

宣城万佳建材有限公司
审计报告
天职业字[2018]12013号

目 录

审计报告	1
2017年1月1日-2018年2月28日财务报表	4
2017年1月1日-2018年2月28日财务报表	11

审计报告

天职业字[2018]12013号

北新集团建材股份有限公司

一、 审计意见

我们审计了宣城万佳建材有限公司（以下简称“宣城万佳”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 2 月 28 日的资产负债表，2017 年度、2018 年 1-2 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宣城万佳 2017 年 12 月 31 日、2018 年 2 月 28 日的财务状况以及 2017 年度、2018 年 1-2 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宣城万佳，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估宣城万佳的持续经营能力，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宣城万佳、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宣城万佳的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对宣城万佳持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宣城万佳不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



审计报告（续）

天职业字[2018]12013号

五、对使用用途的限制

本审计报告仅用于对宣城万佳整合重组之用，不得用作其他用途，因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



资产负债表

编制单位：宣城万佳建材有限公司

2018年2月28日

金额单位：元

项 目	行次	2018年2月28日	2017年12月31日	附注编号
流动资产：	1			
货币资金	2	353,616.11	1,667,877.91	六、（一）
△结算备付金	3			
△拆出资金	4			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5			
衍生金融资产	6			
应收票据	7			
应收账款	8	1,962,705.11	5,073,236.20	六、（二）
预付款项	9	1,345,858.99	1,280,764.84	六、（三）
△应收保费	10			
△应收分保账款	11			
△应收分保准备金	12			
应收利息	13			
应收股利	14			
其他应收款	15	67,387,491.41	54,738,891.34	六、（四）
△买入返售金融资产	16			
存货	17	9,607,578.00	6,711,918.65	六、（五）
其中：原材料	18	7,038,939.83	4,167,958.72	六、（五）
库存商品(产成品)	19	2,146,104.21	2,058,575.81	六、（五）
划分为持有待售的资产	20			
一年内到期的非流动资产	21			
其他流动资产	22			
流动资产合计	23	80,657,249.62	69,472,688.94	
非流动资产：	24			
△发放贷款及垫款	25			
可供出售金融资产	26			
持有至到期投资	27			
长期应收款	28			
长期股权投资	29	10,000,000.00	10,000,000.00	六、（六）
投资性房地产	30			
固定资产原价	31	83,091,759.72	77,205,024.46	六、（七）
减：累计折旧	32	23,589,589.91	22,921,508.38	六、（七）
固定资产净值	33	59,502,169.81	54,283,516.08	六、（七）
减：固定资产减值准备	34			
固定资产净额	35	59,502,169.81	54,283,516.08	六、（七）
在建工程	36		2,260,548.26	六、（八）
工程物资	37			
固定资产清理	38			
生产性生物资产	39			
油气资产	40			
无形资产	41	5,896,751.87	5,923,551.61	六、（九）
开发支出	42			
商誉	43			
长期待摊费用	44			
递延所得税资产	45	230,662.88	153,143.38	六、（十）
其他非流动资产	46			
其中：特准储备物资	47			
非流动资产合计	48	75,629,584.56	72,620,759.33	
	49			
	50			
	51			
	52			
	53			
	54			
	55			
	56			
	57			
	58			
	59			
	60			
	61			
	62			
	63			
	64			
	65			
	66			
	67			
	68			
	69			
	70			
	71			
资产总计	72	156,286,834.18	142,093,448.27	

法定代表人：管国磊

主管会计工作负责人：徐铮

会计机构负责人：童春蓉

资产负债表（续）

编制单位：宣城万佳建材有限公司

2018年2月28日

金额单位：元

项 目	行次	2018年2月28日	2017年12月31日	附注编号
流动负债：	73			
短期借款	74	35,000,000.00	35,000,000.00	六、（十一）
△向中央银行借款	75			
△吸收存款及同业存放	76			
△拆入资金	77			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	78			
衍生金融负债	79			
应付票据	80			
应付账款	81	2,205,074.06	6,273,773.65	六、（十二）
预收款项	82	2,603,986.22	1,953,111.08	六、（十三）
△卖出回购金融资产款	83			
△应付手续费及佣金	84			
应付职工薪酬	85	991,531.27	2,863,187.27	六、（十四）
其中：应付工资	86	991,531.27	2,863,187.27	六、（十四）
应付福利费	87			
#其中：职工奖励及福利基金	88			
应交税费	89	4,019,815.36	6,406,617.85	六、（十五）
其中：应交税金	90	3,867,768.18	6,195,470.93	六、（十五）
应付利息	91	58,138.64		六、（十六）
应付股利	92			
其他应付款	93	25,938,134.58	4,170,960.37	六、（十七）
△应付分保账款	94			
△保险合同准备金	95			
△代理买卖证券款	96			
△代理承销证券款	97			
划分为持有待售的负债	98			
一年内到期的非流动负债	99			
其他流动负债	100			
流动负债合计	101	70,816,680.13	56,667,650.22	
非流动负债：	102			
长期借款	103			
应付债券	104			
长期应付款	105			
长期应付职工薪酬	106			
专项应付款	107			
预计负债	108			
递延收益	109			
递延所得税负债	110			
其他非流动负债	111			
其中：特准储备基金	112			
非流动负债合计	113			
负 债 合 计	114	70,816,680.13	56,667,650.22	
所有者权益（或股东权益）：	115			
实收资本（或股本）	116	55,000,000.00	55,000,000.00	六、（十八）
国有资本	117			
其中：国有法人资本	118			
集体资本	119			
民营资本	120	55,000,000.00	55,000,000.00	六、（十八）
其中：个人资本	121	55,000,000.00	55,000,000.00	六、（十八）
外商资本	122			
#减：已归还投资	123			
实收资本（或股本）净额	124	55,000,000.00	55,000,000.00	六、（十八）
其他权益工具	125			
其中：优先股	126			
永续债	127			
资本公积	128			
减：库存股	129			
其他综合收益	130			
其中：外币报表折算差额	131			
专项储备	132			
盈余公积	133	1,185,954.35	1,185,954.35	六、（十九）
其中：法定公积金	134	1,185,954.35	1,185,954.35	六、（十九）
任意公积金	135			
#储备基金	136			
#企业发展基金	137			
#利润归还投资	138			
△一般风险准备	139			
未分配利润	140	29,284,199.70	29,239,843.70	六、（二十）
归属于母公司所有者权益合计	141	85,470,154.05	85,425,798.05	
*少数股东权益	142			
所有者权益（或股东权益）合计	143	85,470,154.05	85,425,798.05	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	144	156,286,834.18	142,093,448.27	

法定代表人：管国磊

主管会计工作负责人：徐铮

会计机构负责人：童春蓉

利润表

编制单位：宣城万佳建材有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2018年1-2月	2017年度	附注编号
一、营业总收入	1	12,704,171.09	110,865,494.99	
其中：营业收入	2	12,704,171.09	110,865,494.99	六、（二十一）
△利息收入	3			
△已赚保费	4			
△手续费及佣金收入	5			
二、营业总成本	6	13,475,940.58	101,154,244.85	
其中：营业成本	7	11,646,698.54	90,218,097.84	六、（二十一）
△利息支出	8			
△手续费及佣金支出	9			
△退保金	10			
△赔付支出净额	11			
△提取保险合同准备金净额	12			
△保单红利支出	13			
△分保费用	14			
税金及附加	15	154,766.49	1,886,554.03	六、（二十二）
销售费用	16	506,680.72	3,924,718.04	六、（二十三）
管理费用	17	521,388.56	2,941,971.34	六、（二十四）
其中：研究与开发费	18			
党建工作经费	19			
财务费用	20	336,328.30	1,553,214.47	六、（二十五）
其中：利息支出	21	335,330.30	1,550,264.70	六、（二十五）
利息收入	22		5,354.34	六、（二十五）
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	23			
资产减值损失	24	310,077.97	629,689.13	六、（二十六）
其他	25			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	26			
投资收益（损失以“-”号填列）	27			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	28			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	29			
其他收益	30			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	31	-771,769.49	9,711,250.14	
加：营业外收入	32	738,605.99	2,603,577.41	六、（二十七）
其中：非流动资产处置利得	33	375,290.31	216,635.41	
非货币性资产交换利得	34			
政府补助	35		1,440,000.00	六、（二十七）
债务重组利得	36			
减：营业外支出	37		499.21	六、（二十八）
其中：非流动资产处置损失	38			
非货币性资产交换损失	39			
债务重组损失	40			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41	-33,163.50	12,314,328.34	
减：所得税费用	42	-77,519.50	454,784.85	六、（二十九）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	43	44,356.00	11,859,543.49	
归属于母公司所有者的净利润	44	44,356.00	11,859,543.49	
*少数股东损益	45			
持续经营损益	46	44,356.00	11,859,543.49	
终止经营损益	47			
六、其他综合收益的税后净额	48			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	49			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	50			
其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	51			
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	52			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	53			
其中：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	54			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	55			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	56			
4. 现金流量套期损益的有效部分	57			
5. 外币报表折算差额	58			
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	59			
七、综合收益总额	60	44,356.00	11,859,543.49	
归属于母公司所有者的综合收益总额	61	44,356.00	11,859,543.49	
*归属于少数股东的综合收益总额	62			
八、每股收益	63	—	—	
基本每股收益	64			
稀释每股收益	65			

法定代表人：管国磊

主管会计工作负责人：徐铮

会计机构负责人：童春蓉

现金流量表

编制单位：宣城万佳建材有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2018年1-2月	2017年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—	
销售商品、提供劳务收到的现金	2	17,401,196.49	123,964,562.48	
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			
△向中央银行借款净增加额	4			
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			
△收到原保险合同保费取得的现金	6			
△收到再保险业务现金净额	7			
△保户储金及投资款净增加额	8			
△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	9			
△收取利息、手续费及佣金的现金	10			
△拆入资金净增加额	11			
△回购业务资金净增加额	12			
收到的税费返还	13	90,060.00	3,883,645.72	
收到其他与经营活动有关的现金	14	40,723,047.10	146,004,461.76	
经营活动现金流入小计	15	58,214,303.59	273,852,669.96	
购买商品、接收劳务支付的现金	16	20,656,090.38	80,956,814.49	
△客户贷款及垫款净增加额	17			
△存放中央银行和同业款项净增加额	18			
△支付原保险合同赔付款项的现金	19			
△支付利息、手续费及佣金的现金	20			
△支付保单红利的现金	21			
支付给职工以及为职工支付的现金	22	3,162,377.00	9,109,017.00	
支付的各项税费	23	3,749,923.12	6,979,220.40	
支付其他与经营活动有关的现金	24	25,865,541.89	187,307,497.27	
经营活动现金流出小计	25	53,433,932.39	284,352,549.16	
经营活动产生的现金流量净额	26	4,780,371.20	-10,499,879.20	六、（三十）
二、投资活动产生的现金流量：	27	—	—	
收回投资收到的现金	28			
取得投资收益收到的现金	29			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	30			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	31			
收到其他与投资活动有关的现金	32			
投资活动现金流入小计	33			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	34	6,094,633.00	953,415.00	
投资支付的现金	35			
△质押贷款净增加额	36			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	37		5,499,806.71	
支付其他与投资活动有关的现金	38			
投资活动现金流出小计	39	6,094,633.00	6,453,221.71	
投资活动产生的现金流量净额	40	-6,094,633.00	-6,453,221.71	
三、筹资活动产生的现金流量：	41	—	—	
吸收投资收到的现金	42			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	43			
取得借款所收到的现金	44		35,000,000.00	
△发行债券收到的现金	45			
收到其他与筹资活动有关的现金	46			
筹资活动现金流入小计	47		35,000,000.00	
偿还债务所支付的现金	48		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	49		1,550,264.70	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50			
支付其他与筹资活动有关的现金	51			
筹资活动现金流出小计	52		21,550,264.70	
筹资活动产生的现金流量净额	53		13,449,735.30	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54			
五、现金及现金等价物净增加额	55	-1,314,261.80	-3,503,365.61	六、（三十）
加：期初现金及现金等价物余额	56	1,667,877.91	5,171,243.52	六、（三十）
六、期末现金及现金等价物余额	57	353,616.11	1,667,877.91	六、（三十）

法定代表人：管国磊

主管会计工作负责人：徐钟

会计机构负责人：董春蓉

所有者权益变动表

编制单位：宣城万建建材有限公司		2018年1-2月											金额单位：元
项 目	行次	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计	
栏 次	一	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
一、上年年末余额	1	55,000,000.00										11	
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年期初余额	5	55,000,000.00										85,425,798.05	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6												
（一）综合收益总额	7												
（二）所有者投入和减少资本	8												
1.所有者投入的普通股	9												
2.其他权益工具持有者投入资本	10												
3.股份支付计入所有者权益的金额	11												
4.其他	12												
（三）专项储备提取和使用	13												
1.计提专项储备	14												
2.使用专项储备	15												
（四）利润分配	16												
1.提取盈余公积	17												
其中：法定公积金	18												
任意公积金	19												
2.储备基金	20												
#企业发展基金	21												
#利润归还投资	22												
2.提取一般风险准备	23												
3.对所有者（或股东）的分配	24												
4.其他	25												
（五）所有者权益内部结转	26												
1.资本公积转增资本（或股本）	27												
2.盈余公积转增资本（或股本）	28												
3.盈余公积弥补亏损	29												
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30												
5.其他	31												
四、本年年末余额	32	55,000,000.00					1,185,954.35			29,284,198.70		85,470,154.05	

法定代表人： 管国磊

主管会计工作负责人： 徐钟

会计机构负责人： 董洪蓉

所有者权益变动表

编制单位：宜城万佳建材有限公司

金额单位：元

项 目	行次	2017年度										
		实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	55,000,000.00	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本年初余额	5	55,000,000.00										
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6											
（一）综合收益总额	7											
（二）所有者投入和减少资本	8											
1.所有者投入的普通股	9											
2.其他权益工具持有者投入资本	10											
3.股份支付计入所有者权益的金额	11											
4.其他	12											
（三）专项储备提取和使用	13											
1.计提专项储备	14											
2.使用专项储备	15											
（四）利润分配	16											
1.提取盈余公积	17							1,185,954.35		-1,185,954.35		
其中：法定公积金	18							1,185,954.35		-1,185,954.35		
任意公积金	19											
#储备基金	20											
#企业发展基金	21											
#利润归还投资	22											
2.提取一般风险准备	23											
3.对所有者（或股东）的分配	24											
4.其他	25											
（五）所有者权益内部结转	26											
1.资本公积转增资本（或股本）	27											
2.盈余公积转增资本（或股本）	28											
3.盈余公积弥补亏损	29											
4.结转重估计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	30											
5.其他	31											
四、本年年末余额	32	55,000,000.00						1,185,954.35		29,239,843.70		85,425,798.05

主管会计工作负责人：徐静

会计机构负责人：甄存蓉

法定代表人：管国磊

资产减值准备情况表

编制单位：宣城万佳建材有限公司

2018年2月28日

金额单位：元

项 目	行次	年初账面余额	本期增加额				本期减少额				期末账面余额	项目	行次	金额
			本期计提额	合并增加额	其他原因增加额	合计	转销额	合并减少额	其他原因减少额	合计				
栏 次	-	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	-	12	
一、坏账准备	1	612,573.49	310,077.97			310,077.97						补充资料： 一、政策性挂账	17	
二、存货跌价准备	2											二、当年处理以前年度损失和挂账	18	
三、持有待售资产减值准备	3											其中：在当年损益中处理以前年度损失挂账	19	
四、可供出售金融资产减值准备	4												20	
五、持有至到期投资减值准备	5												21	
六、长期股权投资减值准备	6												22	
七、投资性房地产减值准备	7												23	
八、固定资产减值准备	8												24	
九、工程物资减值准备	9												25	
十、在建工程减值准备	10												26	
十一、生产性生物资产减值准备	11												27	
十二、油气资产减值准备	12												28	
十三、无形资产减值准备	13												29	
十四、商誉减值准备	14												30	
十五、其他减值准备	15												31	
合 计	16	612,573.49	310,077.97			310,077.97					922,651.46		32	

法定代表人： 管国磊

主管会计工作负责人： 徐锋

会计机构负责人： 黄春蓉

宣城万佳建材有限公司

2017年1月1日-2018年2月28日财务报表附注

(除另有注明外,所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

1. 历史沿革

宣城万佳建材有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“宣城万佳”)成立于2011年7月22日,注册资本为人民币5,500.00万元。法定代表人为管国磊,注册地址为安徽省宣城市宣州经济开发区其林村,统一社会信用代码:91341800MA2MWR1W79。

2011年7月20日,自然人管国磊以货币资金形式出资人民币600.00万元成立本公司,占注册资本总额的100.00%。2013年4月9日,管国磊决定对本公司增加投资,本公司注册资本由原来的600.00万元人民币增加至1,200.00万,截至2014年4月9日,公司已收到新增实收资本600.00万元,并出具了皖中辉会验字[2013]1007号验资报告。2014年7月20日,公司召开股东会决议:注册资本由1,200.00万元增加到5,500.00万元,其中管国磊出资5,450.00万元,毛可玲出资50.00万元。

2018年2月,管国磊、毛可玲将其持有的本公司股权转让给山东万佳建材有限公司;至此,山东万佳建材有限公司持有本公司100.00%的股权。

2. 行业性质

公司所属行业为轻质建筑材料制造业。

3. 经营范围

经营范围:石膏板生产、销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(二) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日。

本报告经公司董事会于二〇一八年三月二十三日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司报告期末起至少十二个月，生产经营稳定、具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。本财务报表为本公司个别报表，本公司未根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制合并报表。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：1) 各参与方均受到该安排的约束；2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类: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)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(包括交易性金融负债和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)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时,按照公允价值计量;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,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量,且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用,但下列情况除外:(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本计量;(2)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。

本公司采用实际利率法,按摊余成本对金融负债进行后续计量,但下列情况除外:(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,按照公允价值计量,且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用;(2)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,按照成本计量;(3)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,或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺,在初始确认后按照下列两

项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源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。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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。

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，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，确认其减值损失，并将原直接计入其他综合收益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

（十一）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	一般以“金额 500 万元以上（含）为标准。
单项金额重大并单项计提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。

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	对于资产负债表日除单项金额非重大的应收账款，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划
账龄分析法组合	为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例计算确定资产减值，计提坏账准备。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	1.00	1.00
1-2 年	7.00	7.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	70.00	70.00
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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项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、预付款项、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。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 需要经过加工的存货, 在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十三) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）终止经营

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十五）长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，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，按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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的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。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

4.1 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

4.2 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十六) 投资性房地产

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

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

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	40	5.00	2.38
机器设备	直线法	18	5.00	5.28
电子设备	直线法	8	5.00	11.88
运输工具	直线法	10	5.00	9.50
其他设备	直线法	8	5.00	11.88

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

（十八）在建工程

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

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

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	摊销年限（年）	依据
土地使用权（工业）	50	法定使用年限
商标权	10	法定使用年限
专利技术	10	法定使用年限

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十二）长期待摊费用

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

（二十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当

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

（二十四）预计负债

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

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

（二十五）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十六) 收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十七）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

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

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

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

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1）以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

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

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
土地使用税	有偿转让国有土地使用权及地上建筑物和其他附着物产权产生的增值额	4元/平方米
房产税	从价计征的，按房产原值一次检查减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

根据财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知财税[2015]78号文件，自2015年7月1日起，执行增值税执行即征即退政策，退税比率70%。

根据“安徽省国家税务局企业所得税税收优惠备案表”，本公司以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源-磷石膏作为主要原材料，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入企业当年收入总额。

根据安徽省宣城市宣州区人民政府发布的“关于印发宣州区促进产业发展若干政策（2017年版）的通知”，本公司享受土地使用税减按4元/平米缴纳的税收优惠。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

（1）本公司自2017年1月1日采用《企业会计准则第16号——政府补助》（财会〔2017〕15号）相关规定，采用未来适用法处理。该会计政策变更对本财务报表未产生影响。

(2) 本公司自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》(财会〔2017〕13 号) 相关规定, 采用未来适用法处理。该会计政策变更对本财务报表未产生影响。

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
区分终止经营损益、持续经营损益列报	本期增加持续经营损益 44,356.00 元

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

六、财务报表主要项目注释

说明: 期初指2017年12月31日, 期末指2018年2月28日, 上期指2017年度, 本期指2018年1-2月。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	1,459.14	6,851.20
银行存款	352,156.97	1,661,026.71
其他货币资金		
合计	<u>353,616.11</u>	<u>1,667,877.91</u>

(2) 期末不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

(二) 应收账款

1. 分类列示

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,027,493.92	99.81	64,788.81	3.20	5,129,843.11	100.00	56,606.91	1.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,900.00	0.19	3,900.00	100.00				
合计	2,031,393.92	100.00	68,688.81	--	5,129,843.11	100.00	56,606.91	--

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,362,219.68	13,622.20	1.00
1-2年(含2年)	629,909.51	44,093.67	7.00
2-3年(含3年)	35,364.73	7,072.94	20.00
合计	2,027,493.92	64,788.81	--

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

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
巫世文	3,900.00	3,900.00	1-2年	100.00	无法收回
合计	3,900.00	3,900.00	--	--	--

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	12,081.90

5. 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	金额	坏账准备	占应收账款总额的比例 (%)
佛山市龙翔特美建材有限公司	827,962.37	10,818.93	40.76
绍兴上虞小越东哥木业商行	283,971.83	13,281.04	13.98

单位名称	金额	坏账准备	占应收账款总额的 比例 (%)
天长市统正建材经营部	90,508.54	4,476.03	4.46
金华市广大建材有限公司	49,623.00	496.23	2.44
神州绿野专卖店	42,381.64	423.82	2.09
<u>合计</u>	<u>1,294,447.38</u>	<u>29,496.05</u>	<u>63.72</u>

(三) 预付款项

1. 按账龄列示

账龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	876,635.09	65.14	806,924.77	63.00
1-2年 (含2年)	469,223.90	34.86	473,840.07	37.00
<u>合计</u>	<u>1,345,858.99</u>	<u>100.00</u>	<u>1,280,764.84</u>	<u>100.00</u>

2. 预付款项金额前五名情况

单位名称	金额	占预付账款总额的比例 (%)
陕西政通工贸有限责任公司	357,642.70	26.57
平阳县华润新型建材添加剂有限公司	278,902.70	20.72
宣城市宣州区敬亭山办事处巷口桥村委会	100,000.00	7.43
山西强伟纸业有限公司	88,876.90	6.60
宣城亚邦投资有限公司	82,821.20	6.15
<u>合计</u>	<u>908,243.50</u>	<u>67.48</u>

(四) 其他应收款

1. 分类列示

类别	期末余额				期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	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	68,241,454.06	100.00	853,962.65	1.25	55,294,857.92	100.00	555,966.58	1.01	

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
计提坏账准备的其他 应收款 单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款								
合计	68,241,454.06	100.00	853,962.65	--	55,294,857.92	100.00	555,966.58	--

2. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例(%)
1年以内(含1年)	65,491,302.27	654,913.02	1.00
1-2年(含2年)	2,699,851.79	188,989.63	7.00
2-3年(含3年)	50,300.00	10,060.00	20.00
合计	68,241,454.06	853,962.65	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	297,996.07

4. 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
增值税返还	3,429,657.05	2,357,426.79
备用金/个人借款	176,402.13	4,374,129.45
押金	49,840.00	49,300.00
股权转让款	505,017.00	505,049.00
往来款	64,058,037.88	47,986,452.68
质保金	22,500.00	22,500.00
合计	68,241,454.06	55,294,857.92

5. 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
安徽万佳新型建材有限公司	往来款	62,941,097.64	1年以内	92.23	629,410.98
安徽省宣城市宣州区国税局	增值税返还	3,429,651.30	2年以内	5.03	170,338.18
宣城千川建材有限公司	往来款	1,116,940.24	1年以内	1.64	11,169.40
上海晨鹰包装制品有限公司	股权转让款	505,017.00	2年以内	0.74	29,649.27
管国磊	备用金	69,546.01	1年以内	0.10	695.46
<u>合计</u>		<u>68,062,252.19</u>		<u>99.74</u>	<u>841,263.29</u>

(五) 存货

分类列示

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
原材料	7,038,939.83		7,038,939.83	4,167,958.72
自制半成品	422,533.96		422,533.96	485,384.12
库存商品	2,146,104.21		2,146,104.21	2,058,575.81
<u>合计</u>	<u>9,607,578.00</u>		<u>9,607,578.00</u>	<u>6,711,918.65</u>

(六) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
安徽万佳新型建材有限公司	10,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>		

接上表:

权益法下确认的投资损益	本期增减变动		
	其他综合收益调整	其他权益变动	现金红利
<u>合计</u>			

接上表：

本期计提减值准备	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	其他			
			10,000,000.00	
<u>合计</u>			<u>10,000,000.00</u>	

(七) 固定资产

1. 分类列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	<u>77,205,024.46</u>	<u>5,886,735.26</u>		<u>83,091,759.72</u>
其中：房屋及建筑物	10,171,275.28	572,093.26		10,743,368.54
机器设备	65,208,526.27	5,314,642.00		70,523,168.27
运输工具	1,564,610.97			1,564,610.97
办公及电子设备	260,611.94			260,611.94
二、累计折旧合计	<u>22,921,508.38</u>	<u>668,081.53</u>		<u>23,589,589.91</u>
其中：房屋及建筑物	940,163.78	41,393.59		981,557.37
机器设备	21,513,264.53	596,757.02		22,110,021.55
运输工具	366,157.66	24,772.98		390,930.64
办公及电子设备	101,922.41	5,157.94		107,080.35
三、固定资产账面净值合计	<u>54,283,516.08</u>	--	--	<u>59,502,169.81</u>
其中：房屋及建筑物	9,231,111.50	--	--	9,761,811.17
机器设备	43,695,261.74	--	--	48,413,146.72
运输工具	1,198,453.31	--	--	1,173,680.33
办公及电子设备	158,689.53	--	--	153,531.59
四、固定资产减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公及电子设备				
五、固定资产账面价值合计	<u>54,283,516.08</u>	--	--	<u>59,502,169.81</u>
其中：房屋及建筑物	9,231,111.50	--	--	9,761,811.17
机器设备	43,695,261.74	--	--	48,413,146.72
运输工具	1,198,453.31	--	--	1,173,680.33
办公及电子设备	158,689.53	--	--	153,531.59

(八) 在建工程

1. 按项目列示

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
生产设备及安装				
建筑工程及安装				
大棚及宿舍楼工程	100,000.00		100,000.00	
产成品大棚	600,000.00		572,093.26	
板线锅炉房及除尘改造	1,100,000.00		1,120,455.00	
自动封包机	500,000.00		468,000.00	
合计	<u>2,300,000.00</u>		<u>2,260,548.26</u>	

2. 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额	工程累计投入占预算的比例 (%)
生产设备及安装						
建筑工程及安装						
大棚及宿舍楼工程		100,000.00		100,000.00		
产成品大棚		572,093.26		572,093.26		
板线锅炉房及除尘改造		1,120,455.00		1,120,455.00		
自动封包机		468,000.00		468,000.00		
合计		<u>2,260,548.26</u>		<u>2,260,548.26</u>		

接上表:

工程进度	累计利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源	期末余额

工程进度	累计利息资本化金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源	期末余额
------	-----------	------------------	-----------------	------	------

合计

(九) 无形资产

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	6,662,032.50			6,662,032.50
其中：土地使用权	6,320,577.50			6,320,577.50
专利技术	113,005.00			113,005.00
商标权	228,450.00			228,450.00
二、累计摊销额合计	738,480.89	26,799.74		765,280.63
其中：土地使用权	695,263.52	21,068.59		716,332.11
专利技术	11,605.04	1,883.42		13,488.46
商标权	31,612.33	3,847.73		35,460.06
三、无形资产减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
专利技术				
商标权				
四、账面价值合计	5,923,551.61	--	--	5,896,751.87
其中：土地使用权	5,625,313.98	--	--	5,604,245.39
专利技术	101,399.96	--	--	99,516.54
商标权	196,837.67	--	--	192,989.94

(十) 递延所得税资产

未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	922,651.46	230,662.88	612,573.49	153,143.38
合计	922,651.46	230,662.88	612,573.49	153,143.38

(十一) 短期借款

按借款条件分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	35,000,000.00	35,000,000.00
<u>合计</u>	<u>35,000,000.00</u>	<u>35,000,000.00</u>

(十二) 应付账款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,390,208.46	3,227,794.90
1-2年(含2年)	764,208.60	526,428.75
2-3年(含3年)	50,657.00	
3年以上		2,519,550.00
<u>合计</u>	<u>2,205,074.06</u>	<u>6,273,773.65</u>

2. 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
临沂恒翔药业有限公司	285,896.80	尚未结算
合肥海宇雪公生物科技开发有限公司	198,274.10	尚未结算
浙江五龙新材股份有限公司	111,320.00	尚未结算
潍坊森瑞特生物科技有限公司	97,392.70	尚未结算
临沂旭鑫不锈钢化工设备厂	37,000.00	尚未结算
<u>合计</u>	<u>729,883.60</u>	

(十三) 预收款项

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,913,757.52	1,501,238.31
1-2年(含2年)	246,463.70	451,872.77
2-3年(含3年)	443,765.00	
<u>合计</u>	<u>2,603,986.22</u>	<u>1,953,111.08</u>

2. 期末账龄超过1年的重要预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
三门百姓装修材料经营部	211,599.52	尚未结算
阿辉板材批发商行	179,918.00	尚未结算
蚌埠市裕森建筑装饰材料有限公司	82,063.39	尚未结算
绍兴市上虞金郎建材有限公司	67,494.52	尚未结算
滁州长江商贸城森大木业经营部	56,055.40	尚未结算
<u>合计</u>	<u>597,130.83</u>	

(十四) 应付职工薪酬

1. 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,863,187.27	1,382,514.48	3,254,170.48	991,531.27
离职后福利中的设定提存计划负债		38,054.88	38,054.88	
辞退福利				
其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债				
<u>合计</u>	<u>2,863,187.27</u>	<u>1,420,569.36</u>	<u>3,292,225.36</u>	<u>991,531.27</u>

2. 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,863,187.27	1,290,721.00	3,162,377.00	991,531.27
二、职工福利费		46,046.00	46,046.00	
三、社会保险费		45,347.48	45,347.48	
其中：1. 医疗保险费				
2. 工伤保险费		44,275.08	44,275.08	
3. 生育保险费		1,072.40	1,072.40	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费		400.00	400.00	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>2,863,187.27</u>	<u>1,382,514.48</u>	<u>3,254,170.48</u>	<u>991,531.27</u>

3. 离职后福利中的设定提存计划负债

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		38,054.88	38,054.88	
<u>合计</u>		<u>38,054.88</u>	<u>38,054.88</u>	

(十五) 应交税费

税费项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应交增值税	5,171,418.13	1,124,551.78	3,255,024.87	3,040,945.04
企业所得税	607,928.23			607,928.23
城市维护建设税	288,049.34	78,718.63	153,901.88	212,866.09
房产税	1,470.00		1,470.00	
土地使用税	122,816.25		122,816.25	
教育费附加	123,449.70	33,736.55	65,957.95	91,228.30
水利建设基金	5,397.41	11,645.29	13,488.75	3,553.95
地方教育费附加	82,299.81	22,491.03	43,971.96	60,818.88
印花税	3,788.98	8,174.99	9,489.10	2,474.87
<u>合计</u>	<u>6,406,617.85</u>	<u>1,279,318.27</u>	<u>3,666,120.76</u>	<u>4,019,815.36</u>

(十六) 应付利息

分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	58,138.64	
<u>合计</u>	<u>58,138.64</u>	

(十七) 其他应付款

1. 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
应付水电费	170,684.00	130,184.00
往来款	25,081,543.68	3,323,783.47
其他	685,906.90	716,992.90
<u>合计</u>	<u>25,938,134.58</u>	<u>4,170,960.37</u>

2. 期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
山东临沂年轮建材有限公司	2,436,095.62	尚未结算
宣城万佳进出口贸易有限公司	197,620.00	尚未结算
安徽省司尔特肥业股份有限公司宣城分公司	130,184.00	尚未结算
合计	2,763,899.62	-

(十八) 实收资本

投资者名称	年初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	55,000,000.00	100.00	55,000,000.00	55,000,000.00	55,000,000.00	100.00
管国磊	54,500,000.00	99.09		54,500,000.00		
毛可玲	500,000.00	0.91		500,000.00		
山东万佳建材有限公司			55,000,000.00		55,000,000.00	100.00

(十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,185,954.35			1,185,954.35
合计	1,185,954.35			1,185,954.35

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	29,239,843.70	18,566,254.56
期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	29,239,843.70	18,566,254.56
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	44,356.00	11,859,543.49
减: 提取法定盈余公积		1,185,954.35
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	29,284,199.70	29,239,843.70

(二十一) 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	12,690,189.89	107,244,740.43
其他业务收入	13,981.20	3,620,754.56
<u>合计</u>	<u>12,704,171.09</u>	<u>110,865,494.99</u>
主营业务成本	11,646,698.54	86,729,868.06
其他业务成本		3,488,229.78
<u>合计</u>	<u>11,646,698.54</u>	<u>90,218,097.84</u>

(二十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	78,718.63	701,410.54
教育费附加(含地方教育费附加)	56,227.58	501,007.53
土地使用税		588,602.50
印花税	8,174.99	36,992.91
水利建设基金	11,645.29	52,660.83
其他		5,879.72
<u>合计</u>	<u>154,766.49</u>	<u>1,886,554.03</u>

(二十三) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
人工成本	300,000.00	2,450,231.00
办公及资料费		76,506.87
交通及差旅费	8,263.00	78,342.00
运输费		69,360.00
业务招待费	2,702.00	42,981.00
广告宣传及展览费	179,630.00	797,260.02
销售服务费		28,510.00
销售提成		59,826.00
其他	16,085.72	321,701.15
<u>合计</u>	<u>506,680.72</u>	<u>3,924,718.04</u>

(二十四) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
人工成本	71,050.00	1,128,389.20
福利费	46,046.00	274,357.44
职工劳动保险费	83,402.36	619,359.97
工会经费	400.00	15,367.12
折旧费	24,004.44	139,233.49
税金		628.00
无形资产摊销	26,799.74	160,307.97
办公及资料费	40.00	31,938.40
交通及差旅费	5,350.00	45,988.75
修理费		540.00
业务招待费	159,821.00	220,078.50
中介机构费用		153,666.40
其他	104,475.02	152,116.10
<u>合计</u>	<u>521,388.56</u>	<u>2,941,971.34</u>

(二十五) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
费用化利息支出	335,330.30	1,550,264.70
减：利息收入		5,354.34
汇兑损失(减：汇兑收益)		
手续费及其他	998.00	8,304.11
<u>合计</u>	<u>336,328.30</u>	<u>1,553,214.47</u>

(二十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	310,077.97	629,689.13
<u>合计</u>	<u>310,077.97</u>	<u>629,689.13</u>

(二十七) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	375,290.31	216,635.41	375,290.31
其中：固定资产处置利得	375,290.31	216,635.41	375,290.31
非货币性资产交换利得			
政府补助		1,440,000.00	
其他	363,315.68	946,942.00	363,315.68
<u>合计</u>	<u>738,605.99</u>	<u>2,603,577.41</u>	<u>738,605.99</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	上期发生额（同口径）
政府奖励基金		1,440,000.00	1,440,000.00
<u>合计</u>		<u>1,440,000.00</u>	<u>1,440,000.00</u>

(二十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
1. 其他		499.21	
<u>合计</u>		<u>499.21</u>	

(二十九) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>-77,519.50</u>	<u>454,784.85</u>
其中：当期所得税		607,928.23
递延所得税	-77,519.50	-153,143.38

(三十) 现金流量表补充资料

1. 净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	44,356.00	11,859,543.49
加：资产减值准备	310,077.97	629,689.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	668,081.53	3,316,279.75
无形资产摊销	26,799.74	17,605.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	335,330.30	1,550,264.70
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)	-77,519.50	-153,143.38
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)	-2,895,659.35	4,774,333.16
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,197,271.81	-38,848,077.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	15,566,176.32	6,353,626.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,780,371.20	-10,499,879.20
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	353,616.11	1,667,877.91
减：现金的期初余额	1,667,877.91	5,171,243.52
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	-1,314,261.80	-3,503,365.61

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	353,616.11	1,667,877.91
其中：1. 库存现金	1,459.14	6,851.20
2. 可随时用于支付的银行存款	352,156.97	1,661,026.71
3. 可随时用于支付的其他货币资金		
4. 可用于支付的存放中央银行款项		
5. 存放同业款项		
6. 拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	353,616.11	1,667,877.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	5,226,364.13	资产抵押用于筹集流动资金
无形资产	5,604,245.38	资产抵押用于筹集流动资金
<u>合计</u>	<u>10,830,609.51</u>	

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司的有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公 司持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
山东万佳建材有限 公司	平阳县保太镇万庄村	石膏及石膏制品 加工销售	518.00	100.00	100.00

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、(六)长期股权投资”。

(三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宣城千川建材有限公司	本公司董事控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宣城万佳进出口贸易有限公司	受同一方控制
山东临沂年轮建材有限公司	本公司董事控制的公司
徐峥	本公司高级管理人员
毛可玲	本公司监事
管国磊	本公司董事长

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	安徽万佳新型建材有限公司	62,941,097.64	629,410.98	45,930,314.02	459,303.14
其他应收款	宣城千川建材有限公司	1,116,940.24	11,169.40		
其他应收款	山东万佳建材有限公司			4,725,793.82	47,257.94
其他应收款	徐峥	52,510.75	525.11	72,123.28	721.23
其他应收款	毛可玲	19,981.30	199.81	582,797.03	5,827.97
其他应收款	管国磊	69,546.01	695.46	3,715,637.07	37,156.37

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	山东万佳建材有限公司	19,631,531.15	
其他应付款	宣城千川建材有限公司	1,707,636.10	212,205.85
其他应付款	宣城万佳进出口贸易有限公司	197,620.00	197,620.00
其他应付款	山东临沂年轮建材有限公司	3,266,894.43	2,436,095.62

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

无。

十、其他重要事项

无。

宣城万佳建材有限公司

二〇一八年三月二十三日