

北京中实上庄混凝土有限责任公司
审计报告

大华审字[2019]004253 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

北京中实上庄混凝土有限责任公司

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止)

目	录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-47

审计报告

大华审字[2019]004253号

北京中实上庄混凝土有限责任公司：

一、 审计意见

我们审计了北京中实上庄混凝土有限责任公司(以下简称“上庄混凝土公司”)财务报表，包括2018年12月31日资产负债表，2018年度的利润表及现金流量表、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，公允反映了上庄混凝土公司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。

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，我们独立于上庄混凝土公司，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、 管理层对财务报表的责任

上庄混凝土公司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，上庄混凝土公司管理层负责评估上庄混凝土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，除非管理层计划清算上庄混凝土公司、终止运营或别无其他现实的选择。

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，就可能导致对上庄混凝土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告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上庄混凝土公司不能持续经营。

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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：


林杰

中国注册会计师：


林杰

二〇一九年三月二十五日



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：北京中实上庄混凝土有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释1	1,456,409.53	7,764,513.16
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	注释2	540,387,776.22	395,798,684.15
预付款项	注释3	468,864.92	3,133,435.88
其他应收款	注释4	11,048,820.71	4,014,305.99
存货	注释5	4,796,157.66	3,894,701.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		558,158,029.04	414,605,640.35
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	注释6	54,962,307.19	51,494,222.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释7	15,856,279.97	16,827,319.75
递延所得税资产	注释8	3,867,236.29	3,336,294.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		74,685,823.45	71,657,836.64
资产总计		632,843,852.49	486,263,476.99



资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：北京中实上庄混凝土有限责任公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释9	20,000,000.00	1,600,000.00
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	注释10	259,653,865.24	229,496,246.45
预收款项	注释11	268,723.50	15,071,488.90
应付职工薪酬	注释12	4,147,690.00	2,360,990.31
应交税费	注释13	8,052,427.17	4,903,358.97
其他应付款	注释14	232,137,465.11	175,882,866.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释15	15,226,924.20	
其他流动负债			
流动负债合计		539,487,095.22	429,314,950.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	注释16	16,273,075.80	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释17	12,369,005.96	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,642,081.76	
负债合计		568,129,176.98	429,314,950.70
所有者权益：			
实收资本	注释18	66,700,000.00	66,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：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			
未分配利润	注释19	-1,985,324.49	-9,751,473.71
所有者权益合计		64,714,675.51	56,948,526.29
负债和所有者权益总计		632,843,852.49	486,263,476.99



利润表

2018年度

编制单位 北京中实上庄混凝土有限责任公司

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释20	568,600,186.06	506,056,896.20
减: 营业成本	注释20	514,993,175.81	453,748,109.14
税金及附加	注释21	2,103,210.17	1,667,378.55
销售费用	注释22	6,906,171.83	6,043,462.93
管理费用	注释23	12,303,720.31	9,953,677.31
研发费用			
财务费用	注释24	13,568,835.59	19,027,146.80
其中: 利息费用		12,393,535.92	18,657,747.51
利息收入		24,829.42	40,863.34
资产减值损失	注释25	2,123,767.62	2,147,717.06
加: 其他收益			
投资收益			
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			
资产处置收益	注释26	87,250.69	-111,052.76
二、营业利润		16,688,555.42	13,358,351.65
加: 营业外收入	注释27	19,820.00	16,500.20
减: 营业外支出	注释28	178,650.25	26,752.64
三、利润总额		16,529,725.17	13,348,099.21
减: 所得税费用	注释29	8,763,575.95	3,456,123.11
四、净利润		7,766,149.22	9,891,976.10
(一) 持续经营净利润		7,766,149.22	9,891,976.10
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
六、综合收益总额		7,766,149.22	9,891,976.10



现金流量表

2018年度

编制单位：北京中实上庄混凝土有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		322,859,949.40	272,961,810.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释30-1	305,688,056.63	284,206,448.52
经营活动现金流入小计		628,548,006.03	557,168,258.75
购买商品、接受劳务支付的现金		350,552,740.40	253,806,340.54
支付给职工以及为职工支付的现金		21,258,218.73	16,029,259.95
支付的各项税费		26,069,975.18	16,691,449.17
支付其他与经营活动有关的现金	注释30-2	285,275,591.73	102,734,226.64
经营活动现金流出小计		683,156,526.04	389,261,276.30
经营活动产生的现金流量净额		-54,608,520.01	167,906,982.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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			420,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释30-3	24,829.42	40,863.34
投资活动现金流入小计		24,829.42	460,863.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,600.00	5,666,634.25
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		35,600.00	5,666,634.25
投资活动产生的现金流量净额		-10,770.58	-5,205,770.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		48,350,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		48,350,000.00	
偿还债务支付的现金			150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			9,245,833.33
支付其他与筹资活动有关的现金	注释30-4	38,813.04	47,358.46
筹资活动现金流出小计		38,813.04	159,293,191.79
筹资活动产生的现金流量净额		48,311,186.96	-159,293,191.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,308,103.63	3,408,019.75
加：年初现金及现金等价物余额		7,764,513.16	4,356,493.41
六、期末现金及现金等价物余额		1,456,409.53	7,764,513.16



所有者权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 北京中实上庄混凝土有限公司

附注五

	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	66,700,000.00							-9,751,473.71	56,948,526.29
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	66,700,000.00							-9,751,473.71	56,948,526.29
三、本年增减变动金额								7,766,149.22	7,766,149.22
(一) 综合收益总额								7,766,149.22	7,766,149.22
(二) 所有者投入和减少资本									
1. 股东投入资本									
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									
2. 对股东的分配									
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	66,700,000.00							-1,985,324.49	64,714,675.51

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



所有者权益变动表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 北京中实上庄混凝土有限公司

项目	上期金额					
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	66,700,000.00					47,056,550.19
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	66,700,000.00					47,056,550.19
三、本年增减变动金额						9,891,976.10
(一) 综合收益总额						9,891,976.10
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 股东投入资本						
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. 对股东的分配						
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	66,700,000.00					56,948,526.29

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

北京中实上庄混凝土有限责任公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京中实上庄混凝土有限责任公司（以下简称“公司”或者“本公司”），原名：丰合义浩（北京）有限公司，位于北京市海淀区上庄镇罗家坟村，由王燕恒、车成军发起成立，成立日期为2011年7月28日，注册资金500万元，杜玉龙为法定代表人。营业期限从2011年7月28日至2031年7月27日。公司营业执照注册号为110108014098851，组织机构代码证为57900309-0。

2012年9月13日，公司召开第一届第一次股东会并形成决议：同意北京中海盛华科技发展有限公司以货币出资2500万元成为新股东。公司注册资金由500万元增加至3000万元。

2014年9月4日，公司召开第四届第二次股东会并形成决议：同意北京中海盛华科技发展有限公司以货币3670万元增资。增资后，公司注册资金由3000万元增加至6670万元。其中：北京中海盛华科技有限公司出资6170万元，占92.50%，王燕恒出资400万元，占6%，车成军出资100万元，占1.5%。

2014年12月23日，王燕恒、车成军将其持有的股权全部转让给北京中实混凝土有限责任公司，北京中海盛华科技有限公司将其持有的股权5503万元分别转让给北京中实混凝土有限责任公司5156.16万元，北京竣朗投资股份有限公司346.84万元。

2015年5月4日，公司名称由丰合义浩混凝土（北京）有限公司变更为北京中实上庄混凝土有限责任公司。

2018年4月3日，北京中海盛华科技发展有限公司将其持有的股权全部转让给北京崧峰商贸有限公司，变更后的出资金额及比例如下：

企业名称	出资金额	股权比例%
北京中实混凝土有限责任公司	56,561,600.00	84.80%
北京崧峰商贸有限公司	6,670,000.00	10.00%
北京竣朗投资股份有限公司	3,468,400.00	5.20%
合计	66,700,000.00	100.00%

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司属于混凝土制造行业。主要生产和销售各种型号的混凝土。

公司的经营范围：生产商品混凝土；销售混凝土、建筑材料、钢材、橡胶制品、陶瓷制品、装饰材料、五金交电、化工产品(不含危险化学品及一类易制毒化学品)、机械设备;租赁机械设备(不含汽车租赁)；专业承包；普通货运、货物专用运输(罐式)。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司管理层于 2019 年 3 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

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

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合

并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、

利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用全年平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可

供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入

方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

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

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

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的

基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- （8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

（1）可供出售金融资产的减值准备

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十) 应收款项

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 1,000 万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提依据	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. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
行业组合	行业分布
其他组合	本公司与母公司、全资或控股子公司之间的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法：

行业组合	余额百分比法
其他组合	不计提坏账准备

(2) 余额百分比法

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
行业组合	1.00	5.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额未达到重大标准但应收款项的未来现金流量现值与账龄分析法组合和其他组合的未来现金流量现值存在显著差异
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要为原材料。

2. 存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十二)长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注四/(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核

算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为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资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协

议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	10	5.00	9.50
机器设备	平均年限法	5-10	3.00	19.4-9.7
运输设备	平均年限法	10	5.00	9.70
电子设备及其他	平均年限法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司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本公司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。
- (4) 本公司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。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十四) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十六)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件著作权、非专利技术及其他。

1. 无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损

益。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

(十八) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(十九) 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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十一）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

具体原则为：本公司混凝土销售收入，在货物发出后取得对方确认收到货物的凭证时确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

劳务收入，在同一年度内开始并完成的，在完成劳务时确认收入；如果劳务跨年度完成，在交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；在交易结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；如果预计发生的成本不能得到补偿，不确认收入，将发生的成本确认为费用。具体原则为：技术服务费收入是按照合同约定，按月计算确认收入金额。

（二十二）政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十三）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十四) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其

差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十五)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十六)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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)，对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之 前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日 经重列后金额	备注
应收票据	11,358,891.46	-11,358,891.46		
应收账款	384,439,792.69	-384,439,792.69		
应收票据及应收账款		395,798,684.15	395,798,684.15	
应付票据				
应付账款	229,496,246.45	-229,496,246.45		
应付票据及应付账款		229,496,246.45	229,496,246.45	

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率(%)
增值税	按税法规定的简易征收办法征收增值税	3

城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

(二)税收优惠政策及依据

无。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,096.16	29,991.91
银行存款	1,439,313.37	7,734,521.25
合计	1,456,409.53	7,764,513.16

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	723,819.92	11,358,891.46
应收账款	539,663,956.30	384,439,792.69
合计	540,387,776.22	395,798,684.15

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,700,161.60
商业承兑汇票	723,819.92	9,658,729.86
合计	723,819.92	11,358,891.46

2. 期末公司已背书或贴现且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	16,054,020.90	
商业承兑汇票	28,948,955.00	

合计 45,002,975.90

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	545,115,107.37	99.93	5,451,151.07	1.00	539,663,956.30
组合 1: 行业组合	545,115,107.37	99.93	5,451,151.07	1.00	539,663,956.30
组合 2: 其他组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	406,322.50	0.07	406,322.50	100.00	
合计	545,521,429.87	100.00	5,857,473.57	1.07	539,663,956.30

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	388,322,752.16	99.90	3,882,959.47	1.00	384,439,792.69
组合 1: 行业组合	388,295,947.16	99.89	3,882,959.47	1.00	384,412,987.69
组合 2: 其他组合	26,805.00	0.01			26,805.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	406,322.50	0.10	406,322.50	100.00	
合计	388,729,074.66	100.00	4,289,281.97	1.10	384,439,792.69

应收账款分类的说明:

(1) 组合中, 按余额百分比法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
行业组合	545,115,107.37	5,451,151.07	1.00

合计	545,115,107.37	5,451,151.07	1.00
----	----------------	--------------	------

续：

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
行业组合	388,295,947.16	3,882,959.47	1.00
合计	388,295,947.16	3,882,959.47	1.00

(2) 组合中，按其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
其他组合			
合计			

续

组合名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
其他组合	26,805.00		
合计	26,805.00		

注：对其他组合中，本公司与控股子公司及子公司之间的应收款项不计提坏账准备。

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
北京昊海建设有限公司	280,384.50	280,384.50	100.00
天元建设集团有限公司	123,238.00	123,238.00	100.00
北京兴发三环电力设备安装有限公司	2,700.00	2,700.00	100.00
合计	406,322.50	406,322.50	100.00

续：

单位名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
北京昊海建设有限公司	280,384.50	280,384.50	100.00
天元建设集团有限公司	123,238.00	123,238.00	100.00
北京兴发三环电力设备安装有限公司	2,700.00	2,700.00	100.00
合计	406,322.50	406,322.50	100.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,568,191.60 元。

3. 本报告期实际核销的应收账款

无

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中建一局集团建设发展有限公司	57,469,918.90	10.53	574,699.19
中建三局集团有限公司	53,715,551.61	9.85	537,155.52
中国建筑第八工程局有限公司	50,359,383.50	9.23	503,593.84
中建国际建设有限公司	34,673,650.00	6.36	346,736.50
中国新兴建筑工程总公司	32,277,083.60	5.92	322,770.84
合计	228,495,587.61	41.89	2,284,955.89

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	402,217.94	85.79	1,391,999.20	44.42
1 至 2 年	54,913.00	11.71	1,741,436.68	55.58
2 至 3 年	11,733.98	2.50		
3 年以上				
合计	468,864.92	100.00	3,133,435.88	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
丰宁满族自治县顺密砂石料厂	33,712.00	1-2 年	尚未结算
白字祥	21,200.00	1-2 年	尚未结算
合计	54,912.00		

3. 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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
崇礼富顺建材经销	184,175.44	39.28	1 年以内	尚未结算
北京长盛永旺商贸有限公司	182,525.00	38.93	1 年以内	尚未结算
丰宁满族自治县顺密砂石料厂	33,712.00	7.19	1-2 年	尚未结算
白字祥	21,200.00	4.52	1-2 年	尚未结算
北京阳云峰汽车运输队	19,677.50	4.20	1 年以内	尚未结算

合计	441,289.94	94.12	
----	------------	-------	--

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,048,820.71	4,014,305.99
合计	11,048,820.71	4,014,305.99

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,630,337.59	56.29	581,516.88	5.00	11,048,820.71
组合 1: 行业组合	11,630,337.59	56.29	581,516.88	5.00	11,048,820.71
组合 2: 其他组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,029,954.72	43.71	9,029,954.72	100.00	
合计	20,660,292.31	100.00	9,611,471.60	46.52	11,048,820.71

续:

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,040,246.85	30.91	25,940.86	0.64	4,014,305.99
组合 1: 行业组合	518,817.10	3.97	25,940.86	5.00	492,876.24
组合 2: 其他组合	3,521,429.75	26.94			3,521,429.75
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	9,029,954.72	69.09	9,029,954.72	100.00	
合计	13,070,201.57	100.00	9,055,895.58	69.29	4,014,305.99

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
行业组合	11,630,337.59	581,516.88	5.00
合计	11,630,337.59	581,516.88	5.00

续：

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
行业组合	518,817.10	25,940.86	5.00
合计	518,817.10	25,940.86	5.00

(2) 组合中，按其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合			
合计			

续：

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	3,521,429.75		
合计	3,521,429.75		

注：对其他组合中，本公司与控股子公司及子公司之间的应收款项不计提坏账准备。

(3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
北京中海盛华科技发展有限公司	9,029,954.72	9,029,954.72	100.00
合计	9,029,954.72	9,029,954.72	100.00

续：

单位名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
北京中海盛华科技发展有限公司	9,029,954.72	9,029,954.72	100.00
合计	9,029,954.72	9,029,954.72	100.00

说明：本款项系公司并购前原应收湖南亿莎进出口贸易有限公司的款项，根据湖南亿莎进出口贸易有限公司与北京中海盛华科技发展有限公司的协商，北京中海盛华科技发展有限公司同意承担湖南亿莎进出口贸易有限公司欠付丰合义浩公司的债务，将湖南亿莎进出口贸易有限公司的款项转由北京中海盛华科技发展有限公司承担。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 555,576.02 元。

3. 本报告期实际核销的其他应收款

无

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,520,000.00	426,000.00
备用金	1,869,783.69	2,395,494.35
代垫费用		1,134,640.00
往来款	15,201,508.62	9,029,954.72
其他	69,000.00	84,112.50
合计	20,660,292.31	13,070,201.57

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备
北京中海盛华科技发展有限公司	往来款	9,029,954.72	43.71	9,029,954.72
北京俊朗投资股份有限公司	往来款	6,171,553.90	29.87	308,577.70
平安点创国际融资租赁有限公司	保证金	3,150,000.00	15.25	157,500.00
杨世峰	备用金	460,000.00	2.23	23,000.00
梁衍丽	备用金	331,094.23	1.60	16,554.71
合计		19,142,602.85	92.66	9,535,587.13

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,796,157.66		4,796,157.66	3,894,701.17		3,894,701.17
合计	4,796,157.66		4,796,157.66	3,894,701.17		3,894,701.17

注释6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	54,962,307.19	51,494,222.50
固定资产清理		
合计	54,962,307.19	51,494,222.50

(一) 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	融资租入	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	17,135,577.27	19,052,082.00	43,106,048.03	5,980,060.27		85,273,767.57
2. 本期增加金额		1,173,844.00	166,602.55	2,322,738.99	31,500,000.00	35,163,185.54
购置		1,173,844.00	166,602.55	2,322,738.99		3,663,185.54
租赁转入					31,500,000.00	31,500,000.00
3. 本期减少金额		2,447,280.00	39,095,158.99	17,100.00		41,559,538.99
处置或报废			9,605,158.99	17,100.00		9,622,258.99
租赁转出		2,447,280.00	29,490,000.00			31,937,280.00
4. 期末余额	17,135,577.27	17,778,646.00	4,177,491.59	8,285,699.26	31,500,000.00	78,877,414.12
二. 累计折旧						
1. 期初余额	7,420,586.15	6,517,174.97	16,919,306.15	1,589,795.04		32,446,862.31
2. 本期增加金额	1,627,948.44	3,145,484.32	4,612,037.04	1,455,231.04		10,840,700.84
计提	1,627,948.44	3,145,484.32	4,612,037.04	1,455,231.04		10,840,700.84
3. 本期减少金额		1,022,000.45	19,666,939.65	16,198.88		20,705,138.98
处置或报废			7,882,654.14	16,198.88		7,898,853.02
租赁转出		1,022,000.45	11,784,285.51			12,806,285.96
4. 期末余额	9,048,534.59	8,640,658.84	1,864,403.54	3,028,827.20		22,582,424.17
三. 减值准备						
1. 期初余额	684,089.86	648,592.90				1,332,682.76
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	684,089.86	648,592.90				1,332,682.76
四. 账面价值						
1. 期末余额	7,402,952.82	8,489,394.26	2,313,088.05	5,256,872.06	31,500,000.00	54,962,307.19

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	融资租入	合计
2. 期初余额	9,030,901.26	11,886,314.13	26,186,741.88	4,390,265.23		51,494,222.50

2. 通过融资租赁售后回租的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
融资租入固定资产	31,500,000.00			31,500,000.00
合计	31,500,000.00			31,500,000.00

(1) 融资租赁售后回租的固定资产情况说明请详见“七、关联方与关联交易”。

3. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
地上建筑物	3,696,384.76	建筑物原为简易房，后因安全要求，改为砖、水泥结构，且于非自有土地建造未能取得房产证
合计	3,696,384.76	

注释7. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地租赁费	14,768,250.00		1,018,500.00		13,749,750.00
租入固定资产改良	1,912,024.93	854,846.00	770,624.58		1,996,246.35
其他	147,044.82		36,761.20		110,283.62
合计	16,827,319.75	854,846.00	1,825,885.78		15,856,279.97

注释8. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,468,945.17	3,867,236.29	13,345,177.56	3,336,294.39
合计	15,468,945.17	3,867,236.29	13,345,177.56	3,336,294.39

注释9. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	1,600,000.00
合计	20,000,000.00	1,600,000.00

2. 短期借款说明请详见“七、关联方与关联交易”。

注释10. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	259,653,865.24	229,496,246.45
合计	259,653,865.24	229,496,246.45

(一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付商品款	229,880,248.62	205,205,558.32
应付工程款	1,124,916.00	1,200,376.54
应付租赁费	25,468,969.43	15,098,030.96
其他	3,179,731.19	7,992,280.63
合计	259,653,865.24	229,496,246.45

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
北京百安居装饰建材公司	26,935,576.82	尚未结算
合计	26,935,576.82	

注释11. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
货款	268,723.50	15,071,488.90
合计	268,723.50	15,071,488.90

1. 账龄超过一年的重要预收账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
陕西华山路桥集团有限公司	33,734.50	尚未结算
合计	33,734.50	

注释12. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,226,942.10	20,044,541.27	18,307,862.79	3,963,620.58
离职后福利设定提存计划	134,048.21	2,396,429.06	2,362,130.97	168,346.30
辞退福利		15,723.12		15,723.12

合计	2,360,990.31	22,456,693.45	20,669,993.76	4,147,690.00
----	--------------	---------------	---------------	--------------

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,968,482.27	17,444,037.22	15,692,725.51	3,719,793.98
职工福利费				
社会保险费	258,459.83	1,583,184.59	1,719,929.05	121,715.37
其中：基本医疗保险费	246,992.24	1,463,123.76	1,599,474.90	110,641.10
补充医疗保险		-11,065.12	-11,065.12	
工伤保险费	2,350.10	24,633.72	24,760.83	2,222.99
生育保险费	9,117.49	106,492.23	106,758.44	8,851.28
住房公积金		627,619.00	627,619.00	
工会经费和职工教育经费		389,700.46	267,589.23	122,111.23
合计	2,226,942.10	20,044,541.27	18,307,862.79	3,963,620.58

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	126,463.18	2,311,176.93	2,276,096.22	161,543.89
失业保险费	7,585.03	85,252.13	86,034.75	6,802.41
合计	134,048.21	2,396,429.06	2,362,130.97	168,346.30

注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,187,170.32	2,585,447.78
企业所得税	4,508,840.82	2,069,128.54
个人所得税	26,233.66	21,925.88
城市维护建设税	165,141.24	113,478.44
教育费附加	91,478.74	60,481.07
地方教育费附加	73,562.39	52,897.26
合计	8,052,427.17	4,903,358.97

注释14. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	232,137,465.11	175,882,866.07
合计	232,137,465.11	175,882,866.07

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	229,390,716.62	173,522,230.92
咨询顾问费	2,318,126.46	
其他	1,319,342.03	2,360,635.15
合计	232,137,465.11	175,882,866.07

注释15. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	15,226,924.20	
合计	15,226,924.20	

注释16. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	16,273,075.80	
专项应付款		
合计	16,273,075.80	

(一) 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	16,273,075.80	
合计	16,273,075.80	

注释17. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
融资性售后回租		12,369,005.96		12,369,005.96	融资性售后回租
合计		12,369,005.96		12,369,005.96	

注释18. 实收资本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京中实混凝土有限责任公司	56,561,600.00			56,561,600.00
北京崧峰商贸有限公司		6,670,000.00		6,670,000.00
北京中海盛华科技发展有限公司	6,670,000.00		6,670,000.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京俊朗投资股份有限公司	3,468,400.00			3,468,400.00
合计	66,700,000.00	6,670,000.00	6,670,000.00	66,700,000.00

注释19. 未分配利润

项目	本期发生额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-9,751,473.71	—
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	-9,751,473.71	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,766,149.22	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-1,985,324.49	

注释20. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	568,600,186.06	514,993,175.81	506,056,896.20	453,748,109.14

2. 营业收入分产品

分类	2018 年度		2017 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商砼	568,600,186.06	514,993,175.81	506,056,896.20	453,748,109.14
合计	568,600,186.06	514,993,175.81	506,056,896.20	453,748,109.14

说明：公司的商砼销售按发出数确认收入，实际结算需对方工程完工或工程量验收后再开具发票办理结算。

注释21. 税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	874,476.95	741,243.25
教育费附加	524,686.18	444,745.85
地方教育费附加	349,790.78	296,497.28
房产税	25,988.16	25,988.16
土地使用税	120,000.60	120,000.60

项目	2018 年度	2017 年度
印花税	208,267.50	38,903.41
合计	2,103,210.17	1,667,378.55

注释22. 销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	1,406,197.75	3,350,179.13
业务招待费	4,330,532.56	2,309,685.64
差旅费	76,880.00	20,000.00
车辆使用费	1,077,430.00	312,370.00
办公费	15,131.52	51,228.16
合计	6,906,171.83	6,043,462.93

注释23. 管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	8,105,793.41	6,930,905.20
折旧与摊销	52,990.11	41,214.14
业务招待费	819,949.47	1,316,332.26
差旅费	137,911.61	49,205.44
车辆使用费	624,977.50	648,398.00
中介机构费	1,463,300.00	157,482.00
信息通讯费	112,225.01	117,914.76
办公费	707,812.77	439,059.09
劳务费	278,760.43	253,166.42
合计	12,303,720.31	9,953,677.31

注释24. 财务费用

类别	2018 年度	2017 年度
利息支出	12,393,535.92	18,657,747.51
减：利息收入	24,829.42	40,863.34
手续费及其他	1,200,129.09	410,262.63
合计	13,568,835.59	19,027,146.80

注释25. 资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	2,123,767.62	2,147,717.06
合计	2,123,767.62	2,147,717.06

注释26. 资产处置收益

项目	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得或损失	87,250.69	-111,052.76
合计	87,250.69	-111,052.76

注释27. 营业外收入

项目	2018 年度	2017 年度
其他	19,820.00	16,500.20
合计	19,820.00	16,500.20

注释28. 营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度
非流动资产毁损报废损失	901.12	
其他	177,749.13	26,752.64
合计	178,650.25	26,752.64

注释29. 所得税费用

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	9,294,517.85	3,993,052.38
递延所得税费用	-530,941.90	-536,929.27
合计	8,763,575.95	3,456,123.11

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度	2017 年度
利润总额	16,529,725.17	13,348,033.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,132,431.30	3,337,024.80
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	3,899,632.45	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失影响	731,512.20	493,490.14
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-374,391.83
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		
研发费用加计扣除优惠		
所得税费用	8,763,575.95	3,456,123.11

注释30. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
其他往来款	305,668,236.63	284,189,948.32
营业外收入	19,820.00	16,500.20
合计	305,688,056.63	284,206,448.52

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
费用性支出	7,180,475.99	47,434,226.64
营业外支出	177,749.13	
其他往来款	277,917,366.61	55,300,000.00
合计	285,275,591.73	102,734,226.64

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
利息收入	24,829.42	40,863.34
合计	24,829.42	40,863.34

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
支付手续费	38,813.04	47,358.46
合计	38,813.04	47,358.46

注释31. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	7,766,149.22	9,891,976.10
加：资产减值准备	2,123,767.62	2,147,717.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,840,700.84	9,089,349.86
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,825,885.78	1,740,401.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-87,250.69	111,052.76
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	901.12	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	13,568,835.59	19,027,146.80
投资损失（收益以“-”号填列）		

项目	2018 年度	2017 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-530,941.90	960,638.03
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）	-901,456.49	-1,675,295.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-153,465,262.32	-47,383,162.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	64,250,151.22	173,997,158.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-54,608,520.01	167,906,982.45
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	1,456,409.53	7,764,513.16
减：现金的期初余额	7,764,513.16	4,356,493.41
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	-6,308,103.63	3,408,019.75

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年度	2017 年度
一、现金	1,456,409.53	7,764,513.16
其中：库存现金	17,096.16	29,991.91
可随时用于支付的银行存款	1,439,313.37	7,734,521.25
可随时用于支付的其他货币资金		
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	1,456,409.53	7,764,513.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有商业银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等，评估债务人的信用资质，并设置相应欠款额度与信用期限。本公司定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（三）市场风险

1. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2018 年 12 月 31 日，本公司存在银行抵押借款，市场利率变动会对本公司的利润总额和股东权益产生一定的影响。

七、关联方与关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (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(%)
北京中实混凝土有限责任公司	北京	混凝土	3000	84.80	84.80

本公司最终控制方为：北京中关村科技发展（控股）股份有限公司

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	备注
北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	同一最终控制方	持有母公司 94.80%股权
北京蕊峰商贸有限公司	本公司之股东	持有本公司 5%以上股份股东
北京俊朗投资股份有限公司	本公司之股东	持有本公司 5%以上股份股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员	

（三）关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	20,000,000.00	2018 年 12 月 29 日	2019 年 6 月 28 日	否
北京中关村科技发展（控股）股份有限公司	31,500,000.00	2018 年 12 月 20 日	2020 年 12 月 28 日	否
合计	51,500,000.00			

关联担保情况说明：

（1）2018 年 12 月 29 日本公司向南京银行万寿路支行借款人民币 20,000,000.00 元，借款期限自 2018 年 12 月 29 日至 2019 年 6 月 28 日，借款合同编号 BA155211812280018，抵押物为房产，抵押房产所有权人为北京中关村科技发展（控股）股份有限公司，最高额抵押合同编号 Ec255211809300028，担保人为北京中关村科技发展（控股）股份有限公司，最高额保证合同 Ec155211809300033。

（2）2018 年 12 月 3 日上庄混凝土公司以原值为 31,937,280.00 元的部分运输设备及生产设备等资产为融资租赁物，向平安点创国际融资租赁有限公司申请额度 3,150 万元的综合授信，期限 2 年。售后回租合同编号为 2018PAZL(DC)0100138-ZL-01，由北京中关村科技发展（控股）股份有限公司提供担保，保证合同编号：2018PAZL(DC)0100138-BZ-01。

（四）关联方交易

1. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京中实混凝土有限责任公司	购置固定资产	100,000.00	
合计		100,000.00	

2. 关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

		账面价值	坏账准备	账面价值	坏账准备
应收账款	北京中实混凝土有限责任公司			26,805.00	
其他应收款	北京俊朗投资股份有限公司	6,171,553.90	308,577.70		

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	北京中关村科技发展(控股)股份有限公司	161,075,470.41	42,294,678.40
其他应付款	北京中实混凝土有限责任公司	66,846,206.21	128,889,106.42
其他应付款	北京俊朗投资股份有限公司		2,338,446.10

关联方应收应付款项说明:

(1) 本年度上庄混凝土公司母公司北京中实混凝土有限责任公司处置其持有葫芦岛中实混凝土有限公司的全部股权,截止 2018 年 12 月 31 日,葫芦岛中实混凝土有限公司不再作为上庄混凝土公司的关联方。

八、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

(1)、本公司与北京市海淀区上庄乡罗家坟村签订土地租赁合同,租赁期为 2012 年 6 月 18 日起到 2053 年 4 月止,租赁土地 60 亩,每亩每年租金 3,000.00 元,每年合计租金 18 万元,每年支付一次。

截至 2018 年 12 月 31 日,除以上承诺事项外本公司不存在其他应披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日,本公司不存在需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告日,本公司无应披露的日后事项。

十、其他重要事项说明

截至报告日,本公司无应披露的其他重要事项。

北京中实上庄混凝土有限责任公司

(公章)

二〇一九年三月二十五日