

证券代码：871417 证券简称：华建股份 主办券商：恒泰证券



华建股份

NEEQ:871417

湖北省华建石材股份有限公司

Hubei Province Huajian Stone Co.,Ltd.



半年度报告

— 2017 —

公 司 半 年 度 大 事 记

2017 年 4 月 14 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意湖北省华建石材股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司在全国中小企业股份转让系统挂牌。2017 年 5 月 11 日，公司正式在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

目录

【声明与提示】	2
一、基本信息	
第一节 公司概况.....	3
第二节 主要会计数据和关键指标.....	4
第三节 管理层讨论与分析.....	5
二、非财务信息	
第四节 重要事项.....	10
第五节 股本变动及股东情况.....	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	14
三、财务信息	
第七节 财务报表.....	16
第八节 财务报表附注.....	22

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点:	湖北省华建石材股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件:	1. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表 2. 报告期内在指定信息披露工作平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	湖北省华建石材股份有限公司
英文名称及缩写	Hubei Province Huajian Stone Co., Ltd.
证券简称	华建股份
证券代码	871417
法定代表人	李龙才
注册地址	麻城市南湖办事处十里铺村
办公地址	麻城市南湖办事处十里铺村
主办券商	恒泰证券
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	邬剑
电话	13975892288
传真	0713-2700075
电子邮箱	Wujian78@sohu.com
公司网址	http://www.huajianjt.com/
联系地址及邮政编码	湖北省麻城市闵五路华建石材公司, 438300

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2017年5月12日
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	C30 非金属矿物制品业
主要产品与服务项目	装饰石材的设计、生产和销售业务
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	100,000,000
控股股东	李龙才、伍成峰
实际控制人	李龙才、伍成峰
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	8
公司拥有的“发明专利”数量	1

第二节 主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位: 元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	36,947,306.36	38,831,592.57	-4.85%
毛利率	21.41%	18.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	688,517.96	686,216.78	0.34%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	356,757.93	313,312.30	13.87%
加权平均净资产收益率(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	1.14%	0.53%	-
加权平均净资产收益率(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	0.33%	0.27%	-
基本每股收益	0.01	0.01	-

二、偿债能力

单位: 元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	226,427,205.32	216,433,287.91	4.61%
负债总计	125,267,112.30	116,030,233.74	7.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	101,160,093.02	100,403,054.17	0.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.01	1.00	0.40%
资产负债率	55.32%	53.61%	-
流动比率	0.81	0.82	-
利息保障倍数	1.33	1.34	-

三、营运情况

单位: 元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	2,731,843.13	189,364.24	-
应收账款周转率	0.85	1.04	-
存货周转率	0.76	0.79	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	4.61%	9.52%	-
营业收入增长率	-4.85%	3.13%	-
净利润增长率	0.34%	878.14%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司主要从事装饰石材的设计、生产和销售业务，产品定位于中高端石材领域。公司主要通过对外采购或开采自有矿山获取石材原料，利用所拥有的技术、专利、生产设备等关键资源要素，生产荒料、板材、异型等石材产品，并采用直销方式销售给客户。

1、设计研发模式

公司的设计研发工作以提升企业品牌价值和满足客户需求为出发点。由于客户对石材产品了解程度差异大，公司的设计研发工作以跟踪不同地区的消费偏好变化、行业发展趋势为先导，根据客户的需求及产品历史销售情况、市场调研信息拟定开发计划，并组织设计、研发，以提供供需适配的产品。另外，公司研发人员通过与当地艺术家协会紧密沟通、听取艺术从业人员的设计意见，根据客户需求，结合建筑物的地理环境与安装部位，选择适合的材料品种，并按照材质性能与价格进行比较，让客户选择最适合的石材产品。

2、采购模式

目前，公司石材产品的原料基本从自有矿山采购，少量荒料需要外购。公司采购部门执行“分类管理、以耗定购、适度库存”的管理模式。公司对采购物资进行分类，有针对性地采用不同的采购策略，对于与产品密切相关的专用物资，按照销售订单的需求采购，并通过与供应商保持密切联系，使其按公司生产进度及时供货，通常情况下该类原材料库存较少；对于需求量大的通用物资，密切跟踪市场行情，并按经济批量进行订货、分批提货，保证适度的库存量。荒料采购按照公司制定的供应商评审制度进行，对矿山的品质、供货能力、管理水平、价格等进行详细的评审，只有通过评审的矿山才能成为公司的合格供应商，并与其签订供货协议。在保证一定安全库存情况下，公司正常按业务需求采购原材料，特殊品种公司采取战略备料，保证原材料供应与生产进度完全衔接。

3、生产模式

公司实行“以销定产”的生产模式,根据订单情况和库存情况按照作业计划组织生产,同时根据市场变化调整作业计划,在满足客户需要的前提下控制最低库存量。公司根据订单编制月、季及年度生产计划,并按生产任务制订每笔订单的计划安排,月初向公司生产车间下达当月的生产任务。公司生产车间按照计划要求组织生产,生产完成后,统一进行包装及质检。公司根据国内外市场石材需求特点,采购相应所需的原材料,将部分材料加工成半成品,获取订单后根据设计要求组织生产,正常流程时间为 5-15 天。

4、销售模式

公司主要采用直销方式销售给客户。公司主要通过直接向工程客户投标获得订单。公司对直销客户采用信用评估的方法确定其信用等级,根据客户的财务状况、经营情况,按照客户的采购规模、以往信用记录将客户分类,并给予不同的信用账期及信用额度。公司对收集的市场信息进行分析,了解顾客的需求和期望,在此基础上进行产品开发、建立业务关系、顾客服务与顾客管理等活动,并通过信息的传递、反馈,进行市场营销服务过程的设计。

报告期内,公司的商业模式未发生重大变化。

二、经营情况

一、财务状况

1、2017 年 1-6 月,公司实现收入 36,947,306.36 元,同比下降 4.85%;毛利率 21.41%,增长 2.5%;营业利润 356,757.93 元,增长 13.87%;净利润 688,517.96 元,增长 0.34%。

2、截至 2017 年 6 月 30 日,公司资产总额 226,427,205.32 元,比期初增加 4.61%,负债总额 125,267,112.30 元,比期初增加 7.96%。

以上数据表明公司财务状况与上年同期相比稳步提高。

二、市场拓展情况

公司积极提高企业品牌影响力,扩大企业销售规模。如参加厦门石材展等活动。

三、人才队伍建设稳步推进,人力资源管理更加科学

报告期内,公司努力优化人才结构,不断加强对中、高层管理人员的培训。不断完善人力资源管理机制,保证公司的人才发展储备需要。

三、风险与价值

（一）控股股东和实际控制人的控制风险

目前，公司控股股东、实际控制人李龙才、伍成峰持有公司 70,000,000 股，占股本总额的 70.00%。虽然公司已根据《公司法》、全国股份转让系统公司规定，按照现代企业制度的要求，建立健全了较为完善的法人治理结构，但如果实际控制人李龙才、伍成峰利用其控股地位对公司重大资本支出、人事任免、发展战略、关联交易等重大事项施加不当影响，仍有可能损害公司和其他股东的利益。因此，公司存在控股股东、实际控制人控制不当的风险。

应对措施：公司为降低实际控制人控制不当的风险，公司将大力加强内控制度执行的力度，充分发挥监事会的监督作用，严格按照各项管理、控制制度规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行，以防止实际控制人滥用其控制权。

（二）公司治理风险

公司已根据《公司法》、全国股份转让系统公司等的相关规定制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露事务管理制度》等治理制度，并基本得到了有效执行，对经营风险起到了较好的控制作用。但由于公司实际控制人李龙才、伍成峰对公司拥有绝对的影响力，如果今后公司高管层无法按照相应权利进行相关事项决策及管理，可能对公司的生产经营造成不利影响。

应对措施：为了保证公司决策、管理的科学性，充分保障公司和股东权益，确保董事会成员、监事会成员有效履行职责，公司建立健全了相应的治理机制；《公司章程》明确规定了董事会成员、监事会成员的职责、权利和违法违规责任追究机制，同时公司制定的《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》等制度，明确要求公司董事、监事严格按照有关规定进行履行决策、管理和监督行为，此外，公司的董事、监事及高级管理人员均就公司对外担保、重大投资、委托理财、关联方交易等事项的情况，是否符合法律法规和公司章程、及其对公司影响发表了书面声明。

（三）宏观经济周期性波动风险

公司所处石材行业的发展情况与国民经济业的经营状况与国民经济运行状况、全社会固定资产投资

规模、城市化进程、居民消费习惯等因素相关。近年,受宏观经济增速放缓影响,全社会固定资产投资增速和全国房地产开发投资增速不断放缓,根据国家统计局发布的数据,2013 年度、2014 年度和 2015 年度,全国房地产开发投资增速分别为 19.8%、10.5%和 2.8%,增速出现明显下滑。另外,受国家政策影响,由政府作为投资主体的楼堂馆所等公共建筑的新建与改、扩建预计将受到一定影响。

如果宏观经济增速持续放缓,影响房地产消费需求或国家加强调控力度,减少对房地产投资规模,将导致对装饰性石材消费需求减少,公司的经营业绩及现金流量将会受到一定影响。

应对措施:公司将进一步扩大营业规模、开发石材新品种、积极向相关行业拓展、扩大市场份额等,以增强公司抗风险能力。

(四) 市场竞争导致经营业绩下滑风险

石材行业呈现出“大而散”的特点,石材矿山及加工企业大大小小上万家,加上石材行业相关资产具有很强的专用性,退出障碍较高,行业竞争较为激烈。石材行业市场处于较为分散的状况,行业中具有品牌优势的知名企业市场份额也较小。根据中国石材协会《2015 年石材行业经济运行分析》,截至 2015 年末规模以上石材企业数量达到 3,158 家,销售收入达到 4,468 亿元。如果公司不能继续提高自身竞争优势,保持市场份额,将有可能在未来的市场竞争中处于不利的地位导致公司收入规模或利润水平下滑。

应对措施:为了保持竞争优势,行业内规模较大,实力较强的石材企业通过发展中高档石材产品、人造石产品、引进和研发新型加工设备,提高石材加工的科技含量等方式,不断增强企业竞争力。

(五) 税收优惠政策变化的风险

公司现持有湖北省科学技术厅核发的证书编号为 GR201542000744 的《高新技术企业证书》,证书有效期自 2015 年 10 月 28 日至 2018 年 10 月 27 日。高新技术企业资质使得企业享有税收优惠政策,企业所得税率为 15%,对公司整体税负的下降起到关键作用。如国家有关政策发生变化或公司不再符合高新技术企业条件,无法持续获得高新技术企业资质,公司未来适用的所得税税率将提升到 25%,会对公司净利润产生不利影响。

应对措施:公司不断从各方面增强竞争力,进一步提高盈利能力,如国家有关政策发生变化或公司

不再符合高新技术企业条件,无法持续获得高新技术企业资质,将不会对公司净利润产生重大不利影响。

(六) 矿山开采安全生产风险

公司取得了编号为 C4211002011017130104237 的采矿许可证,从事矿山开采作业活动,存在一定的安全风险。公司注重安全生产,取得了安全生产许可证,报告期内未发生重大安全生产事故。如未来生产过程中发生重大安全事故,将会对公司的业绩及声誉产生不利影响。

应对措施: 1、公司不断加强采场技术管理,对开采剥离现场事先进行平整,开拓作业面; 2、对开采作业人员进行必要的技术培训和培训,具有一定的安全技能和安全常识; 3、厂内车驾驶员要进行必要的安全和技术培训,取得资格证后方可作业; 4、加强人员教育,严禁超载超速; 5、按照采场工艺要求规范采场道路,保证必要的行驶条件。

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	否	-
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	第四节、二、(一)
是否存在偶发性关联交易事项	是	第四节、二、(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	否	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	第四节、二、(三)
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	-	-
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	14,500,000.00	14,500,000.00
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	38,000,000.00	19,400,000.00
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 其他	-	-
总计	52,500,000.00	33,900,000.00

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位: 元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
李龙才、伍成峰	关联方为公司借款提供连带责任保证担保	8,000,000.00	是
李龙才、伍成峰	关联方为公司借款提供连带责任保证担保	18,000,000.00	是
总计	-	26,000,000.00	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

- 1、该关联交易为支持公司发展,补充公司流动资金,是合理的、必要的;
- 2、公司申请银行贷款是公司业务发展需要,符合公司和全体股东的利益。不存在损害公司和全体股东利益的情形,不影响公司的独立性。

(三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
采矿权	质押	2,382,100.03	1.06%	向民生银行借款
土地使用权	抵押	16,356,000.03	7.27%	向农行借款
房产	抵押	16,281,516.93	7.24%	向农行借款
累计值	-	35,019,616.99	15.57%	-

注: 权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

第五节 股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位: 股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中: 控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	100,000,000	100.00%	0	100,000,000	100.00%
	其中: 控股股东、实际控制人	70,000,000	70.00%	0	70,000,000	70.00%
	董事、监事、高管	20,000,000	20.00%	0	20,000,000	20.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		100,000,000	100%	0	100,000,000	100%
普通股股东人数		6				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李龙才	50,000,000	0	50,000,000	50.00%	50,000,000	0
2	伍成峰	20,000,000	0	20,000,000	20.00%	20,000,000	0
3	伍兴达	15,000,000	0	15,000,000	15.00%	15,000,000	0
4	伍雅婷	5,000,000	0	5,000,000	5.00%	5,000,000	0
5	伍幼婷	5,000,000	0	5,000,000	5.00%	5,000,000	0
6	王立斌	5,000,000	0	5,000,000	5.00%	5,000,000	0
合计		100,000,000	-	100,000,000	100.00%	100,000,000	0

前十名股东间相互关系说明:

前十名股东间相互关系说明: 伍成峰是伍兴达、伍雅婷、伍幼婷的父亲; 伍兴达是伍成峰的儿子, 伍雅婷和伍幼婷的弟弟; 伍雅婷是伍成峰的女儿, 是伍兴达和伍幼婷的姐姐; 伍幼婷是伍成峰的女儿, 是伍雅婷的妹妹, 是伍兴达的姐姐。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

李龙才先生, 1971年11月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 本科学历。1992年7月至1996年10月就职于南安石井菊江花岗岩厂, 任厂长; 1996年11月至今, 就职于南安菊源石业有限公司, 任董事; 2001年4月至今, 就职于南安市鸿江液化石油气有限公司, 任监事; 2002年9月至今, 就职于厦门佳冠进出口有限公司, 任执行董事; 2004年6月至今, 就职于福建华能投资股份有限公司, 任董事长; 2009年6月至今, 就职于福建华建御景装饰工程有限公司, 任执行董事; 2013年6月至今, 就职于中部(麻城)石材产业园开发有限公司, 任董事; 2013年10月至今, 就职于福建省菊江投资股份有限公司, 任董事长; 2014年9月至今, 就职于麻城华科水务有限公司, 任执行董事; 2014年10月至今, 就职于麻城市博石矿山管理有限公司, 任执行董事。2010年10月至2016年12月, 就职于有限公司, 任执行董事兼总经理; 现任股份公司董事长兼总经理。

伍成峰先生, 1969年11月出生, 中国国籍, 无境外居留权, 高中学历。2009年6月至今, 就职于福建华建御景装饰工程有限公司, 任监事; 2010年4月至今, 就职于南安成峰物流有限公司, 任监事; 2013年11月至今, 就职于中部(麻城)石材产业园开发有限公司, 任监事; 2014年9月至今, 就职于麻城华科水务有限公司, 任监事; 2014年10月至今, 就职于麻城市博石矿山管理有限公司, 任监事; 2010年5月至2016年12月, 就职于有限公司, 任监事, 现任股份公司董事。

控股股东和实际控制人在报告期内未发生变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李龙才	董事长	男	46	本科	2016年12月12日至 2019年12月11日	是
伍成峰	董事	男	48	高中	2016年12月12日至 2019年12月11日	否
伍兴达	董事	男	23	本科在读	2016年12月12日至 2019年12月11日	否
陈梅玲	董事	女	40	本科	2016年12月12日至 2019年12月11日	否
陈梅芬	董事	女	42	高中	2016年12月12日至 2019年12月11日	否
王立斌	监事会主席	女	43	专科	2016年12月12日至 2019年12月11日	否
林端月	监事	男	41	初中	2016年12月12日至 2019年12月11日	是
吕明娇	监事	女	28	高中	2016年12月12日至 2019年12月11日	是
李龙才	总经理	男	46	本科	2016年12月12日至 2019年12月11日	否
邬剑	董事会秘书	男	39	本科	2016年12月12日至 2019年12月11日	是
杨平平	财务负责人	女	29	本科	2016年12月12日至 2019年12月11日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

二、持股情况

单位: 股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
李龙才	董事长兼总经理	50,000,000	0	50,000,000	50.00%	0

伍成峰	董事	20,000,000	0	20,000,000	20.00%	0
伍兴达	董事	15,000,000	0	15,000,000	15.00%	0
王立斌	监事会主席	5,000,000	0	5,000,000	5.00%	0
合计	-	90,000,000	-	90,000,000	90.00%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	3	3
截止报告期末的员工人数	325	304

核心员工变动情况:

报告期内,公司未认定核心员工。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节，二，五，1	7,474,216.44	1,685,554.45
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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	第八节，二，五，2	100,000.00	3,143,995.21
应收账款	第八节，二，五，3	44,479,655.08	42,913,571.99
预付款项	第八节，二，五，4	107,570.53	230,071.53
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	第八节，二，五，5	298,871.90	119,816.25
买入返售金融资产		-	-
存货	第八节，二，五，6	39,013,280.04	37,126,334.21
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	第八节，二，五，7	739,145.03	690,152.08
流动资产合计		92,212,739.02	85,909,495.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
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	第八节,二,五,8	1,729,650.89	1,761,686.68
固定资产	第八节,二,五,9	62,758,688.80	62,353,960.96
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	第八节,二,五,10	19,432,266.73	19,109,338.48
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	第八节,二,五,11	39,901,957.57	38,983,771.95
递延所得税资产	第八节,二,五,12	680,108.61	659,756.92
其他非流动资产	第八节,二,五,13	9,711,793.70	7,655,277.20
非流动资产合计		134,214,466.30	130,523,792.19
资产总计		226,427,205.32	216,433,287.91
流动负债:			
短期借款	第八节,二,五,14	52,000,000.00	54,000,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
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	第八节,二,五,15	19,197,310.57	24,226,346.84
预收款项	第八节,二,五,16	2,507,995.02	378,795.85
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	第八节,二,五,17	3,829,152.45	5,453,997.32
应交税费	第八节,二,五,18	752,464.77	306,271.29
应付利息	第八节,二,五,19	90,015.00	121,201.67
应付股利		-	-
其他应付款	第八节,二,五,20	35,245,284.08	20,456,423.08
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	第八节,二,五,21	-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		113,622,221.89	104,943,036.05
非流动负债:			
长期借款	第八节,二,五,22	-	-

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	第八节，二，五，23	11,644,890.41	11,087,197.69
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		11,644,890.41	11,087,197.69
负债合计		125,267,112.30	116,030,233.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节，二，五，24	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节，二，五，25	529,400.51	529,400.51
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	第八节，二，五，26	68,520.89	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节，二，五，27	562,172.62	-126,346.34
归属于母公司所有者权益合计		101,160,093.02	100,403,054.17
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		101,160,093.02	100,403,054.17
负债和所有者权益总计		226,427,205.32	216,433,287.91

法定代表人：李龙才 主管会计工作负责人：杨平平 会计机构负责人：杨平平

（二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		36,947,306.36	38,831,592.57
其中：营业收入	第八节，二，五，28	36,947,306.36	38,831,592.57
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		36,590,548.43	38,518,280.57
其中：营业成本	第八节，二，五，28	29,037,984.21	31,487,165.76
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	第八节，二，五，29	973,390.71	695,421.45
销售费用	第八节，二，五，30	337,680.96	581,096.69
管理费用	第八节，二，五，31	4,236,325.32	3,795,407.32
财务费用	第八节，二，五，32	1,869,489.32	1,959,189.05
资产减值损失	第八节，二，五，33	135,677.91	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
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		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		356,757.93	313,312.30
加：营业外收入	第八节，二，五，34	494,407.28	341,775.50
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	第八节，二，五，35	242,670.59	1,888.32
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		608,494.62	653,199.48
减：所得税费用	第八节，二，五，36	-80,023.34	-33,017.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		688,517.96	686,216.78
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
归属于母公司所有者的净利润		688,517.96	686,216.78
少数股东损益		-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后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负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
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. 其他		-	-

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-	-
归属于母公司所有者的综合收益总额		-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.01	0.01
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：李龙才 主管会计工作负责人：杨平平 会计机构负责人：杨平平

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	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		40,428,690.03	31,629,420.96
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节，二，五，37（1）	1,154,632.26	595,636.91
经营活动现金流入小计		41,583,322.29	32,225,057.87
购买商品、接受劳务支付的现金		24,677,018.29	16,233,954.36
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		10,830,506.87	11,331,248.37
支付的各项税费		1,532,445.34	1,986,229.54
支付其他与经营活动有关的现金	第八节，二，五，37（2）	1,811,508.66	2,484,261.36
经营活动现金流出小计		38,851,479.16	32,035,693.63
经营活动产生的现金流量净额		2,731,843.13	189,364.24
二、投资活动产生的现金流量：			
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		85,500.00	-
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	第八节,二,五,37(3)	-	-
投资活动现金流入小计		85,500.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,925,193.00	3,726,295.26
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		-	-
投资活动现金流出小计		7,925,193.00	3,726,295.26
投资活动产生的现金流量净额		-7,839,693.00	-3,726,295.26
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		-	10,000,000.00
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		38,000,000.00	41,500,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	第八节,二,五,37(4)	14,790,000.00	-
筹资活动现金流入小计		52,790,000.00	51,500,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	46,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,893,488.14	1,906,279.35
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	第八节,二,五,37(5)	-	-
筹资活动现金流出小计		41,893,488.14	47,906,279.35
筹资活动产生的现金流量净额		10,896,511.86	3,593,720.65
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		5,788,661.99	56,789.63
加:期初现金及现金等价物余额		1685554.45	1,371,618.43
六、期末现金及现金等价物余额		7,474,216.44	1,428,408.06

法定代表人: 李龙才 主管会计工作负责人: 杨平平 会计机构负责人: 杨平平

第八节 财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情:

财务报表附注

一、公司基本情况

湖北省华建石材股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2016 年 12 月 14 日由湖北省华建石材工艺有限公司（以下简称“有限公司”）整体变更为股份有限公司，黄冈市工商行政管理局为公司核发统一社会信用代码为 91421181553920333C 的《营业执照》，注册资本：10,000.00 万元。

（一）设立时的第一次出资

湖北省华建石材工艺有限公司系由自然人李龙才、伍成峰共同出资设立，于 2010 年 4 月 28 日经麻城市工商行政管理局核准注册成立，并核发了注册号为 421181000020018 的《企业法人营业执照》，注册资本为 1,000.00 万元，其中：李龙才出资 500.00 万元，占注册资本的 50.00%，伍成峰出资 500.00 万元，占注册资本的 50.00%。

有限公司《章程》约定，李龙才、伍成峰分两次出资，第一次出资 200.00 万元，第一次出资后的实收资本为 200.00 万元，其中：李龙才实际出资 100.00 万元、伍成峰实际出资 100.00 万元；本次出资由武汉信易鑫宝联合会计师事务所进行审验，并于 2010 年 4 月 27 日出具武信会验 [2010] 第 085 号验资报告。

第一次出资后，有限公司出资情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	出资形式	出资比例（%）
李龙才	500.00	100.00	货币	50.00
伍成峰	500.00	100.00	货币	50.00
合计	1000.00	200.00		100.00

（一）设立时的第二次出资

有限公司设立时第二次出资 800.00 万元，第二次出资后实收资本 1,000.00 万元，其中李龙才累计出资 500.00 万元、伍成峰累计出资 500.00 万元，于 2010 年 7 月 16 日经麻城正大会计师事务所有限责任公司审验，并出具麻正大验字[2010]042 号验资报告，全部为货币出资。有限公司于 2010 年 7 月 16 日，办理完成工商变更登记手续。

设立时的第二期出资后，有限公司出资情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	出资形式	持股比例（%）
李龙才	500.00	500.00	货币	50.00
伍成峰	500.00	500.00	货币	50.00
合计	1,000.00	1,000.00		100.00

（二）第一次增资

2012 年 10 月 23 日，有限公司召开股东会，股东会决议新增加注册资本 2,000.00 万元，注册资本增加至 3,000.00 万元。本次增资经湖北三德会计师事务所有限公司审验，并于 2012 年 10 月 23 日出具鄂三师验字[2012]02652 号验资报告，出资方式为货币出资。有限公司于 2012 年 10 月 23 日，办理完成工商变更登记手续。

此次增资后，有限公司的出资情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	出资形式	持股比例（%）
李龙才	1,500.00	1,500.00	货币	50.00
伍成峰	1,500.00	1,500.00	货币	50.00
合计	3,000.00	3,000.00		100.00

（三）第二次增资（分期出资）

2012 年 10 月 24 日，有限公司召开股东会，股东会决议新增加有限公司注册资本 10,000.00 万元，其中李龙才认缴出资 5,000.00 万元、伍成峰认缴出资 5,000.00 万元，增资后有限公司

注册资本为 13,000.00 万元；新增的注册资本 10,000.00 万元采取一次认缴、分期出资方式，第一次认缴出资 2,000.00 万元，由全体股东于 2012 年 10 月 31 日之前以货币资金缴付，剩余 8,000.00 万元认缴出资分别于 2012 年 10 月实缴到位。

A、第一期出资

有限公司第一期出资 2,000.00 万元于 2012 年 10 月 24 日出资到位，业经湖北三德会计师事务所有限公司审验，并出具鄂三师验字 [2012] 02675 号验资报告，出资方式为货币出资；于 2012 年 10 月 24 日办理完成工商变更登记手续。

第一期出资后，有限公司出资情况如下：

股东名称	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	出资方式	持股比例 (%)
李龙才	6,500.00	2,500.00	货币	50.00
伍成峰	6,500.00	2,500.00	货币	50.00
合计	13,000.00	5,000.00		100.00

B、第二期出资

有限公司第二期出资 2,000.00 万元于 2012 年 10 月 25 日出资到位，业经湖北三德会计师事务所有限公司审验，并出具鄂三师验字 [2012] 02678 号验资报告，出资方式为货币出资；于 2012 年 10 月 25 日办理完成工商变更登记手续。

第二期出资后，有限公司出资情况如下：

股东名称	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	出资方式	持股比例 (%)
李龙才	6,500.00	3,500.00	货币	50.00
伍成峰	6,500.00	3,500.00	货币	50.00
合计	13,000.00	7,000.00		100.00

C、第三期出资

有限公司第三期出资 2,000.00 万元于 2012 年 10 月 26 日出资到位，业经湖北三德会计师事务所有限公司审验，并出具鄂三师验字 [2012] 02685 号验资报告，出资方式为货币出资；于 2012 年 10 月 26 日办理完成工商变更登记手续。

第三期出资后，有限公司出资情况如下：

股东名称	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	出资方式	持股比例 (%)
李龙才	6,500.00	4,500.00	货币	50.00
伍成峰	6,500.00	4,500.00	货币	50.00

合计	13,000.00	9,000.00	100.00
----	-----------	----------	--------

D、第四期出资

有限公司第四期出资 2,000.00 万元于 2012 年 10 月 29 日出资到位，业经湖北三德会计师事务所有限公司审验，并出具鄂三师验字 [2012] 02693 号资报告，出资方式为货币出资；于 2012 年 10 月 29 日办理完成工商变更登记手续。

第四期出资后，有限公司出资情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	出资形式	持股比例（%）
李龙才	6,500.00	5,500.00	货币	50.00
伍成峰	6,500.00	5,500.00	货币	50.00
合计	13,000.00	11,000.00		100.00

E、第五期出资

有限公司第五期出资 2,000.00 万元于 2012 年 10 月 30 日出资到位，业经湖北三德会计师事务所有限公司审验，并出具鄂三师验字 [2012] 02696 号资报告，出资方式为货币出资；于 2012 年 10 月 30 日办理完成工商变更登记手续。

第五期出资后，有限公司出资情况如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	出资形式	持股比例（%）
李龙才	6,500.00	6,500.00	货币	50.00
伍成峰	6,500.00	6,500.00	货币	50.00
合计	13,000.00	13,000.00		100.00

（四）第一次股权转让

2015 年 10 月 26 日，有限公司召开股东会，股东会决议有限公司股东伍成峰分别向伍兴达、伍雅婷、伍幼婷和王立斌转让股权，于 2015 年 10 月 28 日完成工商变更登记手续。

股权转让完成后，股权结构如下：

股东名称	变更前		变动金额	变更后	
	金额（万元）	持股比例（%）		金额（万元）	持股比例（%）
李龙才	6,500.00	50.00		6,500.00	50.00
伍成峰	6,500.00	50.00	-3,900.00	2,600.00	20.00
伍兴达			1,950.00	1,950.00	15.00

伍雅婷		650.00		650.00	5.00
伍幼婷		650.00		650.00	5.00
王立斌		650.00		650.00	5.00
合计	13,000.00	100.00	0.00	13,000.00	100.00

(五) 第三次增资

2016年2月5日, 有限公司召开股东会, 股东会决议新增加注册资本 1,000.00 万元, 增资后注册资本 14,000.00 万。本次出资于 2016 年 2 月 26 日到位, 业经湖北三德会计师事务所有限公司审验, 并出具鄂三师验字 [2016] 02004 号验资报告, 出资方式为货币出资; 于 2016 年 2 月 26 日办理完成工商变更登记手续。

此次增资后, 有限公司注册资本实收情况如下:

股东名称	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	出资形式	持股比例 (%)
李龙才	7,000.00	7,000.00	货币	50.00
伍成峰	2,800.00	2,800.00	货币	20.00
伍兴达	2,100.00	2,100.00	货币	15.00
伍雅婷	700.00	700.00	货币	5.00
伍幼婷	700.00	700.00	货币	5.00
王立斌	700.00	700.00	货币	5.00
合计	14,000.00	14,000.00		100.00

(六) 第一次减资

2016年9月14日, 有限公司召开股东会并通过决议, 决议减少注册资本 4,000.00 万元, 减少后的注册资本为 10,000 万元。本次减少注册资本经由湖北三德会计师事务所有限公司审验, 并于 2016 年 10 月 31 日出具鄂三师验字 (2016) 02048 号验资报告; 于 2016 年 10 月 31 日办理完成工商变更登记手续。

本次减资后, 有限公司注册资本实收情况如下:

股东名称	注册资本 (万元)	实收资本 (万元)	持股比例 (%)
李龙才	5,000.00	5,000.00	50.00
伍成峰	2,000.00	2,000.00	20.00
伍兴达	1,500.00	1,500.00	15.00
伍雅婷	500.00	500.00	5.00
伍幼婷	500.00	500.00	5.00
王立斌	500.00	500.00	5.00

合计	10,000.00	10,000.00	100.00
----	-----------	-----------	--------

(七) 有限公司整体变更

2016 年 10 月 24 日, 有限公司召开股东会, 全体股东一致同意, 将公司组织形式由有限责任公司整体变更为股份有限公司, 以 2016 年 10 月 31 日作为有限责任公司整体变更为股份有限公司的审计、评估基准日。2016 年 11 月 22 日, 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了“中兴财光华审会字(2016)第 323034 号”《审计报告》, 确认截至 2016 年 10 月 31 日有限公司的净资产为 100,529,400.51 元; 2016 年 11 月 23 日, 北京华信众合资产评估有限公司湖北分公司出具“华信众合评报字【2016】W1001-0023 号”《湖北省华建石材工艺有限公司拟股份制改制所涉及其净资产价值项目资产评估报告》, 确认截止 2016 年 10 月 31 日有限公司的净资产评估价值为 10,553.45 万元。净资产中的 100,529,400.51 元折合股份 10,000 万股, 每股面值 1 元, 净资产折合股本后的余额 529,400.51 元转为公司资本公积。2016 年 12 月 8 日, 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了“中兴财光华审验字(2016)第 323019 号”《验资报告》。

本公司地址是湖北省麻城市南湖办事处十里铺村, 法定代表人为李龙才。

本公司的经营范围为饰面用花岗岩露天开采; 石材加工、销售。(涉及许可经营项目, 应取得相关部门许可后方可经营)

本公司的经营期限为长期。

本公司的最终控制人为李龙才、伍成峰, 李龙才和伍成峰为一致行动人。

本财务报告于 2017 年 8 月 24 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2017 年 1 月-6 月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

日期。

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投

资收益)。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在

该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币

金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减

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

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

(3) 金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

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

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

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

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

(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 100 万元以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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

A. 不同组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1	除应收关联方款项之外的应收款项
组合 2	应收关联方款项

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法计提
组合 2	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(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	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	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

(4) 坏账准备的转回

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

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

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、低值易耗品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,期末,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、长期股权投资

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

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将

原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

14、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别折旧方法	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	30.00	5.00	3.17
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	3.00	5.00	31.67

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

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

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

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认

条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。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。

类别	折旧方法	使用年限(年)	年折旧率(%)
土地使用权		50.00	2.00
采矿权		13.00	7.69

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。

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

19、长期待摊费用摊销方法

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

类别折旧方法	使用年限(年)	年折旧率(%)
矿山道路平整	10.00	10.00
矿山环境治理	13.00	7.69

矿山开发费指取得采矿权后，为使矿山达到可开采状态而发生的清除矿山表面土石、树木，剥离非矿原料及矿石表层杂质等基建剥离支出和矿山开采过程中的青苗补偿支出，于发生时予以资本化。矿山开发费之摊销采用产量法，矿山开发费在没有开采之前不进行摊销，转入矿山开发费后按照产量法进行摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

23、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为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

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

24、收入的确认原则

(1) 销售商品

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

本公司的具体原则如下：

- ①与客户签订了销售合同或者取得客户的销售订单；
- ②产品已经交付客户并完成验收，相关成本能够可靠计量；

③相关经济利益很可能流入。

(2) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

26、递延所得税资产

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

27、所得税

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

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

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

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

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

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

税影响。

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

28、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本公司本会计期间内无会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司本会计期间内无会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	3
营业税	房屋租赁收入	5
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15
资源税	矿石开采量和使用电量	5.00 元/立方米

注：1、根据《麻城市招商引资工作领导小组文件——关于进一步规范我市饰面石材加工产业的意见》（麻招组〔2006〕1号），公司按照用电量计税的方法缴纳税收，国税所有税收在剔除 10% 生活用电的基础上按每度电 0.09 元计征，地方所有税收在剔除 10% 的生活用电的基础上按每度电 0.151 元计征。

2、自2014年8月1日开始,公司成为增值税一般纳税人,按照3%的征收率简易征收增值税。

3、根据《麻城市地方税务局优质服务科——关于石材行业税收管理工作的通知》(税便函[2013]002号),自2013年4月1日起,公司原电量附征的地方税费(不含资源税、耕地使用税、房产税、城镇土地使用税)按照0.196元/度计征;公司开采自用的矿石资源税按自用数量、销售数量5元/立方米计征。

4、根据《麻城市地方税务局关于石材行业税收管理工作的通知》(麻地税函[2015]4号),自2015年7月1日起,公司按电量附征地方税费0.196元/度计征的基础上增加0.02元/度的资源税,按照0.216元/度计征地方税收。

5、自2016年1月1日起,公司变更计税基础,以应纳流转税额为基础,按现行税法规定的税率缴纳地方税收。

2、优惠税负及批文

根据湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局于2015年10月28日批准颁发的高新技术企业证书GR201542000744,公司自2015年1月1日至2017年12月31日企业所得税减按15%税率,并予以备案。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2017.6.30	2016.12.31
库存现金	5,766.00	2,630.60
银行存款	7,468,450.44	1,682,923.85
其他货币资金		
合计	7,474,216.44	1,685,554.45

说明:公司报告期内无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	2017.6.30	2016.12.31
	100,000.00	3,143,995.21

商业承兑汇票

合计	100,000.00	3,143,995.21
----	------------	--------------

(2) 期末公司已质押的应收票据

公司在2017年6月30日不存在已质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额
----	----------

3,030,000.00

商业承兑汇票

合计	3,030,000.00
----	--------------

3、应收账款

(1) 应收账款按风险分类

类别	2017.6.30				
	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款项	1,031,744.79	2.11	1,031,744.79	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	47,764,944.11	97.89	3,285,289.03	6.98	44,479,655.08
其中：账龄组合	47,046,085.00	96.41	3,285,289.03	7.07	43,830,965.53
关联方组合	718,859.11	1.48			598,689.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	48,796,688.90	100.00	4,317,033.82		44,479,655.08

类别

2016.12.31

	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款项	1,031,744.79	2.19	1,031,744.79	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	46,073,133.40	97.81	3,159,561.41	6.86	42,913,571.99
其中：账龄组合	43,651,640.40	92.67	3,159,561.41	7.24	40,492,078.99
关联方组合	2,421,493.00	5.14			2,421,493.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	47,104,878.19	100.00	4,191,306.20	8.90	42,913,571.99

(续)

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项内容	期末余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏凤凰石材有限公司	1,031,744.79	1,031,744.79	100.00	客户财务紧张,预计未来现金流入可能性较小
合计	1,031,744.79	1,031,744.79		

注：江苏凤凰石材有限公司存在多起诉讼，且被中华人民共和国最高人民法院列入失信名单，公司预计未来取得现金流入的可能性较小。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017.6.30			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,257,997.35	74.94	1,762,899.87	5.00
1 至 2 年	8,722,494.25	18.54	872,249.42	10.00
2 至 3 年	2,942,189.88	6.25	588,437.97	20.00
3 至 4 年	123,403.53	0.27	61,701.76	50.00
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	47,046,085.01	100.00	3,285,289.02	

账龄	2016.12.31			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,178,552.33	78.30	1,708,927.62	5.00
1 至 2 年	7,176,060.27	16.44	717,606.03	10.00
2 至 3 年	1,384,953.80	3.17	276,990.76	20.00
3 至 4 年	912,074.00	2.09	456,037.00	50.00
4 至 5 年				
5 年以上				
合计	43,651,640.40	100.00	3,159,561.41	

(续)

C、组合中，采用关联方组合不计提坏账准备的应收账款

关联方名称	2017.6.30	
	余额	比例 (%)
中部(麻城)石材产业园开发有限公司	18,908.00	2.63
麻城市众兴源石业发展有限公司	351,928.23	48.96
陈信发	120,169.56	16.72
湖北麻城瑞星顺石业有限公司	227,853.32	31.69
合计	718,859.11	100.00

关联方名称	2016.12.31	
	余额	比例 (%)
湖北麻城瑞星顺石业有限公司	2,402,585.00	99.22
中部(麻城)石材产业园开发有限公司	18,908.00	0.78
合计	2,421,493.00	100.00

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.6.30
			转回	转销	
金额	4,191,306.20	125,727.62			4,317,033.82

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的

2017年1月-6月无需要披露的应收账款坏账准备收回或转回。

B、本报告期实际核销的应收账款情况

2017年1月-6月无需要披露的实际核销的应收账款情况。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2017年6月30日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额10,168,922.24元,占应收账款期末余额合计数的比例20.84%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额624,543.36元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
湖北大禹水利水电建设有限责任公司	2,506,537.93	1年以内	24.65	125,326.90
福建省泉州市国轩石材有限公司	2,198,003.57	1年以内	21.61	109,900.18
新光隆石材有限公司	1,897,451.74	1年以内	18.66	94,872.59
江苏东珠景观股份有限公司	1,804,080.00	1年以内	17.74	90,204.00
九江市新豪山石材有限公司	1,762,849.00	1-2年、2-3年	17.34	204,239.70
合计	10,168,922.24		100.00	624,543.37

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2017.6.30		2016.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	107,570.53	100.00	230,071.53	100.00
合计	107,570.53	100.00	230,071.53	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
------	--------	----	-------------	----	-------

黄传耀	非关联方	60,000.00	55.78	1年以内
武汉净澜检测有限公司	非关联方	7,500.00	6.97	1年以内
国网湖北省电力公司麻城市供电公司	非关联方	70.53	0.07	1年以内
杨佳红	非关联方	40,000.00	37.18	1年以内
合计		107,570.53	100.00	

5、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

2017.6.30					
类别	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	515,895.46	100.00	217,023.56	42.07	298,871.90
其中：账龄组合	515,895.46	100.00	217,023.56	42.07	298,871.90
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	515,895.46	100.00	217,023.56		298,871.90

2016.12.31					
类别	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	326,889.52	100.00	207,073.27	63.35	119,816.25
其中：账龄组合	326,889.52	100.00	207,073.27	63.35	119,816.25
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	326,889.52	100.00	207,073.27	63.35	119,816.25

(续)

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017.6.30			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	305,319.69	59.18	15,765.98	5.00
1 至 2 年	8,575.74	1.66	857.58	10.00
2 至 3 年	2000.03	0.39	400.00	20.00
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上	200,000.00	38.77	200,000.00	100.00
合计	515,895.46	100.00	217,023.56	

账龄	2016.12.31			
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	116,313.75	35.58	5,815.69	5.00
1 至 2 年	10,075.77	3.08	1,007.58	10.00
2 至 3 年				
3 至 4 年	500.00	0.15	250.00	50.00
4 至 5 年				
5 年以上	200,000.00	61.19	200,000.00	100.00
合计	326,889.52	100.00	207,073.27	

(续)

C、组合中，采用关联方组合不计提坏账准备的其他应收款

关联方名称	2017.6.30	
	余额	比例 (%)
合计	0.00	

(2) 坏账准备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少		2017.6.30
			转回	转销	

金额	207,073.27	9,950.29	217,023.56
----	------------	----------	------------

A、其中本期坏账准备收回或转回金额重要的
无。

B、本报告期实际核销的其他应收款情况

2017年1月-7月无需要披露的实际核销的其他应收款情况。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017.6.30	2016.12.31
资金往来	278,000.00	278,000.00
员工借款或备用金	75,625.00	19,530.28
押金、保证金	104,500.00	11,000.00
其他	57,770.46	18,359.24
合计	515,895.46	326,889.52

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
麻城市南湖办事处	否	资金往来	200,000.00	5年以上	38.76	200,000.00
中铁城建集团第一工程有限公司穗莞深 SZH-11 标项目部	否	保证金	50,000.00	1年以内	9.69	2,500.00
郑励	否	资金往来	48,000.00	1年以内	9.30	2,400.00
中铁一局集团建筑安装工程有限公司重庆市轨道交通四号线一期工程机电装修四	否	保证金	44,000.00	1年以内	8.53	2,200.00
王胜耀	否	备用金	30,000.00	1年以内	5.82	1,500.00
汤丽芳	否	资金往来	30,000.00	1年以内	5.82	1,500.00
合计			402,000.00		77.92	210,100.00

6、存货

项目	2017.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,545,101.78		20,545,101.78
在产品	11,197,229.26		11,197,229.26
库存商品	6,233,861.19		6,233,861.19
低值易耗品	1,037,087.81		1,037,087.81
合计	39,013,280.04		39,013,280.04

项目	2016.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,715,592.60		19,715,592.60
在产品	10,362,491.84		10,362,491.84
库存商品	6,069,478.62		6,069,478.62
低值易耗品	978,771.15		978,771.15
合计	37,126,334.21		37,126,334.21

(续)

7、其他流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31
预缴企业所得税	739,145.03	690,152.08
合计	739,145.03	690,152.08

8、投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	2,023,312.27			2,023,312.27
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、期末余额	2,023,312.27			2,023,312.27
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	261,625.59			261,625.59

2、本年增加金额	32,035.79	32,035.79
计提或摊销	32,035.79	32,035.79
3、本年减少金额		
4、期末余额	293,661.38	293,661.38
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,729,650.89	1,729,650.89
2、年初账面价值	1,761,686.68	1,761,686.68

9、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	44,987,122.25	28,438,390.47	4,226,833.68	2,557,155.69	80,209,502.09
2、本期增加金额	80,249.43	2,452,305.00	370,000.00	265,178.00	3,167,732.00
(1) 购置	80,249.43	2,452,305.00	370,000.00	265,178.00	3,167,732.00
3、本期减少金额		590,782.78			590,782.78
4、期末余额	47,090,683.52	30,299,912.69	4,596,833.68	2,822,333.69	82,786,451.31
二、累计折旧					
1、年初余额	5,117,823.47	8,487,717.13	2,025,664.59	2,224,335.94	17,855,541.13
2、本期增加金额	647,612.97	1,478,762.66	204,827.01	104,497.18	2,465,882.76
(1) 计提	647,612.97	1,478,762.66	204,827.01	104,497.18	2,465,882.76
3、本期减少金额		263,478.44			
4、期末余额	6,059,097.82	9,703,001.35	2,230,491.60	2,328,833.12	20,321,423.89
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
3、本年期减少金额					

4、期末余额

四、账面价值

1、期末账面价值	41,325,247.06	20,596,911.34	2,366,342.08	493,500.57	62,758,688.78
2、年初账面价值	39,869,298.78	19,950,673.34	2,201,169.09	332,819.75	62,353,960.96

(2) 暂时闲置的固定资产情况

公司不存在暂时限制的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

公司不存在通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

10、无形资产

	项目石材软件	土地使用权	采矿权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	0.00	18,800,00	4,764,200.00	23,564,200.00
	0			
2、本年增加金额	700,000.00			
(1) 新增加	700,000.00			
3、本年减少金额				
4、年末余额	700,000.00	18,800,000.00	4,764,200.00	23,564,200.00
二、累计摊销				
1、年初余额		2,256,000.00	2,198,861.52	4,454,861.52
2、本年增加金额	5,833.33	188,000.00	183,238.46	371,238.46
(1) 摊销	5,833.33	188,000.00	183,238.46	371,238.46
3、本年减少金额				
4、年末余额				
三、减值准备				

- 1、年初余额
2、本年增加金额
3、本年减少金额
4、年末余额

四、账面价值

1、年末账面价值	694,166.67	16356000.03	2382100.03	19,432,266.73
2、年初账面价值		16,544,000.00	2,565,338.48	19,109,338.48

11、长期待摊费用

项目	2016.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少	2017.06.30	其他减少的原因
矿山道路平整	3,481,800.16		290,149.98		3,191,650.18	
矿山环境治理	753,658.33		53,832.72		699,825.62	
装修费		783,483.50			783,483.50	
尾矿处理费		1,217,461.00			1,217,461.00	
矿山开发费	34,722,805.13		735,226.16		33,987,578.97	
其他	25,508.33		3,550.02		21,958.30	
合计	38,983,771.95	2,000,944.50	1,082,758.88		38684496.57	

12、递延所得税资产

项目	2017.6.30		2016.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	680,108.61	4,534,057.38	659,756.92	4,398,379.47
合计	680,108.61	4,534,057.38	659,756.92	4,398,379.47

13、其他非流动资产

项目	2017.6.30	2016.12.31
采矿权成交款	7,840,000.00	5,000,000.00
矿区拆迁款	1,493,293.70	1,493,293.70
房屋装修款		783,483.50
环境勘察费	378,500.00	378,500.00
合计	9,711,793.70	7,655,277.20

14、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2017.6.30	2016.12.31
信用借款		
保证借款		
抵押借款	34,000,000.00	54,000,000.00
质押借款	18,000,000.00	
合计	52,000,000.00	54,000,000.00

注：公司目前正在履行的借款额合同如下：

序号	合同编号	贷款人	金额（万元）	期限	借款方式
1	42010120170001162	中国农业银行股份有限公司麻城市支行	1,000	2017.4.11-2018.4.11	最高额保证、最高额抵押
2	42010120170001713	中国农业银行股份有限公司麻城市支行	1,000	2017.6.7-2018.6.17	最高额保证、最高额抵押
3	ZH1700000061884	中国民生银行股份有限公司泉州分行	1,800	2017.5.31- 2017.11.30	房地产抵押、最高额担保
4	42010120160002419	中国农业银行股份有限公司麻城市支行	800	2016.7.12-2017.7.12	房地产抵押、最高额担保
5	42010120160004243	中国农业银行股份有限公司黄冈市分行麻城市支行	600	2016.12.16-2017.12.16	抵押-工业用房、最高额担保

①2015年4月13日，公司与中国农业银行股份有限公司麻城市支行签订《最高额抵押合同》，担保的债权最高余额折合人民币5,450万元，最高额担保债权的确定期间自2015年4月13日起至2018年4月13日，此抵押合同的抵押物为房产和建设用地使用权，土地使用权证号为麻土国用(2011)第4204011475，房屋产权证号分别为：麻城市房权证南湖字第1400041703号、麻城市房权证南湖字第1400041704号、麻城市房权证南湖字第1200031203号、麻城市房权证南湖字第1200031204号；李龙才、伍成峰、伍兴达、王立斌、伍雅婷、伍幼婷与银行签订编号为42100620150003389《最高额保证合同》。

②2016年5月31日，公司与中国民生银行股份有限公司泉州分行签订《最综合授信合同》（编号：(2016)年(泉综授)字(224)号，作为上述编号为(2016)年泉借字(ZH1600000081032)号、(2016)年泉借字(ZH1600000084223)号借款合同附件），最高授信额度为人民币2,000万元人民币，有效使用期限为自2016年5月31日至2017年5月31日。该合同的担保方式

为保证人南安菊源石业有限公司；李龙才、伍成峰、李华东及各自配偶与银行签订编号为 2016 年泉高保字 224A 号、2016 年泉高保字 224B 号《最高额保证合同》，抵押人湖北省华建石材工艺有限公司、麻城华辉石材有限公司与银行签订编号为 2016 年泉高抵字 224A 号、2016 年泉高抵字 224B 号《最高额抵押合同》。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

报告期内，公司无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2017.6.30	2016.12.31
1 年以内	16,856,243.57	21,549,264.18
1 至 2 年	2,341,067.00	1,717,527.00
2 至 3 年		454,270.07
3 年以上		505,285.59
合计	19,197,310.57	24,226,346.84

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
赵全迎	840,000.00	1-2 年	长期合作未结算
朱永和	200,000.00	1-2 年	长期合作未结算
合计	1,040,000.00		

(3) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	金额	占应付款总额的比例 (%)	账龄
麻城市泰顺人合劳务服务有限公司	3,616,236.09	18.84	1 年以内
麻城盛昌泰隆货物运输有限公司	3,340,983.31	17.40	1 年以内
麻城市弘信货物运输有限公司	1,744,301.02	9.09	1 年以内
麻城市福明木架厂	1,160,239.00	6.04	1 年以内

赵全迎	840,000.00	4.37	1-2 年
合计	10,701,759.42	55.74	

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2017.6.30	2016.12.31
	2,507,995.02	378,795.85
合计	2,507,995.02	378,795.85

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

公司无账龄超过 1 年的重要预收账款。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,453,997.32	9,165,488.63	10,790,333.50	3,829,152.45
二、离职后福利-设定提存计划		73,181.22	73,181.22	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,453,997.32	9,238,669.85	10,863,514.72	3,829,152.45

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,453,997.32	8,999,257.11	10,624,101.98	3,829,152.45
2、职工福利费				
3、社会保险费		166,231.52	166,231.52	
其中：医疗保险费		13,747.00	13,747.00	
工伤保险费		3,702.37	3,702.37	
生育保险费		687.35	687.35	

4、住房公积金

5、工会经费和职工教育经费

6、短期带薪缺勤

7、短期利润分享计划

合计	5,453,997.32	9,183,625.35	10,790,333.50	3,829,152.45
----	--------------	--------------	---------------	--------------

(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
1、基本养老保险		142,805.70	142,805.70	0.00
2、失业保险费		5,289.10	5,289.10	0.00
3、企业年金缴费				
合计		148,094.80	148,094.80	0.00

18、应交税费

税项	2017.6.30	2016.12.31
增值税	209,643.99	218,611.85
营业税		17,609.00
资源税	63,357.36	58,987.13
土地使用税	159,840.90	
房产税	279,769.96	0.10
城市维护建设税	3,685.61	3,656.83
教育费附加	1,579.55	1,567.21
地方教育费附加	1,053.03	1,028.71
矿产资源补偿费		218,611.85
代扣代缴个人所得税	33,007.85	
其他	526.52	4,810.46
合计	752,464.77	306,271.29

19、应付利息

项目	2017.6.30	2016.12.31
长、短期借款应付利息	90,015.00	121,201.67
合计	90,015.00	121,201.67

20、其他应付款

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	2017.6.30	2016.12.31
1 年以内	34,585,284.08	19,796,423.08
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	660,000.00	660,000.00
合计	35,245,284.08	20,456,423.08

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
黄冈市国土资源局	660,000.00	3 年以上	未作资金计划
合计	660,000.00		

(3) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2017.6.30	2016.12.31
资金往来借款	16,578,814.48	9,788,814.48
县域经济发展借款	18,000,000.00	10,000,000.00
矿山环境治理保证金	660,000.00	660,000.00
其他	6,469.60	7,608.60
押金、保证金		
合计	35,245,284.08	20,456,423.08

(4) 按其他应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项性质	金额	占其他应付款总额的比例 (%)	账龄
麻城市财政局	县域经济发展借款	18,000,000.00	51.07	1 年以内
陈梅玲	资金往来借款	13,000,000.00	36.88	1 年以内
南安市石井镇远征建材经销部	资金往来借款	2,000,000.00	5.67	1 年以内
李龙才	资金往来借款	978,814.48	2.78	1 年以内
黄冈市国土资源局	矿山环境治理保证金	660,000.00	1.87	3 年以上

合计	34,638,814.48			98.27		
23、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	
耕地使用税税收返还	4,339,024.69		77,713.87	4,261,310.82		
土地使用权返还	6,095,256.30		68,872.96	6,026,383.34		
契税返还		752,000.00	8,545.45	743,454.44		
其他	652,916.70		39,175.00	613,741.70		
合计	11,087,197.69	752,000.00	194,307.28	11,644,890.41		
其中，涉及政府补助的项目：						
负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
耕地使用税税收返还	4,339,024.69		77,713.87		4,261,310.82	与资产相关
土地使用权返还	6,095,256.30		68,872.96		6,026,383.34	与资产相关
契税返还		752,000.00	8,545.45		743,454.44	与资产相关
合计	10,434,280.99	752,000.00	155,132.28		11,031,148.60	
24、股本						
项目	2016.12.31	本期增减		2017.6.30		
		本期新增	本期减少			
李龙才	50,000,000.00			50,000,000.00		
伍成峰	20,000,000.00			20,000,000.00		
伍兴达	15,000,000.00			15,000,000.00		
伍雅婷	5,000,000.00			5,000,000.00		
伍幼婷	5,000,000.00			5,000,000.00		
王立斌	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	100,000,000.00			100,000,000.00		
注：本公司股本的变动情况详见本附注“一、公司基本情况”。						
25、资本公积						
项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30		

资本溢价	529,400.51	529,400.51
	529,400.51	
合计	529,400.51	529,400.51

26、专项储备

项目	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
安全生产费		124,166.89	55,646.00	68,520.89
合计		124,166.89	55,646.00	68,520.89

注：根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）第六条第六款规定，年采剥总量 50 万吨以下的小型露天采石场按依据开采的原矿产量按月提取，每吨 1 元。

27、未分配利润

项目	2017 年 1 月-6 月	2016 年度
调整前上期末未分配利润	-126,346.34	-4,988,665.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整前上期末未分配利润	-126,346.34	-4,988,665.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	688,517.96	1,391,719.76
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
其他		-3,470,599.49
期末未分配利润	562,172.62	-126,346.34

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下

项目	2017 年 1 月-6 月		2016 年 1 月-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	36,876,705.64	29,005,948.42	38,806,392.57	31,455,129.97
其他业务	67,380.00	32,035.79	25,200.00	32,035.79
合计	36,944,085.64	29,037,984.21	38,831,592.57	31,487,165.76

(2) 主营业务收入及成本(分行业)列示如下

行业名称	2017年1月-6月		2016年1月-6月	
	收入	成本	收入	成本
建筑装饰材料行业	36,876,705.64	29,005,948.42	38,806,392.57	31,455,129.97
合计	36,876,705.64	29,005,948.42	38,806,392.57	31,455,129.97

(3) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下

产品名称	2017年1月-6月		2016年1月-6月	
	收入	成本	收入	成本
荒料	18,017,312.10	12,780,258.03	14,904,366.97	12,356,870.71
石材制品	18,859,393.54	16,225,690.39	23,902,025.60	19,098,259.26
合计	36,876,705.64	29,005,948.42	38,806,392.57	31,455,129.97

29、税金及附加

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
营业税		
城市维护建设税	18,344.33	65,751.55
教育费附加	26,504.95	28,179.23
资源税	482,983.85	144,946.65
房产税	279,769.96	279,769.96
土地使用税	159,840.90	159,840.90
地方教育费附加	5,946.72	16,933.16
合计	973,390.71	695,421.45

30、销售费用

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
职工薪酬	154,704.66	155,320.00
差旅、办公及通信费	27,743.30	17,692.00
租赁费		199,500.00
运输费	6,656.00	172,342.52
展会费用及其他	141,607.00	35,671.17

业务招待费	6,970.00	571.00
合计	337,680.96	581,096.69

31、管理费用

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
职工薪酬	291,573.59	290,415.50
研发费用	2,012,611.27	1,746,629.58
差旅、办公及通信费	140,473.49	458,356.96
折旧及摊销	547,105.68	543,057.73
费用性税金	1,090.10	35,733.08
中介机构服务费	715,000.00	300,000.00
咨询及服务费	382,210.33	307,105.00
汽车使用费	78,619.86	75,134.47
业务招待费	67,641.00	38,975.00
合计	4,236,325.32	3,795,407.32

32、财务费用

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
利息支出	1,862,301.47	1,906,279.35
减：利息收入	1,393.26	5,351.87
手续费	8,581.11	58,261.92
合计	1,869,489.32	1,959,189.05

33、资产减值损失

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
坏账损失	135,677.91	
合计	135,677.91	0.00

34、营业外收入

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中: 固定资产处置利得			
政府补助	494,307.28	300,000.00	
其他	100.00	41,775.50	
合计	494,407.28	341,775.50	

计入当期损益的政府补助:

	补助项目	2017年1月-6月
与资产相关	契税税收返还	8,545.45
	土地使用权返还	185,761.83
与收益相关	麻城市国土资源局补贴	300,000.00
	合计	494,307.28

35、营业外支出

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
非流动资产处置损失合计		
固定资产处置损失	241,804.34	
公益性捐赠支出		
税收滞纳金	866.25	1,878.77
其他		9.55
合计	242,670.59	1,888.32

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
当期所得税费用	-80,023.34	-33,017.30
合计	-80,023.34	-33,017.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
利润总额	608,494.62	653,199.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	91,274.19	97,979.92
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-171,297.53	-130,997.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	-80,023.34	-33,017.30

37、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
银行存款利息收入	1,393.26	5,351.87
政府补助	1,052,000.00	300,000.00
营业外收入收到款项	100.00	41,775.50
往来款	101,139.00	248,509.54
合计	1,154,632.26	595,636.91

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
付现销售费用	182,976.30	425,776.69
付现管理费用	1,385,034.78	1,215,304.51
付现财务费用	8,581.11	58,261.92
营业外支出支付款项	866.25	1,888.32
往来款	234,050.22	783,029.92
合计	1,811,508.66	2,484,261.36

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
		0.00
合计	0.00	0.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
借款	14,790,000.00	0.00
合计	14,790,000.00	0.00

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1月-6月	2016年1月-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	688,517.96	686,216.78
加: 资产减值准备	135,677.91	0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,467,735.61	2,578,109.32
无形资产摊销	377,071.79	162,545.89
长期待摊费用摊销	1,082,758.88	1,000,242.48
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)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	241,804.34	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,862,301.47	1,906,279.35
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)	-20,351.69	
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)	-1,886,945.83	531,833.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,285,679.56	-21,861,998.98
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,502,406.87	15,186,135.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,731,843.13	189,364.24

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	7,474,216.44	1,428,408.06
减:现金的期初余额	1,685,554.45	1,371,618.43
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	5,788,661.99	56,789.63

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2017年6月30日	2016年6月30日
一、现金	7,474,216.44	1,428,408.06
其中:库存现金	5,766.00	350.00
可随时用于支付的银行存款	7,468,450.44	1,428,058.06
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	7,474,216.44	1,428,408.06

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017年6月30日账面价值	2016年6月30日账面价值	受限原因
固定资产	16,281,516.93	17,253,026.71	银行借款抵押
无形资产	18,738,100.06	19,480,576.90	银行借款抵押
合计	35,019,616.99	36,733,603.61	

六、关联方及其交易

1、本公司的最终控制人的情况

本公司的最终控制人为李龙才、伍成峰，李龙才和伍成峰为一致行动人，其中李龙才持股 50.00%，伍成峰持股 20.00%。李龙才担任公司法人代表、公司董事长、董事和总经理的职务。

2、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
陈梅玲	与李龙才为夫妻关系，担任公司公司董事
伍成峰	公司股东，担任公司公司董事
福建省菊江投资股份有限公司	李龙才实际控制或施加重大影响
麻城市博石矿山管理有限公司	李龙才、伍成峰共同出资，实际控制或施加重大影响
福建华建御景装饰工程有限公司	李龙才、伍成峰共同出资，实际控制或施加重大影响
中部（麻城）石材产业园开发有限公司	李龙才、伍成峰共同出资，实际控制或施加重大影响
麻城华科水务有限公司	李龙才、伍成峰共同出资，实际控制或施加重大影响
南安市厦桥建筑材料有限公司	李龙才实际控制或施加重大影响
福建省华能投资股份有限公司	李龙才实际控制或施加重大影响
通化华建御景房地产开发有限公司	李龙才、黄岁花共同出资，实际控制或施加重大影响
厦门佳冠进出口有限公司	李龙才实际控制或施加重大影响
厦门象屿众兴源进出口有限公司	李龙才实际控制或施加重大影响
福建省南安市汇源石业有限公司	李龙才实际控制或施加重大影响
福建南安市源丰石业有限公司	李龙才实际控制或施加重大影响
南安菊源石业有限公司	福建南安市源丰石业有限公司实际控制
南安市鸿江液化石油气有限公司	李龙才实际控制或施加重大影响
麻城石材基地大宇水务有限公司	李龙才实际控制或施加重大影响
湖北欧能气体有限公司	陈梅玲实际控制或施加重大影响的其他企业
麻城华辉石材有限公司	陈信辉实际控制或施加重大影响
麻城华信石材有限公司	陈信辉实际控制或施加重大影响
湖北省石美新型材料有限公司	陈信辉实际控制或施加重大影响
湖北麻城瑞星顺石业有限公司	李龙才持股20.00%；2016年1月7日，李龙才减资退股；2016年1月18日，陈信辉增资成为股东，能够控制或施加重大影响
湖北欧佛实业供应链有限公司	李龙才持有股权；2016年3月24日，李龙才减资退股；2016年5月26日，陈信辉增资成为股东，能够控制或施加重大影响
麻城市众兴源石业发展有限公司	李华东实际控制或施加重大影响

南安成峰物流有限公司	黄岁花实际控制或施加重大影响
南安市石井镇远征建材经销部	黄岁花投资设立的个体工商户
陈信辉	李龙才之妻弟
陈信发	李龙才之妻弟
黄岁花	伍成峰之配偶
李华东	李龙才之兄
陈梅芬	李龙才之妻姐, 并担任公司董事
伍兴达	公司股东, 并担任公司董事
王立斌	公司股东, 并担任公司监事会主席
吕明娇	职工监事
林端月	职工监事
邬剑	董事会秘书
杨平平	财务总监

3、关联方交易情况

(1) 销售商品情况

关联方名称	关联交易内容	2017年1月-6月	2016年1月-6月
湖北欧佛实业供应链有限公司	出售商品		10,861,576.00
湖北麻城瑞星顺石业有限公司	出售商品	1,087,838.32	3,189,297.15
麻城市众兴源石业发展有限公司	出售商品	813,648.08	1,413,417.00
中部(麻城)石材产业园开发有限公司	出售商品		271,468.00
陈信发	出售商品	149,533.56	
合计		2,051,019.96	15,735,758.15

(2) 关联方租赁

关联方名称	关联交易内容	2017年1月-6月	2016年1月-6月
陈信发	汽车租赁	0.00	25,591.50

4、关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
李龙才、伍成峰	2,000 万元	2012 年 1 月 9 日	2017 年 1 月 8 日	是
李龙才、伍成峰	4,000 万元	2013 年 4 月 7 日	2018 年 4 月 6 日	否
李龙才、伍成峰、伍兴达、王立斌、伍雅婷、伍幼婷	3,800 万元	2015 年 12 月 22 日	2018 年 12 月 21 日	否
麻城华辉石材有限公司	238.86 万元	2016 年 5 月 31 日	2017 年 5 月 31 日	是
南安菊源实业有限公司	2,000 万元	2016 年 5 月 31 日	2017 年 5 月 31 日	是
李龙才、陈梅玲、伍成峰、黄岁花、李华东、李秀吉	2,000 万元	2016 年 5 月 31 日	2017 年 5 月 31 日	是
李龙才	4,000 万元	2013 年 5 月 20 日	2016 年 5 月 20 日	是
伍成峰	4,000 万元	2013 年 5 月 20 日	2016 年 5 月 20 日	是
李华东	4,000 万元	2013 年 5 月 20 日	2016 年 5 月 20 日	是
南安菊源实业有限公司	4,000 万元	2013 年 5 月 20 日	2016 年 5 月 20 日	是

5、关联方资金拆借情况

关联方	2016.12.31	本期增加	本期减少	2017.6.30
拆出:	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	0.00
拆入:				
陈梅玲	6,800,000.00	17,600,000.00	11,400,000.00	13,000,000.00
南安市石井镇远征建材经销部	2,000,000.00			2,000,000.00
李龙才	988,814.48		10,000.00	978,814.48
中部(麻城)石材产业园开发有限公司		1,800,000.00	1,200,000.00	600,000.00
小计	9,788,814.48	19,400,000.00	12,610,000.00	16,578,814.48

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2017.6.30 账面余额	2016.12.31 账面余额
应收账款	湖北麻城瑞星顺石业有限公司	227,853.32	2,402,585.00
应收账款	中部(麻城)石材产业园开发有限公司	18,908.00	18,908.00

应收账款	麻城市众兴源石业发展有限公司	351,928.23	
应收账款	陈信发	120,169.56	
	小计	718,859.11	2,421,493.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2017.6.30	2016.12.31
		账面余额	账面余额
预收账款	中部(麻城)石材产业园开发有限公司	2,100,000.00	0.00
预收账款	麻城市众兴源石业发展有限公司		261,719.85
	小计	2,100,000.00	261,719.85
其他应付款	陈梅玲	13,000,000.00	6,800,000.00
其他应付款	福建华建御景装饰工程有限公司		
其他应付款	南安市石井镇远征建材经销部	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	中部(麻城)石材产业园开发有限公司	600,000.00	
其他应付款	李龙才	978,814.48	988,814.48
	小计	16,578,814.48	9,788,814.48

七、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2017年6月30日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2017年6月30日,本公司无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止2017年6月30日,本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

截止2017年6月30日,本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2017年1月-6月	2016年1月-6月
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额		
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额		

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数
归属于公司普通股股东的非经常性损益

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.14%	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.33%	0.01	0.01

十一、重要科目变动情况说明

资产负债报表项目	2017年6月30日	2016年12月31日	增减比例	增减原因
货币资金	7,474,216.44	1,685,554.45	343.43%	本期回款金额增加
应收票据	100,000.00	3,143,995.21	-96.82%	上期回款主要是银行承兑汇票
预付款项	107,570.53	230,071.53	-53.24%	上期预付成本费用在本期结转
其他应收款	298,871.90	119,816.25	149.44%	本期投标保证金增加
预收款项	2,507,995.02	378,795.85	562.10%	本期签订的购销合同还未发货收取定金
应交税费	752,464.77	306,271.29	145.69%	本期土地使用税和房产税未缴纳
其他应付款	35,245,284.08	20,456,423.08	72.29%	本期借款增加
未分配利润	562,172.62	-126,346.34	-544.95%	本期利润增加
利润报表项目	2017年1-6月	2016年1-6月	增减比例	增减原因
税金及附加	973,390.71	695,421.45	39.97%	土地使用税和房产税上期计入管理费用本期计入税金及附加
销售费用	337,680.96	581,096.69	-41.89%	公司承担货物运费减少
加：营业外收入	494,407.28	341,775.50	44.66%	本期收到国土资源补贴及2016年度两税奖补奖金
减：营业外支出	242,670.59	1,888.32	12751.14%	本期处置固定资产损失
减：所得税费用	-80,023.34	-33,017.30	142.37%	本期有计入研发费用加计扣除对所得税费用的影响
现金流量报表项目	2017年1-6月	2016年1-6月	增减比例	增减原因
收到其他与经营活动有关的现金	1,154,632.26	595,636.91	93.85%	本期有收到返还契税
购买商品、接受劳务支付的现金	24,677,018.29	16,233,954.36	52.01%	本期外购产品增加

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,925,193.00	3,726,295.26	112.68%	本期有新增机械设备并且有支付新矿价款
-------------------------	--------------	--------------	---------	--------------------

湖北省华建石材股份有限公司

2017 年 8 月 24 日