计将会接受裁减建议的职工数量,根据预计的职工数量和每一职位的辞退补偿标准等,按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定,计提应付职工薪酬。

符合应付职工薪酬确认条件、实质性辞退工作在一年内完成、但付款时间超过一年的辞退福利，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### （十八）股份支付及权益工具

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

##### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

##### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

###### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

### (十九) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十) 收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

#### 1. 收入的确认

企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

(5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

### 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### (1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### (2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### (3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### (4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。



## （二十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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. 政府补助采用总额法：

（1）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。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 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。

6. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 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。

2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## （二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

## （二十三）租赁

### 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

### 2. 出租人

#### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

## (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## (二十四) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

企业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，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 五、税项

### (一) 主要税种及税率

税目	计税依据	本期适用税(费)率(%)
增值税	应税产品销售收入	17.00、16.00
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00
教育费附加	实缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

### (二) 主要税种优惠及批文

无。

## 六、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

### (一) 会计政策变更情况

#### 1. 会计政策的变更

(1) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号) 相关规定。会计政策变更导致影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将“应收票据及应收账款”拆分为应收账款与应收票据列示	2019 年 1 月 1 日应收票据列示金额 6,565,900.00 元, 应收账款列示金额 111,371,248.98 元; 2019 年 3 月 31 日应收票据列示金额 6,766,583.70 元, 应收账款列示金额 84,029,949.14 元。
将“应付票据及应付账款”拆分为应付票据与应付账款列示	2019 年 1 月 1 日应付票据列示金额为零, 应付账款列示金额 28,292,540.82 元; 2019 年 3 月 31 日应付票据列示金额为零, 应付账款列示金额 35,034,812.75 元。

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号) 以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号) 相关规定, 根据累积影响数, 调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

### 会计政策变更的内容和原因

### 受影响的报表项目名称和金额

新金融工具准则以预期信用损失为基础,对相关金融资产按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备和确认信用减值损失。根据累积影响数,调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

2019年1月1日资产负债表增加减值准备3,871,305.51元,增加递延所得税资产967,826.38元,,减少未分配利润2,903,479.13元。

(3) 本公司自2019年1月1日采用《企业会计准则第14号——收入》(财会〔2017〕22号)相关规定,根据累积影响数,调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下:

### 会计政策变更的内容和原因

### 受影响的报表项目名称和金额

新增“合同负债”报表项目,该科目核算已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。影响报表的主要科目有:合同负债、预收款项等,根据累积影响数,调整年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

2019年1月1日资产负债表增加合同负债7,032,651.77元,减少预收款项7,032,651.77元。

(4) 本公司自2019年1月1日采用《企业会计准则第21号——租赁》(财会〔2018〕35号)相关规定,根据累积影响数,调整使用权资产、租赁负债、年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。会计政策变更对本期财务报表无影响。

### (二) 会计估计变更情况

无。

### (三) 前期重大会计差错更正情况

无。

## 七、财务报表主要项目注释

### (一) 货币资金

项目	2019年3月31日	2019年1月1日
库存现金	248,628.01	320,076.58
银行存款	7,508,950.03	648,771.25
合计	<u>7,757,578.04</u>	<u>968,847.83</u>

(二) 应收票据

种 类	2019年3月31日			2019年1月1日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,851,771.86		3,851,771.86	6,468,000.00		6,468,000.00
商业承兑汇票	2,977,335.89	62,524.05	2,914,811.84	100,000.00	2,100.00	97,900.00
<u>合计</u>	<u>6,829,107.75</u>	<u>62,524.05</u>	<u>6,766,583.70</u>	<u>6,568,000.00</u>	<u>2,100.00</u>	<u>6,565,900.00</u>

(三) 应收账款

1. 分类列示

类别	2019年3月31日				
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款	87,213,652.97	100.00	3,183,703.83	3.65	84,029,949.14
<u>合计</u>	<u>87,213,652.97</u>	<u>100.00</u>	<u>3,183,703.83</u>	—	<u>84,029,949.14</u>

(续上表)

类别	2019年1月1日				
	金额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
单项计提坏账准备的应收账款					
按预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款	114,304,997.79	100.00	2,933,748.81	2.57	111,371,248.98
<u>合计</u>	<u>114,304,997.79</u>	<u>100.00</u>	<u>2,933,748.81</u>	—	<u>111,371,248.98</u>

2. 按预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年3月31日	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	71,456,362.59	1,500,583.63	2.10
1-2年(含2年)	15,238,487.68	1,478,133.30	9.70
2-3年(含3年)	101,432.70	23,430.95	23.10
3-4年(含4年)	417,370.00	181,555.95	43.50
<u>合计</u>	<u>87,213,652.97</u>	<u>3,183,703.83</u>	—

(续上表)

账龄	2019年1月1日	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	109,729,665.51	2,304,322.97	2.10
1-2年(含2年)	3,600,402.36	349,239.03	9.70
2-3年(含3年)	705,429.92	162,954.31	23.10
3-4年(含4年)	269,500.00	117,232.50	43.50
<u>合计</u>	<u>114,304,997.79</u>	<u>2,933,748.81</u>	—

(四) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	2019年 3月31日	比例(%)	2019年 1月1日	比例(%)
1年以内(含1年)	91,883,923.11	96.98	73,217,266.36	99.86
1-2年(含2年)	2,863,175.61	3.02		
2-3年(含3年)			100,276.55	0.14
<u>合计</u>	<u>94,747,098.72</u>	<u>100.00</u>	<u>73,317,542.91</u>	<u>100.00</u>

(五) 其他应收款

项目	2019年3月31日	2019年1月1日
其他应收款	37,127,347.83	32,055,961.29
<u>合计</u>	<u>37,127,347.83</u>	<u>32,055,961.29</u>

1. 其他应收款

类别	金额	占总额比例 (%)	2019年3月31日		账面价值
			坏账 准备	坏账准备 计提比例(%)	
关联方组合	5,210,008.97	12.84			5,210,008.97
按预期信用损失模型计提坏账 准备的其他应收款	35,375,250.87	87.16	3,457,912.01	9.77	31,917,338.86
<u>合计</u>	<u>40,585,259.84</u>	<u>100.00</u>	<u>3,457,912.01</u>	—	<u>37,127,347.83</u>

(续上表)

类别	2019年1月1日				
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	账面价值
关联方组合	2,900,000.00	8.30			2,900,000.00
按预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款	32,054,025.06	91.70	2,898,063.77	9.04	29,155,961.29
<b>合计</b>	<b>34,954,025.06</b>	<b>100.00</b>	<b>2,898,063.77</b>	—	<b>32,055,961.29</b>

(1) 按预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年3月31日	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	33,773,565.59	2,938,300.20	8.70
1-2年 (含2年)	1,476,257.13	453,210.94	30.70
2-3年 (含3年)	82,059.28	39,142.28	47.70
3-4年 (含4年)	18,368.87	11,333.59	61.70
4-5年 (含5年)	25,000.00	15,925.00	63.70
<b>合计</b>	<b>35,375,250.87</b>	<b>3,457,912.01</b>	—

(续上表)

账龄	2019年1月1日	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	31,655,746.60	2,754,049.95	8.70
1-2年 (含2年)	291,053.00	89,353.27	30.70
2-3年 (含3年)	82,125.46	39,173.85	47.70
3-4年 (含4年)	25,100.00	15,486.70	61.70
4-5年 (含5年)			
<b>合计</b>	<b>32,054,025.06</b>	<b>2,898,063.77</b>	—

(2) 关联方组合

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
邵金华	5,210,008.97		1年以内		关联方不计提
<b>合计</b>	<b>5,210,008.97</b>		—	—	—



## (3) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	2019年3月31日	2019年1月1日
往来款	35,514,757.33	33,196,760.97
设备款	1,654,146.08	957,350.00
备用金及个人借款	896,525.45	617,600.16
代垫费用	428,398.68	152,313.93
押金	42,000.00	10,000.00
其他	2,049,432.30	20,000.00
<b>合计</b>	<b>40,585,259.84</b>	<b>34,954,025.06</b>

## (六) 存货

项目	2019年3月31日			2019年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,558,682.93		31,558,682.93	20,260,694.44		20,260,694.44
库存商品(产成品)	3,264,115.74		3,264,115.74	5,452,764.91		5,452,764.91
<b>合计</b>	<b>34,822,798.67</b>		<b>34,822,798.67</b>	<b>25,713,459.35</b>		<b>25,713,459.35</b>

## (七) 固定资产

## 1. 分类列示

项目	2019年3月31日	2019年1月1日
固定资产	37,075,028.98	37,930,936.16
<b>合计</b>	<b>37,075,028.98</b>	<b>37,930,936.16</b>

## 2. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 2019年1月1日	30,329,394.29	16,160,273.50	490,648.85	692,398.44	47,672,715.08
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2019年3月31日	30,329,394.29	16,160,273.50	490,648.85	692,398.44	47,672,715.08
二、累计折旧					
1. 2019年1月1日	4,392,935.87	4,670,673.34	258,522.65	419,647.06	9,741,778.92
2. 本期增加金额	360,161.61	384,220.17	29,132.28	82,393.12	855,907.18
(1) 计提	360,161.61	384,220.17	29,132.28	82,393.12	855,907.18

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
3. 本期减少金额					
(1) 报废、毁损					
4. 2019年3月31日	4,753,097.48	5,054,893.51	287,654.93	502,040.18	<u>10,597,686.10</u>
三、固定资产减值准备					
1. 2019年1月1日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2019年3月31日					
四、账面价值					
1. 2019年1月1日	25,936,458.42	11,489,600.16	232,126.20	272,751.38	<u>37,930,936.16</u>
2. 2019年3月31日	25,576,296.81	11,105,379.99	202,993.92	190,358.26	<u>37,075,028.98</u>

#### (八) 在建工程

##### 1. 分类列示

项目	2019年3月31日			2019年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	12,680,841.98		12,680,841.98	83,353.52		83,353.52
<u>合计</u>	<u>12,680,841.98</u>		<u>12,680,841.98</u>	<u>83,353.52</u>		<u>83,353.52</u>

##### 2. 在建工程

项目	期末余额			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
新型化工建材生产项目扩建工程	6,039,397.59		6,039,397.59	83,353.52		83,353.52
年产3000万平米改性沥青防水卷材建设项目	6,641,444.39		6,641,444.39			
<u>合计</u>	<u>12,680,841.98</u>		<u>12,680,841.98</u>	<u>83,353.52</u>		<u>83,353.52</u>

#### (九) 使用权资产

##### 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2019年1月1日	539,571.87	<u>539,571.87</u>

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019年3月31日	539,571.87	<u>539,571.87</u>
二、累计折旧		
1. 2019年1月1日		
2. 本期增加金额	32,374.31	<u>32,374.31</u>
(1) 计提	32,374.31	<u>32,374.31</u>
3. 本期减少金额		
4. 2019年3月31日	32,374.31	<u>32,374.31</u>
三、使用权资产减值准备		
1. 2019年1月1日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019年3月31日		
四、账面价值		
1. 2019年1月1日	539,571.87	<u>539,571.87</u>
2. 2019年3月31日	507,197.56	<u>507,197.56</u>

#### (十) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2019年1月1日	5,830,827.00	<u>5,830,827.00</u>
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019年3月31日	5,830,827.00	<u>5,830,827.00</u>
二、累计摊销		
1. 2019年1月1日	388,721.80	<u>388,721.80</u>
2. 本期增加金额	29,154.15	<u>29,154.15</u>
(1) 计提	29,154.15	<u>29,154.15</u>
3. 本期减少金额		
4. 2019年3月31日	417,875.95	<u>417,875.95</u>
三、减值准备		
1. 2019年1月1日		

项目	土地使用权	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2019年3月31日		
四、账面价值		
1. 2019年1月1日	5,442,105.20	<u>5,442,105.20</u>
2. 2019年3月31日	5,412,951.05	<u>5,412,951.05</u>

#### (十一) 递延所得税资产

项目	2019年3月31日		2019年1月1日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
一、递延所得税资产	<u>1,676,034.98</u>	<u>6,704,139.89</u>	<u>1,458,478.15</u>	<u>5,833,912.58</u>
资产减值准备	1,676,034.98	6,704,139.89	1,458,478.15	5,833,912.58

#### (十二) 应付账款

项目	2019年3月31日	2019年1月1日
材料款	35,034,812.75	28,292,540.82
<u>合计</u>	<u>35,034,812.75</u>	<u>28,292,540.82</u>

#### (十三) 应付职工薪酬

##### 1. 分类列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
短期薪酬		2,792,190.06	1,839,272.29	952,917.77
离职后福利中设定提存计划负债		185,754.34	185,754.34	
<u>合计</u>		<u>2,977,944.40</u>	<u>2,025,026.63</u>	<u>952,917.77</u>

##### 2. 短期薪酬

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴		2,650,660.64	1,697,742.87	952,917.77
二、职工福利费		58,196.36	58,196.36	
三、社会保险费		<u>70,343.06</u>	<u>70,343.06</u>	
其中：1. 医疗保险费		64,717.47	64,717.47	

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
2. 工伤保险费		863.17	863.17	
3. 生育保险费		4,762.42	4,762.42	
四、住房公积金		12,990.00	12,990.00	
五、工会经费和职工教育经费				
<u>合计</u>		<u>2,792,190.06</u>	<u>1,839,272.29</u>	<u>952,917.77</u>

### 3. 离职后福利中的设定提存计划负债

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
1. 基本养老保险		180,991.92	180,991.92	
2. 失业保险费		4,762.42	4,762.42	
<u>合计</u>		<u>185,754.34</u>	<u>185,754.34</u>	

### (十四) 应交税费

税费项目	2019年3月31日	2019年1月1日
增值税	34,328,916.37	37,005,345.28
企业所得税	21,391,974.23	19,131,823.31
城市维护建设税	1,748,724.77	1,748,724.77
教育费附加	1,049,234.86	1,049,234.86
地方教育费附加	699,489.91	699,489.91
个人所得税	92,741.34	86,024.13
房产税		59,031.17
水利建设基金		48,203.95
其他		22,366.60
<u>合计</u>	<u>59,311,081.48</u>	<u>59,850,243.98</u>

### (十五) 其他应付款

项目	2019年3月31日	2019年1月1日
客户保证金	1,720,633.00	1,790,633.00
往来款项	3,118,170.09	1,164,977.57
代扣款项及其他	1,137,300.89	766,700.00
<u>合计</u>	<u>5,976,103.98</u>	<u>3,722,310.57</u>

(十六) 合同负债

项目	2019年3月31日	2019年1月1日
预收货款	15,320,178.32	7,032,651.77
<u>合计</u>	<u>15,320,178.32</u>	<u>7,032,651.77</u>

(十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2019年3月31日	2019年1月1日
其他	125,164.85	125,164.85
<u>合计</u>	<u>125,164.85</u>	<u>125,164.85</u>

(十八) 租赁负债

账龄	2019年3月31日	2019年1月1日
租赁房屋款项	426,855.93	414,407.02
<u>合计</u>	<u>426,855.93</u>	<u>414,407.02</u>

(十九) 实收资本

投资者名称	2019年1月1日		本期增加	本期减少	2019年3月31日	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
柳志国	47,500,000.00	95.00			47,500,000.00	95.00
刘崇战	2,500,000.00	5.00			2,500,000.00	5.00
<u>合计</u>	<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>50,000,000.00</u>	<u>100.00</u>

(二十) 盈余公积

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年3月31日
法定盈余公积	5,630,410.60			5,630,410.60
<u>合计</u>	<u>5,630,410.60</u>			<u>5,630,410.60</u>

(二十一) 未分配利润

项目	2019年3月31日	2018年12月31日
上期期末未分配利润	143,283,154.78	92,609,459.37
会计政策变更影响	-2,903,479.13	
期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	140,379,675.65	92,609,459.37
加:本期归属于母公司所有者的净利润	9,446,209.32	56,304,106.01

项目	2019年3月31日	2018年12月31日
减：提取法定盈余公积		5,630,410.60
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	149,825,884.97	143,283,154.78

#### (二十二) 营业收入、营业成本

项目	2019年1-3月	2018年度
主营业务收入	77,713,973.64	341,865,825.77
其他业务收入	1,106,041.05	2,470,816.54
<u>合计</u>	<u>78,820,014.69</u>	<u>344,336,642.31</u>
主营业务成本	58,401,112.17	232,345,242.74
其他业务成本	1,299,291.41	2,011,373.63
<u>合计</u>	<u>59,700,403.58</u>	<u>234,356,616.37</u>

#### (二十三) 税金及附加

项目	2019年1-3月	2018年度
城市维护建设税	25,852.93	2,433,625.01
教育费附加(含地方教育费附加)	64,499.26	2,414,301.83
房产税		236,124.68
土地使用税		266,499.36
印花税	5,917.10	156,691.16
水利建设基金	13,914.01	251,460.13
<u>合计</u>	<u>110,183.30</u>	<u>5,758,702.17</u>

#### (二十四) 销售费用

费用性质	2019年1-3月	2018年度
职工薪酬	271,162.23	4,090,123.60
运输费	2,734,584.19	9,245,815.96
广告宣传费	586.00	21,705.00
业务经费		43,993.00
固定资产折旧费	20,141.04	4,735.43
办公费	25,477.93	306,795.22

费用性质	2019年1-3月	2018年度
交通费	87,664.35	663,668.45
差旅费	83,751.27	895,248.61
招待费	115,369.22	863,657.81
电话费	58.00	11,670.90
销售提成		5,862,183.63
水电费		68,257.07
租赁费	32,374.31	759,461.87
其他	1,745.69	221,293.05
<u>合计</u>	<u>3,372,914.23</u>	<u>23,058,609.60</u>

(二十五) 管理费用

费用性质	2019年1-3月	2018年度
职工薪酬	486,875.07	2,412,805.96
固定资产折旧费	220,821.32	748,448.33
修理费	13,928.03	463,599.96
无形资产摊销	29,154.15	126,334.45
业务招待费	77,294.78	287,746.10
差旅费	50,643.53	68,836.45
交通费		149,370.65
办公费	77,361.66	310,385.45
水电费	72,986.11	87,323.80
租赁费		1,402.00
试验检测费	307.00	131,525.86
其他	36,283.01	171,916.35
<u>合计</u>	<u>1,065,654.66</u>	<u>4,959,695.36</u>

(二十六) 研发费用

费用性质	2019年1-3月	2018年度
人员人工费用	272,185.96	
直接投入费用	798,364.96	
<u>合计</u>	<u>1,070,550.92</u>	



(二十七) 财务费用

费用性质	2019年1-3月	2018年度
利息支出		
减：利息收入	1,092.21	2,668.98
手续费及其他	17,902.45	23,614.14
<u>合计</u>	<u>16,810.24</u>	<u>20,945.16</u>

(二十八) 信用减值损失

项目	2019年1-3月	2018年度
坏账损失	-870,227.31	
<u>合计</u>	<u>-870,227.31</u>	

(二十九) 资产减值损失

项目	2019年1-3月	2018年度
坏账损失		-536,651.19
<u>合计</u>		<u>-536,651.19</u>

(三十) 营业外收入

项目	2019年1-3月	2018年度
盘盈利得		209,157.86
其他		124,387.43
<u>合计</u>		<u>333,545.29</u>

(三十一) 营业外支出

项目	2019年1-3月	2018年度	计入当期非经常性 损益的金额
其他		5,650.00	
<u>合计</u>		<u>5,650.00</u>	

(三十二) 所得税费用

项目	2019年1-3月	2018年度
当期所得税费用	3,384,617.96	19,803,374.54
递延所得税调整	-217,556.83	-134,162.80
<u>合计</u>	<u>3,167,061.13</u>	<u>19,669,211.74</u>

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-3月	2018年度
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	9,446,209.32	56,304,106.01
加：资产减值准备	870,227.31	536,651.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	855,907.18	2,272,882.75
无形资产摊销	29,154.15	126,334.45
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-217,556.83	-134,162.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-9,109,339.32	-9,173,227.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-230,553.52	-59,579,107.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,713,016.23	11,333,202.15
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>19,357,064.52</b>	<b>1,686,678.17</b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	7,757,578.04	968,847.83
减：现金的期初余额	968,847.83	1,111,784.56
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	6,788,730.21	-142,936.73

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019年1-3月	2018年度
一、现金	7,757,578.04	968,847.83
其中：库存现金	248,628.01	320,076.58
可随时用于支付的银行存款	7,508,950.03	648,771.25
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,757,578.04	968,847.83
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 八、或有事项

无。

## 九、资产负债表日后事项

无。

## 十、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司情况

无。

(三) 本公司的子公司

无。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

序号	其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
1	柳志国	股东、实际控制人
2	邵金华	股东、实际控制人
3	盘锦禹王防水建材集团有限公司	实际控制人控制的公司
4	南京禹王建材有限公司	实际控制人控制的公司
5	盘锦兴禹再生资源有限公司	实际控制人控制的公司
6	盘锦禹王防水建材集团有限公司深圳分公司	实际控制人控制的公司
7	湖南省禹王防水有限公司	实际控制人控制的公司
8	盘锦禹王石化有限公司	实际控制人控制的公司
9	盘锦禹王商贸有限公司	实际控制人控制的公司
10	盘锦禹王塑料制品有限公司	实际控制人控制的公司
11	和龙环宇矿业投资有限公司	实际控制人控制的公司
12	禹王工程技术服务有限公司	实际控制人控制的公司
13	盘锦禹王绿化工程有限公司	实际控制人控制的公司
14	沈阳华茂典当有限公司	实际控制人控制的公司
15	琿春环宇矿业投资有限公司	实际控制人控制的公司
16	禹王防水建材集团有限公司安徽分公司	实际控制人控制的公司
17	禹王防水建材集团有限公司四川分公司	实际控制人控制的公司

(六) 关联方往来及交易

1. 应收、应付关联方款项情况

关联方名称	应收项目	期末余额	坏账准备余额
广东禹王防水建材有限公司	应收账款	372,808.74	7,828.98
辽宁禹王防水工程有限公司	应收账款	5,698,661.50	119,671.89
湖北禹王防水建材有限公司	应收账款	1,249,817.09	26,246.16
盘锦禹王防水建材集团有限公司	预付款项	87,948,854.81	
盘锦禹王防水建材集团有限公司	其他应收款	30,259,248.36	2,632,554.61
盘锦禹王石化有限公司	其他应收款	2,000,000.00	174,000.00
南京禹王防水建材有限公司	应付账款	6,109,587.75	
盘锦禹王化纤有限公司	应付账款	5,464,249.54	
盘锦禹王橡胶制品有限公司	应付账款	521,250.00	
四川禹王防水建材有限公司	应付账款	1,350,515.60	
禹王防水建材集团有限公司	应付账款	3,861,708.10	

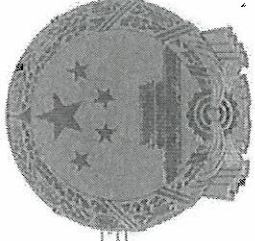
## 2. 关联方交易

交易类型	企业名称	关联方性质	交易金额	交易金额占同类交易总额的比例 (%)	定价政策
一、销售商品、提供劳务的关联交易					
销售商品	四川禹王防水建材有限公司	实际控制人控制的公司	267,020.49	0.34	协议定价
	禹王防水建材集团有限公司	实际控制人控制的公司	455,754.29	0.58	协议定价

## 十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。





证书序号: 000406

# 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  
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邱靖之



证书号: 08

发证时间: 二〇一〇年五月

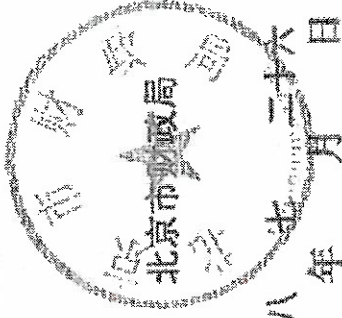
证书有效期至: 二〇一〇年五月

二〇一〇年五月

证书序号: 0000175

### 说明

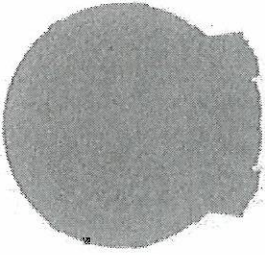
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年三月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

## 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

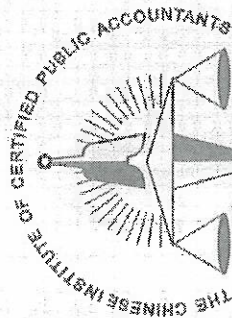
2011年11月14日

批准执业日期:

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）  
与原件核对一致  
(1)







中国注册会计师协会

姓名 Full name 申旭  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1988-08-03  
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 251181198808030034



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (1)

年度检验  
 Annual Renewal

本证书经检验  
 This certificate is  
 this renewal.

姓名: 申旭  
 证书编号: 110101505233



证书编号:  
 No. of Certificate 110101505233

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPA 北京注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2017 年 06 月 19 日

年 月 日  
 / /