



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 16, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza
No. 1 East Chang An Avenue
Dong Cheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼16层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2019）专字第61387208_A02号
冀东发展涇阳建材有限责任公司

冀东发展涇阳建材有限责任公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了冀东发展涇阳建材有限责任公司的财务报表，包括2018年12月31日的资产负债表、2018年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

我们认为，后附的冀东发展涇阳建材有限责任公司的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述编制基础编制。

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，我们独立于冀东发展涇阳建材有限责任公司，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、 强调事项—编制基础及对使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。冀东发展涇阳建材有限责任公司编制财务报表是为了转让冀东发展涇阳建材有限责任公司股权向北京市人民政府国有资产监督管理委员会进行申报相关事宜之特殊目的。因此，财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅供向北京市人民政府国有资产监督管理委员会使用，不应为除向北京市人民政府国有资产监督管理委员会之外的其他机构或人员使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

冀东发展涇阳建材有限责任公司管理层负责按照附注二所述编制基础编制财务报表，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，管理层负责评估冀东发展涇阳建材有限责任公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

审计报告（续）

安永华明（2019）专字第61387208_A02号
冀东发展涇阳建材有限责任公司

四、管理层和治理层对财务报表的责任（续）

治理层负责监督冀东发展涇阳建材有限责任公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对冀东发展涇阳建材有限责任公司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冀东发展涇阳建材有限责任公司不能持续经营。

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）



安永华明（2019）专字第61387208_A02号
冀东发展涇阳建材有限责任公司

（本页无正文）



安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京



中国注册会计师：孟 冬

孟冬



中国注册会计师：王祺硕

王祺硕

2019年5月10日

冀东发展涇阳建材有限责任公司
资产负债表
2018年12月31日

单位：人民币元

资产	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产			
货币资金	1	27,268,910.65	11,502,743.53
应收票据及应收账款	2	1,800,000.00	2,213,119.00
预付款项	3	754,650.91	676,826.61
其他应收款	4	1,429,879.64	1,238,998.04
存货	5	1,829,717.11	1,354,881.64
其他流动资产	6	7,021,522.01	7,348,099.21
流动资产合计		40,104,680.32	24,334,668.03
非流动资产			
固定资产	7	180,526,208.33	188,657,398.97
在建工程	8	46,809,915.30	14,245,721.29
无形资产	9	39,639,373.62	31,862,122.26
长期待摊费用	10	6,846,948.48	-
其他非流动资产	11	12,690,975.00	20,240,975.00
非流动资产合计		286,513,420.73	255,006,217.52
资产总计		326,618,101.05	279,340,885.55

载于第9页至第43页的附注为本财务报表的组成部分

冀东发展涇阳建材有限责任公司
资产负债表
2018年12月31日

单位：人民币元

负债及所有者权益	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债			
应付票据及应付账款		28,036,795.54	21,046,765.78
预收款项		-	951,664.26
合同负债	12	2,175,725.74	-
应付职工薪酬	13	337,000.00	-
应交税费	14	4,175,671.33	619,023.77
其他应付款	15	143,564,828.45	93,944,779.43
一年内到期的非流动负债	16	43,500,000.00	39,800,000.00
其他流动负债		65,271.77	-
流动负债合计		221,855,292.83	156,362,233.24
非流动负债			
长期借款	16	28,500,000.00	67,900,000.00
非流动负债合计		28,500,000.00	67,900,000.00
负债总计		250,355,292.83	224,262,233.24
所有者权益			
实收资本	17	60,000,000.00	60,000,000.00
专项储备		1,353,029.15	-
盈余公积		2,015,801.88	-
未分配利润/(未弥补亏损)	18	12,893,977.19	(4,921,347.69)
所有者权益合计		76,262,808.22	55,078,652.31
负债和所有者权益总计		326,618,101.05	279,340,885.55

载于第9页至第43页的附注为本财务报表的组成部分

第4页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

马彦妍

会计机构负责人：



冀东发展涇阳建材有限责任公司
利润表
2018年度

单位：人民币元

	附注五	2018年	2017年
营业收入	19	93,369,491.00	37,951,220.17
减：营业成本		38,179,893.60	16,669,512.72
税金及附加		6,378,783.80	2,635,234.28
销售费用		2,491,306.46	1,826,960.40
管理费用		11,212,450.37	6,952,178.58
财务费用	20	9,824,611.81	8,810,502.01
其中：利息费用		10,038,428.60	8,881,900.05
利息收入		223,056.21	78,465.25
加：资产处置收益		16,862.75	-
营业利润		25,299,307.71	1,056,832.18
加：营业外收入		11,995.16	-
减：营业外支出		6,798.67	2,883.25
利润总额		25,304,504.20	1,053,948.93
减：所得税费用	22	5,473,377.44	-
净利润及综合收益总额		19,831,126.76	1,053,948.93
按经营持续性分类			
持续经营净利润		19,831,126.76	1,053,948.93
按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		19,831,126.76	1,053,948.93

载于第9页至第43页的附注为本财务报表的组成部分

冀东发展涇阳建材有限公司
所有者权益变动表
2018年度

单位：人民币元

2018年度

	实收资本	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、本年年初余额	60,000,000.00	-	-	(4,921,347.69)	55,078,652.31
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	19,831,126.76	19,831,126.76
(二) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	2,015,801.88	(2,015,801.88)	-
(三) 专项储备					
1. 本年提取	-	1,353,029.15	-	-	1,353,029.15
三、本年年末余额	60,000,000.00	1,353,029.15	2,015,801.88	12,893,977.19	76,262,808.22

2017年度

	实收资本	专项储备	盈余公积	未弥补亏损	所有者权益合计
一、本年年初余额	60,000,000.00	-	-	(5,975,296.62)	54,024,703.38
二、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	1,053,948.93	1,053,948.93
三、本年年末余额	60,000,000.00	-	-	(4,921,347.69)	55,078,652.31

载于第9页至第43页的附注为本财务报表的组成部分

	附注五	2018年	2017年
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		102,819,241.56	41,122,172.48
收到其他与经营活动有关的现金		<u>1,123,948.29</u>	<u>1,517,930.62</u>
经营活动现金流入小计		<u>103,943,189.85</u>	<u>42,640,103.10</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		34,982,251.75	8,533,066.18
支付给职工以及为职工支付的现金		8,455,606.23	4,949,919.57
支付的各项税费		11,937,106.37	1,390,526.46
支付其他与经营活动有关的现金		<u>8,003,774.63</u>	<u>5,931,551.26</u>
经营活动现金流出小计		<u>63,378,738.98</u>	<u>20,805,063.47</u>
经营活动产生的现金流量净额	23	<u>40,564,450.87</u>	<u>21,835,039.63</u>
二、投资活动产生的现金流量			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		<u>27,076,532.16</u>	<u>23,541,516.49</u>
投资活动现金流出小计		<u>27,076,532.16</u>	<u>23,541,516.49</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(27,076,532.16)</u>	<u>(23,541,516.49)</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款收到的现金		<u>52,100,000.00</u>	<u>33,500,000.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>52,100,000.00</u>	<u>33,500,000.00</u>
偿还债务支付的现金		39,800,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		<u>10,021,751.59</u>	<u>10,308,043.56</u>
筹资活动现金流出小计		<u>49,821,751.59</u>	<u>20,308,043.56</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>2,278,248.41</u>	<u>13,191,956.44</u>
四、现金及现金等价物净增加额			
加：年初现金及现金等价物余额		<u>11,502,743.53</u>	<u>17,263.95</u>
五、年末现金及现金等价物余额	24	<u>27,268,910.65</u>	<u>11,502,743.53</u>

载于第9页至第43页的附注为本财务报表的组成部分

一、 本公司基本情况

冀东发展涇阳建材有限责任公司(“本公司”)是一家在中华人民共和国陕西省注册的有限责任公司，于2011年11月4日成立，经营期限为永久，统一社会信用代码：91610423583537781，本公司注册资本为人民币6,000万元。本公司总部位于陕西省咸阳市涇阳县王桥镇。

本公司主要从事住宅工厂化相关配套产品销售；活性白灰的生产及相关产品销售；建筑用石料开采、加工及相关产品销售；预拌混凝土、预拌砂浆、混凝土构件及制品、混凝土添加剂及相关建材产品销售。

本公司的母公司为冀东砂石骨料有限公司(下称“冀东砂石骨料”)，本公司最终控制方为北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

截至2018年12月31日，本公司的流动负债超过流动资产人民币181,750,612.51元。本财务报表以持续经营为基础列报。该基础成立的原因是本公司的母公司冀东砂石骨料在可预见的将来继续提供足够的财务支持，本公司经营活动产生的现金流入以及本公司预期可以从银行继续获取贷款，令本公司得以履行到期的财务承担。因此，本公司在可预见的将来有足够的流动资金应付日常营运所需，不会因营运资金的短缺而面临有关持续经营方面的问题。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

本财务报表是为唐山冀东水泥股份有限公司(“唐山冀东水泥”)收购本公司股权之特殊目的而编制，因此，该财务报表仅用于股权收购而向北京市人民政府国有资产监督管理委员会进行申报事宜，而不应为除北京市人民政府国有资产监督管理委员会之外的其他机构或人员使用。

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于2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

三、重要会计政策和会计估计

本公司2018年度财务报表所载财务信息根据下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计期间

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。

2. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

3. 现金及现金等价物

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

4. 金融工具(自2018年1月1日起适用)

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

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。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。

三、重要会计政策和会计估计(续)

4. 金融工具(自2018年1月1日起适用)(续)

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：以摊余成本计量的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具

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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

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：其他金融负债。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：

其他金融负债

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。

金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产及财务担保合同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。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

三、重要企业会计政策及会计估计(续)

4. 金融工具(自2018年1月1日起适用)(续)

金融工具减值(续)

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注七、2。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

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。

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。

三、重要企业会计政策及会计估计(续)

4. 金融工具(自2018年1月1日起适用)(续)

金融资产转移(续)

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。

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。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

5. 金融工具(适用于2017年度)

本公司2017年度采用的金融工具会计政策除如下金融资产的分类和计量，以及金融资产减值等方面与自2018年1月1日起执行的金融工具会计政策不同外，其他方面与自2018年1月1日开始执行的金融工具会计政策一致：

金融工具分类和计量

贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。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。

三、重要企业会计政策及会计估计(续)

5. 金融工具(适用于2017年度)

金融工具分类和计量(续)

贷款和应收款项(续)

有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试或单独进行减值测试。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。

发生减值时，将该金融资产的账面价值通过备抵项目减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值，减记金额计入当期损益。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，计入当期损益。

6. 存货

存货包括原材料和产成品。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

三、重要会计政策和会计估计(续)

7. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	25年	5%	3.80%
机器设备	12年	5%	7.9%
运输工具	10年	5%	9.5%
其他设备	5年	5%	19.0%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率。

本公司至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

8. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前应予以资本化的借款费用以及其他相关费用。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

9. 借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

三、 重要会计政策和会计估计(续)

9. 借款费用(续)

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

10. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。

无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

本公司的无形资产包括采矿权、土地使用权、道路使用权、软件使用权等。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	50年
采矿权	65年
软件使用权	2 - 4年

三、重要会计政策和会计估计(续)

10. 无形资产(续)

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本公司至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

11. 长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出、拆迁补偿费、装修费、矿山剥离费和预付的租赁费等。长期待摊费用按其为本公司带来的经济利益的期限采用直线法摊销。

12. 资产减值

本公司对除存货、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

13. 职工薪酬

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

三、 重要会计政策和会计估计(续)

13. 职工薪酬(续)

短期薪酬

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。

离职后福利(设定提存计划)

本公司的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

14. 收入(自2018年1月1日起适用)

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以货物控制权转移给购买方时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

收入在经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量，并同时满足下列条件时予以确认。

销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，确认为收入的实现。销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

三、重要会计政策和会计估计(续)

16. 合同负债(自2018年1月1日起适用)

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵消后以净额列示。

17. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。与收益相关的政府补助，用于补偿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。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，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(但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益)，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

18. 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计入所有者权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本公司对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本公司根据资产与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，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计提递延所得税。

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。

三、重要会计政策和会计估计(续)

18. 所得税(续)

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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。于资产负债表日，本公司重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

19. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

20. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

三、 重要会计政策和会计估计(续)

20. 重大会计判断和估计(续)

除金融资产之外的非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

金融工具减值

应收账款及其他应收款的减值乃根据对应收账款及其他应收款的可收回性的评估而作出。确认应收账款及其他应收款减值时，管理层须作出判断及估计。有客观证据显示本公司将无法收回该等款项时，方会计提减值准备。倘实际结果或未来预期与原始估计存在差异，则该等差异将影响于该估计变动期间应收账款及其他应收款的账面价值及坏账准备的计提/转回。

存货跌价准备

本公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货的可变现净值是指存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。管理层对存货的可变现净值计算涉及到对估计售价、至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费的估计。该等估计的变化将会影响存货的账面价值和以后年度的利润。

21. 会计政策和会计估计变更

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》(简称“新收入准则”)、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(简称“新金融工具准则”)。本公司自2018年1月1日开始按照新修订的上述准则进行会计处理，根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首日执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

三、 重要会计政策和会计估计(续)

21. 会计政策和会计估计变更(续)

新收入准则

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。根据新收入准则，确认收入的方式应当反映主体向客户转让商品或提供服务的模式，收入的金额应当反映主体因向客户转让该等商品和服务而预计有权获得的对价金额。同时，新收入准则对于收入确认的每一个环节所需要进行的判断和估计也做出了规范。本公司仅对在2018年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，对2018年1月1日之前或发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

本公司执行新收入准则的影响如下：

对于客户支付款项与承诺的商品或服务所有权转移之间的时间间隔超过一年的合同，合同的交易价格因包含重大融资成分的影响而进行调整。

新金融工具准则

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益工具投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但在初始确认时可选择将非交易性权益工具投资不可撤销地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。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

本公司于2018年1月1日之后将部分持有的股权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，列报为其他权益工具投资。

财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)要求，资产负债表中，将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据及应收账款”项目，将“应收利息”和“应收股利”归并至“其他应收款”项目，将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目，将“工程物资”归并至“在建工程”项目，将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据及应付账款”项目；在利润表中，“财务费用”项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；本公司相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

三、重要会计政策和会计估计(续)

四、税项

增值税：	一般纳税人的利息收入按6%税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。骨料业务按销售收入简易计征，简易征收率为3%。
城市维护建设税：	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加：	按实际缴纳流转税的5%计缴。
房产税：	对所有或使用的房屋按税法规定的比例缴纳。自用房产从价计征，以房产原值一次减去10%-30%后的余值按1.2%年税率计算缴纳房产税；出租房产从租计征，以房产租金收入按12%年税率计算缴纳房产税。
土地使用税：	按生产经营所实际占用的土地面积和当地人民政府规定的土地使用税纳税等级对应的每平方米年税额缴纳。
个人所得税：	支付给职工的工资薪金等个人所得，依税法规定代扣缴个人所得税。
环境保护税：	按污染物排放量折合的污染当量，人民币1.2-10元计征。
资源税：	水资源税实行从量计征，以企业实际取用水量按适用税率计征。
企业所得税：	按应纳税所得额的25%计缴。

五、 财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2018年	2017年
银行存款	<u>27,268,910.65</u>	<u>11,502,743.53</u>

于2018年12月31日，本公司无所有权受到限制的货币资金(2017年12月31日：无)。

2. 应收账款及应收票据

	2018年	2017年
应收票据	1,800,000.00	1,700,000.00
应收账款	<u>-</u>	<u>513,119.00</u>
	<u>1,800,000.00</u>	<u>2,213,119.00</u>

应收票据

	2018年	2017年
银行承兑汇票	<u>1,800,000.00</u>	<u>1,700,000.00</u>

于2018年12月31日，本公司无所有权受到限制的应收票据(2017年12月31日：无)。

应收账款

应收账款信用期通常为1个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	<u>-</u>	<u>513,119.00</u>

于资产负债表日，本公司管理层认为无需计提减值准备。

五、 财务报表主要项目注释(续)

3. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	523,300.79	576,041.21
1年至2年	231,350.12	76,600.00
2年至3年	-	24,185.40
	<u>754,650.91</u>	<u>676,826.61</u>

4. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2018年	2017年
1年以内	217,881.60	3,000.00
1年至2年	-	935,998.04
2年至3年	911,998.04	-
3年以上	<u>300,000.00</u>	<u>300,000.00</u>
	<u>1,429,879.64</u>	<u>1,238,998.04</u>

于资产负债表日，本公司管理层认为无需计提减值准备。

	2018年	2017年
代垫款项	911,698.04	911,698.04
应收其他关联方	216,881.60	-
押金保证金	301,300.00	301,300.00
备用金	<u>-</u>	<u>26,000.00</u>
	<u>1,429,879.64</u>	<u>1,238,998.04</u>

五、 财务报表主要项目注释(续)

5. 存货

	2018年	2017年
原材料	1,149,246.10	710,478.73
产成品	<u>680,471.01</u>	<u>644,402.91</u>
	<u>1,829,717.11</u>	<u>1,354,881.64</u>

于资产负债表日，本公司管理层认为无需计提减值准备。

于2018年12月31日，本公司无所有权受到限制的存货(2017年12月31日：无)。

6. 其他流动资产

	2018年	2017年
待抵扣进项税	<u>7,021,522.01</u>	<u>7,348,099.21</u>

7. 固定资产

2018年	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
原价					
年初余额	94,121,194.92	100,619,822.85	1,950,681.15	782,968.95	197,474,667.87
购置	-	2,860,988.00	518,172.41	625,246.93	4,004,407.34
处置或报废	-	-	(678,508.00)	-	(678,508.00)
年末余额	<u>94,121,194.92</u>	<u>103,480,810.85</u>	<u>1,790,345.56</u>	<u>1,408,215.88</u>	<u>200,800,567.21</u>
累计折旧					
年初余额	2,088,549.33	5,168,825.20	1,048,955.50	510,938.87	8,817,268.90
计提	3,580,370.28	8,016,331.44	157,000.05	111,578.38	11,865,280.15
处置或报废	-	-	(408,190.17)	-	(408,190.17)
年末余额	<u>5,668,919.61</u>	<u>13,185,156.64</u>	<u>797,765.38</u>	<u>622,517.25</u>	<u>20,274,358.88</u>
账面价值					
年末	<u>88,452,275.31</u>	<u>90,295,654.21</u>	<u>992,580.18</u>	<u>785,698.63</u>	<u>180,526,208.33</u>
年初	<u>92,032,645.59</u>	<u>95,450,997.65</u>	<u>901,725.65</u>	<u>272,030.08</u>	<u>188,657,398.97</u>

五、 财务报表主要项目注释(续)

7. 固定资产(续)

2017年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
原价					
年初余额	-	2,665,431.04	1,950,681.15	726,778.95	5,342,891.14
在建工程转入	94,121,194.92	96,575,391.81	-	-	190,696,586.73
购置	-	1,379,000.00	-	56,190.00	1,435,190.00
年末余额	<u>94,121,194.92</u>	<u>100,619,822.85</u>	<u>1,950,681.15</u>	<u>782,968.95</u>	<u>197,474,667.87</u>
累计折旧					
年初余额	-	480,444.46	863,613.94	412,389.70	1,756,448.10
计提	<u>2,088,549.33</u>	<u>4,688,380.74</u>	<u>185,341.56</u>	<u>98,549.17</u>	<u>7,060,820.80</u>
年末余额	<u>2,088,549.33</u>	<u>5,168,825.20</u>	<u>1,048,955.50</u>	<u>510,938.87</u>	<u>8,817,268.90</u>
账面价值					
年末	<u>92,032,645.59</u>	<u>95,450,997.65</u>	<u>901,725.65</u>	<u>272,030.08</u>	<u>188,657,398.97</u>
年初	-	2,184,986.58	1,087,067.21	314,389.25	3,586,443.04

于2018年12月31日，本公司管理层认为无需计提减值准备。

于2018年12月31日，本公司无所有权受到限制的固定资产(2017年12月31日：无)。

8. 在建工程

	2018年	2017年
在建工程	46,809,915.30	14,044,839.69
工程物资	-	200,881.60
年末余额	<u>46,809,915.30</u>	<u>14,245,721.29</u>

于资产负债表日，本公司管理层认为无需计提减值准备。

于2018年12月31日，本公司无所有权受到限制的在建工程(2017年12月31日：无)。

在建工程余额中包含的借款费用资本化金额及资本化率分析如下：

五、 财务报表主要项目注释(续)

8. 在建工程(续)

2018年

	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率(%)
涇阳建材年产300万吨 骨料生产线	98.50	21,929,347.72	-	-

2017年

	工程进度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率(%)
涇阳建材年产300万吨 骨料生产线	86.00	21,929,347.72	1,434,896.72	5.46%

300万吨骨料生产线	2018年	2017年
预算	330,780,000.00	330,780,000.00
工程进度(%)	91	86
年初余额	14,044,839.69	194,374,398.59
本年增加	32,765,075.61	20,537,551.24
本年转固	-	190,696,586.73
其他减少	-	10,170,523.41
年末余额	46,809,915.30	14,044,839.69

9. 无形资产

2018年

	土地使用权	采矿权	软件使用权	其他	合计
原价					
年初余额	17,100,000.00	15,181,173.00	94,188.03	496,800.00	32,872,161.03
购置	8,804,500.00	-	-	-	8,804,500.00
年末余额	25,904,500.00	15,181,173.00	94,188.03	496,800.00	41,676,661.03
累计摊销					
年初余额	513,000.00	233,175.49	94,188.03	169,675.25	1,010,038.77
计提	430,905.12	546,683.44	-	49,660.08	1,027,248.64
年末余额	943,905.12	779,858.93	94,188.03	219,335.33	2,037,287.41
账面价值					
年末	24,960,594.88	14,401,314.07	-	277,464.65	39,639,373.62
年初	16,587,000.00	14,947,997.51	-	327,124.75	31,862,122.26

五、 财务报表主要项目注释(续)

2017年

	土地使用权	采矿权	软件使用权	其他	合计
原价					
年初余额	-	15,181,173.00	94,188.03	496,800.00	15,772,161.03
其他转入	17,100,000.00	-	-	-	17,100,000.00
年末余额	17,100,000.00	15,181,173.00	94,188.03	496,800.00	32,872,161.03
累计摊销					
年初余额	-	-	66,644.67	120,015.18	186,659.85
计提	513,000.00	233,175.49	27,543.36	49,660.07	823,378.92
年末余额	513,000.00	233,175.49	94,188.03	169,675.25	1,010,038.77
账面价值					
年末	16,587,000.00	14,947,997.51	-	327,124.75	31,862,122.26
年初	-	15,181,173.00	27,543.36	376,784.82	15,585,501.18

于资产负债表日，本公司管理层认为无需计提减值准备。

于2018年12月31日，本公司无所有权受到限制的无形资产(2017年12月31日：无)。

10. 长期待摊费用

	2018年	2017年
矿山恢复费	6,846,948.48	-

11. 其他非流动资产

与合同成本有关的资产具体情况如下：

	2018年	2017年
预付土地款	12,690,975.00	20,240,975.00

于2018年12月31日，本公司管理层认为无需计提其他非流动资产减值准备。

12. 合同负债/预收账款

	年末余额
预收货款	2,175,725.74

五、 财务报表主要项目注释(续)

13. 应付职工薪酬

	2018年 应付金额	2018年 未付金额	2017年 应付金额	2017年 未付金额
工资	5,944,728.94	337,000.00	3,072,613.36	-
职工福利费	732,820.54	-	308,828.87	-
社会保险费	436,347.56	-	175,087.86	-
其中：医疗保险费	335,520.66	-	145,689.77	-
工伤保险费	79,210.81	-	26,376.04	-
生育保险费	21,616.09	-	3,022.05	-
住房公积金	548,510.60	-	268,849.20	-
工会经费和职工教育经费	153,727.34	-	87,424.07	-
其他	-	-	692.40	-
	<u>7,816,134.98</u>	<u>337,000.00</u>	<u>3,913,495.76</u>	<u>-</u>
设定提存计划	976,471.25	-	512,235.43	-
其中：基本养老保险费	941,500.17	-	496,032.50	-
失业保险费	34,971.08	-	16,202.93	-
	<u>8,792,606.23</u>	<u>337,000.00</u>	<u>4,425,731.19</u>	<u>-</u>

14. 应交税费

	2018年	2017年
增值税	282,911.13	167,183.89
企业所得税	3,163,128.93	-
个人所得税	24,675.77	11,951.47
城市维护建设税	14,145.56	8,359.20
教育费附加	14,145.55	8,359.20
城镇土地使用税	57,622.50	-
房产税	24,867.97	-
资源税	565,822.32	334,367.80
其他	28,351.60	88,802.21
	<u>4,175,671.33</u>	<u>619,023.77</u>

五、 财务报表主要项目注释(续)

15. 其他应付款

	2018年	2017年
应付利息	120,174.83	179,761.75
长期借款利息	120,174.83	179,761.75
其他应付款	143,444,653.62	93,765,017.68
内部借款及利息	141,473,843.23	93,397,579.30
代收及暂收款项	437,450.39	354,238.38
押金及保证金	1,533,360.00	-
	<u>143,564,828.45</u>	<u>93,944,779.43</u>

16. 长期借款

	2018年	2017年
保证借款(注1)	72,000,000.00	107,700,000.00
其中：一年内到期的长期借款	<u>43,500,000.00</u>	<u>39,800,000.00</u>
非流动部分	<u>28,500,000.00</u>	<u>67,900,000.00</u>

注1：于2018年12月31日，保证借款由冀东发展集团有限责任公司提供担保。

于2018年12月31日，上述借款的年利率为5.46% (2017年12月31日：5.46%)。

17. 实收资本

	年初及年末余额	
	人民币	比例
冀东砂石骨料有限公司	<u>60,000,000.00</u>	<u>100%</u>

18. 未分配利润/(未弥补亏损)

	2018年	2017年
上年年末未弥补亏损	(4,921,347.69)	(5,975,296.62)
净利润/(亏损)	19,831,126.76	1,053,948.93
减：提取法定盈余公积	<u>(2,015,801.88)</u>	<u>-</u>
年末未分配利润/(未弥补亏损)	<u>12,893,977.19</u>	<u>(4,921,347.69)</u>

五、 财务报表主要项目注释(续)

19. 营业收入

营业收入列示如下：

	2018年	2017年
主营业务收入	93,184,122.12	37,816,853.58
其他业务收入	<u>185,368.88</u>	<u>134,366.59</u>
	<u>93,369,491.00</u>	<u>37,951,220.17</u>

营业收入列示如下：

	2018年	2017年
销售商品	93,184,122.12	37,816,853.58
其他	<u>185,368.88</u>	<u>134,366.59</u>
	<u>93,369,491.00</u>	<u>37,951,220.17</u>

20. 财务费用

	2018年	2017年
利息支出	10,038,428.60	10,316,796.77
减：利息收入	223,056.21	78,465.25
减：资本化利息	-	1,434,896.72
银行手续费	8,879.42	7,067.21
其他	<u>360.00</u>	<u>-</u>
	<u>9,824,611.81</u>	<u>8,810,502.01</u>

五、 财务报表主要项目注释(续)

21. 费用按性质分类

本公司营业成本、销售费用、管理费用按照性质分类的补充资料如下：

	2018年	2017年
耗用的原材料	4,693,626.14	2,343,094.68
在产品、产成品及库存商品变动	(36,068.10)	(447,891.02)
职工薪酬费用	8,792,606.23	4,425,731.19
折旧和摊销	14,086,309.12	7,884,199.72
水电动能费	4,642,770.04	2,735,585.33
维修费用	1,399,082.20	1,860,735.06
安全生产费	4,131,527.16	75,569.00
爆破工程费	2,632,528.65	2,415,461.90
运输费用	8,913,457.77	665,322.75
劳务费	376,336.15	432,884.01
租金	212,900.00	309,010.00
广告及市场营销费用	-	143,023.00
中介费用	117,626.00	105,674.00
其他	1,920,949.07	2,500,252.08
	<u>51,883,650.43</u>	<u>25,448,651.70</u>

22. 所得税费用

	2018年	2017年
利润总额	25,304,504.20	1,053,948.93
按法定税率计算的所得税费用(注1)	6,326,126.05	263,487.23
对以前期间当期所得税的调整	326,892.00	-
不可抵扣的费用	-	6,521.97
利用以前年度可抵扣亏损	<u>(1,179,640.61)</u>	<u>(270,009.20)</u>
按本公司实际税率计算的所得税费用	<u>5,473,377.44</u>	<u>-</u>

注1： 本公司所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率25%计提。

五、 财务报表主要项目注释(续)

23. 经营活动现金流量

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2018年	2017年
净利润	19,831,126.76	1,053,948.93
加：固定资产折旧	11,865,280.15	7,060,820.80
无形资产摊销	1,027,248.64	823,378.92
长期资产摊销	1,193,780.33	-
财务费用	10,038,428.60	8,881,900.05
存货的增加	(474,835.47)	(1,158,369.75)
经营性应收项目的减少	144,413.10	1,990,011.75
经营性应付项目的(减少)/增加	<u>(3,060,991.24)</u>	<u>3,183,348.93</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>40,564,450.87</u>	<u>21,835,039.63</u>

24. 现金及现金等价物

	2018年	2017年
现金	27,268,910.65	11,502,743.53
其中：可随时用于支付的银行存款	<u>27,268,910.65</u>	<u>11,502,743.53</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>27,268,910.65</u>	<u>11,502,743.53</u>

六、 分部报告

1. 经营分部

出于管理目的，本公司根据所提供服务划分成业务单元，本公司仅有一个报告分部：砂石骨料生产、销售业务。管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对业务单元的经营成果作为一个整体进行管理，所以本公司无须列报更详细的经营分部信息。

2. 其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2018年	2017年
销售商品	93,184,122.12	37,816,853.58
提供劳务	<u>185,368.88</u>	<u>134,366.59</u>
	<u>93,369,491.00</u>	<u>37,951,220.17</u>

地理信息

对外交易收入归属于客户所处区域。本公司全部非流动资产位于中国境内。

主要客户信息

2018年，本公司无对某单一客户的销售收入超过本公司收入的10%(2017年：20,768,119.98)。

七、 金融工具及其风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2018年

金融资产	以摊余成本计量
货币资金	27,268,910.65
应收票据及应收账款	1,800,000.00
其他应收款	<u>1,129,879.64</u>
	<u>30,198,790.29</u>
金融负债	以摊余成本计量
应付票据及应付账款	28,036,795.54
其他应付款	143,067,484.02
一年内到期的非流动负债	43,500,000.00
长期借款	<u>28,500,000.00</u>
	<u>243,104,279.56</u>

2017年

金融资产	贷款和应收款项
货币资金	11,502,743.53
应收票据及应收账款	2,213,119.00
其他应收款	<u>1,238,998.04</u>
	<u>14,954,860.57</u>
金融负债	其他金融负债
应付票据及应付账款	21,046,765.78
其他应付款	93,944,779.43
一年内到期的非流动负债	39,800,000.00
长期借款	<u>67,900,000.00</u>
	<u>222,691,545.21</u>

七、 金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险和流动性风险。本公司对此的风险管理政策概述如下。

信用风险

按照本公司的政策，需在接受新客户时评价信用风险，并对单个客户信用风险敞口设定限额。在本公司内不存在重大信用风险集中。本公司各项金融资产的最大信用风险敞口等于其账面金额。

2018年

信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

七、 金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

信用风险(续)

2018年(续)

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

2018年12月31日

	合计	未逾期 未减值	逾期		
			3个月以内	3至6个月	超过6个月
货币资金	27,268,910.65	27,268,910.65	-	-	-
应收票据及应收账款	1,800,000.00	1,800,000.00	-	-	-
其他应收款	1,429,879.64	1,429,879.64	-	-	-

2017年12月31日

	合计	未逾期 未减值	逾期		
			3个月以内	3至6个月	超过6个月
货币资金	11,502,743.53	11,502,743.53	-	-	-
应收票据及应收账款	2,213,119.00	2,213,119.00	-	-	-
其他应收款	1,238,998.04	1,238,998.04	-	-	-

七、 金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

信用风险(续)

2017年

于2017年12月31日，尚未逾期和发生减值的应收账款与大量的近期无违约记录的分散化的客户有关。

于2017年12月31日，已逾期但未减值的应收账款与大量的和本公司有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验，由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回，本公司认为无需对其计提减值准备。对这部分款项，本公司未持有担保物或其他信用增级。

流动性风险

本公司的目标是保持充足的资金和信用额度以满足流动性要求。本公司通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2018年	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付票据					
及应付账款	28,036,795.54	-	-	-	28,036,795.54
其他应付款	143,564,828.45	-	-	-	143,564,828.45
一年内的到期 的非流动负 债	43,614,660.00	-	-	-	43,614,660.00
长期借款	-	28,560,942.58	-	-	28,560,942.58
	<u>215,216,283.99</u>	<u>28,560,942.58</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>243,777,226.57</u>
2017年	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付票据					
及应付账款	21,046,765.78	-	-	-	21,046,765.78
其他应付款	93,944,779.43	-	-	-	93,944,779.43
一年内的到期 的非流动负 债	44,337,794.67	-	-	-	44,337,794.67
长期借款	-	3,509,296.79	69,654,648.39	-	73,163,945.18
	<u>159,329,339.88</u>	<u>3,509,296.79</u>	<u>69,654,648.39</u>	<u>-</u>	<u>232,493,285.06</u>

七、 金融工具及其风险(续)

3. 资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，为所有者提供回报，并保持最佳资本结构以降低资本成本。

本公司根据经济形势管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对所有者的利润分配、向所有者归还资本、或发行新股或出售资产以减少负债。2018年度和2017年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用资产负债率来管理资本，资产负债率是用以衡量企业利用债权人提供资金进行经营活动的能力，以及反映债权人发放贷款的安全程度的指标，通过将企业的负债总额与资产总额相比较得出，反映在企业全部资产中属于负债比率。本公司于资产负债表日的资产负债率为77%(2017年：80%)。

八、 公允价值

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、应付票据及应付账款、其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

长期借款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2018年12月31日，针对长期借款自身不履约风险评估为不重大。

九、 关联方关系及其交易

1. 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，构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (3) 与本公司同受最终控股公司控制的其他企业；

2. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司 持股比例	对本公司 表决权比例	注册资本 人民币万元
冀东砂石骨料有限公司	河北省	砂石骨料 销售	100.00%	100.00%	6,000

本公司的最终控制方为北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

3. 其他关联方

关联方关系

涇阳县金辉建材有限公司	母公司控制的企业
冀东发展集团有限责任公司	受同一最终控制方控制的企业
沈阳蓝鼎混凝土有限公司	受同一最终控制方控制的企业
唐山冀东装备工程股份有限公司	受同一最终控制方控制的企业
唐山冀东发展燕东建设有限公司	受同一最终控制方控制的企业
陕西冀东水泥盾石工程有限责任公司	受同一最终控制方控制的企业
唐山冀东机电设备有限公司	受同一最终控制方控制的企业
冀东水泥铜川有限公司	受同一最终控制方控制的企业
唐山市盾石信息技术有限公司	受同一最终控制方控制的企业
河北省建筑材料工业设计研究院	受同一最终控制方控制的企业
唐山冀东发展集成房屋有限公司	受同一最终控制方控制的企业
冀东水泥阿巴嘎旗有限责任公司	受同一最终控制方控制的企业
北京金隅前景环保科技有限公司	受同一最终控制方控制的企业
北京哲君科技开发有限公司	受同一最终控制方控制的企业

九、 关联方关系及其交易(续)

4. 本公司与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受服务	商品或服务类型	2018年	2017年
唐山冀东装备工程股份有限公司	采购设备	2,103,680.14	5,494,931.19
唐山冀东机电设备有限公司	采购设备	1,268,932.50	485,337.15
唐山市盾石信息技术有限公司	采购软件	42,452.83	42,452.83
河北省建筑材料工业设计研究院	接受服务	18,867.92	-
陕西冀东水泥盾石工程有限责任公司	采购设备	10,948.28	3,145,259.03
北京金隅前景环保科技有限公司	接受服务	8,891.43	-
冀东水泥铜川有限公司	采购设备	3,418.80	-
沈阳蓝鼎混凝土有限公司	接受服务	-	51,282.05
唐山冀东发展燕东建设有限公司	采购设备	-	620,512.82
		<u>3,457,191.90</u>	<u>9,839,775.07</u>

(2) 关联方资金拆借

	2018年	2017年
利息支出		
冀东发展集团	5,586,631.83	5,291,275.02
冀东砂石骨料有限公司	<u>18,160.38</u>	<u>-</u>
	<u>5,604,792.21</u>	<u>5,291,275.02</u>

(3) 接受关联方担保

2018年

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
-----	------	------	-------	-------	----------

冀东集团	本公司	<u>110,000,000.00</u>	2015年7月20日	2020年7月9日	否
------	-----	-----------------------	------------	-----------	---

2017年

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
-----	------	------	-------	-------	----------

冀东集团	本公司	<u>110,000,000.00</u>	2015年7月20日	2020年7月9日	否
------	-----	-----------------------	------------	-----------	---

九、 关联方关系及其交易(续)

5. 关联方应收应付款项余额

	2018年	2017年
预付账款		
北京哲君科技开发有限公司	-	70,200.00
其他应收款		
涇阳县金辉建材有限公司	911,698.04	911,698.04
冀东水泥阿巴嘎旗有限责任公司	216,881.60	-
	<u>1,128,579.64</u>	<u>911,698.04</u>
应付账款		
唐山冀东发展燕东建设有限公司	2,476,157.52	5,202,157.52
陕西冀东水泥盾石工程有限责任公司	1,809,176.88	1,807,906.88
唐山冀东装备工程股份有限公司	1,774,713.40	3,175,171.09
唐山冀东机电设备有限公司	831,376.68	354,375.20
唐山冀东发展集成房屋有限公司	126,000.00	-
河北省建筑材料工业设计研究院	10,000.00	-
北京金隅前景环保科技有限公司	9,158.17	-
	<u>7,036,582.65</u>	<u>10,539,610.69</u>
其他应付款		
冀东发展集团有限责任公司	126,454,593.23	93,397,579.30
冀东砂石骨料有限公司	15,019,250.00	-
	<u>141,473,843.23</u>	<u>93,397,579.30</u>

除关联方借款外，应收及应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十、 比较数据

若干以前年度数据已经调整，若干比较数据已经重述，以符合本年度的列报和会计处理要求。

十一、 财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于2019年5月10日决议批准。