

公告编号：2016-017

证券代码：832087 证券简称：凯伯特

主办券商：华融证券



凯伯特

NEEQ:832087

北京市凯伯特建设工程股份有限公司

Beijing Captain Construction Engineering Co., Ltd

半年度报告

2016

公司半年度大事记

2016年5月,我公司承建的北京市西城经济科学大学2号院教学楼装修工程荣获“安全生产标准化叁级达标企业(项目)”证书。

目录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况

第二节 主要会计数据和关键指标

第三节 管理层讨论与分析

二、非财务信息

第四节 重要事项

第五节 股本变动及股东情况

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

三、财务信息

第七节 财务报表

第八节 财务报表附注

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：	董事会秘书办公室
备查文件	第一届董事会第十二次会议决议
	第一届监事会第五次会议决议
	北京市凯伯特建设工程股份有限公司 2016 年半年度报告
	报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的公司文件正本及公告的原稿
	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签字并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	北京市凯伯特建设工程股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing Captain Construction Engineering Co., Ltd
证券简称	凯伯特
证券代码	832087
法定代表人	窦伟
注册地址	北京市西城区德胜门外大街 11 号 38 栋 410 室(德胜园区)
办公地址	北京市西城区南滨河路 27 号贵都国际中心 B 座 20 层
主办券商	华融证券股份有限公司
会计师事务所	-

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	魏华
电话	010-63321166
传真	010-83529799
电子邮箱	bjweihua@163.com
公司网址	http://www.bjcaptain.com
联系地址及邮政编码	北京市西城区南滨河路 27 号贵都国际中心 B 座 20 层 100055

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	2015-03-09
行业(证监会规定的行业大类)	建筑装饰和其他建筑业
主要产品与服务项目	承接政府机构、金融机构、学校、酒店、写字楼等工程的装饰设计及施工、建筑幕墙的设计及施工。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本(股)	20,000,000
控股股东	窦伟
实际控制人	窦伟
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

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	15,968,582.52	38,533,497.32	-58.55%
毛利率%	17.38%	11.14%	56.01%
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,177,193.54	132,181.15	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,182,193.54	132,181.15	-
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）	-10.27%	0.42%	-
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）	-10.29%	0.42%	-
基本每股收益	-0.16	0.01	-

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	103,816,484.03	124,735,799.60	-16.77%
负债总计	74,480,547.46	92,222,669.49	-19.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	29,335,936.57	32,513,130.11	-9.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.47	1.63	-9.77%
资产负债率%	71.74%	73.93%	-
流动比率	1.37	1.34	-
利息保障倍数	-	-	-

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	-22,686,301.59	-6,946,682.45	-
应收账款周转率	0.91	22.28	-
存货周转率	0.34	1.11	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-16.77%	-6.14%	-
营业收入增长率%	-58.56%	21.74%	-
净利润增长率%	-2,503.67%	-98.25%	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

公司属于建筑装饰行业，是一级建筑装修装饰工程单位，为客户提供建筑装饰服务。拥有建筑装饰工程设计专项甲级、建筑装饰工程专业承包壹级、建筑幕墙工程专业承包贰级、建筑机电安装工程专业承包叁级、建筑机电安装工程施工总承包叁级资质。主要承接政府机构、金融机构、学校、酒店、写字楼等工程的装饰设计及施工、建筑幕墙的设计及施工。公司通过收集市场信息——组织参与投标——施工准备——组建项目部——项目实施——竣工验收、决算、收款——后续服务这些业务环节来开展业务，收入来源主要为工程施工收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化,具体业务介绍如下：

1、业务承接模式

公司主要提供的是建筑装饰工程施工服务，项目的承接通过招投标的方式取得。首先由公司经营管理部及工程管理部相关人员从北京市工程建设交易信息网等渠道收集业务信息并联系业务，筛选实力强、信誉可靠的客户项目上报公司立项，经公司审核批准后下发经营管理部组织投标。由公司经营管理部负责投标文件的编制，工程管理部的造价预算部负责对工程成本进行分析、编制投标报价，工程管理部对工程的施工组织进行策划和编审，技术质量管理部负责项目的施工组织方案。在相关项目的招标委员会评标后，由发包方依据评标结果发出中标通知书。工程中标后由工程副总经理和工程管理部负责组建项目团队，与发包方签订施工合同并准备开工、办理相关手续等。

2、采购模式

公司属建筑装饰行业，主要对外采购各种建筑装饰材料。公司承担的施工项目所需材料多数由甲方提供，也有部分项目由公司自行采购。公司自行采购的产品主要包括工程施工的原材料、工程设备和工具等。项目开工前，由工程管理部根据与工程委托方签订的合同、工期等确定材料采购计划，经工程管理部审核后，划分集中采购和零星采购的范围。

3、生产模式

公司对外提供的产品及服务主要为建筑装饰工程项目的设计和施工，公司的生产活动都以项目为核心展开，项目的生产组织过程主要包括组建项目部、项目实施、工程专业分包和竣工验收、决算与收款及后期维护服务等。

4、竣工验收、决算与收款

由项目经理组织竣工报验、竣工资料的汇编提交工作。工程竣工验收通过后，在规定的时间内上交竣工资料，并与业主或招标方办理竣工决算及收款。

5、售后服务

竣工验收后，组建售后服务小组，负责对工程使用、保养及维护保修进行定期跟踪服务。

二、经营情况

报告期内，公司积极落实股东大会的各项部署和决策，面对多变的市场环境和政策局势的变动，公司不断调整运营方略，着力推进业务结构调整和运营质量提升。上半年实现营业收入 15,968,582.52 元，较去年同期下降 58.55%，主要原因是由于外部因素的影响，如春节民工返京延迟、两会期间按要求停工、汛期影响基础施工等等，导致工期拖延，完工进度受到影响。毛利率较上年同期增长 56.01%，主要原因是项目部严格控制材料成本。总资产达到 103,816,484.03 元，较期初降低 16.77%，主要原因是公司资产负债结构的变化；实现归属于挂牌公司股东的净利润-3,177,193.54 元，主要原因是上半年主营业务收入的减少和管理费用的增加。

随着国家对建筑工程施工企业资质等级制度的要求越来越严，公司承接的公共建筑总承包工程和幕墙工程，均需要符合特定的资质，另外公司正在申请特种工程专业承包资质，公司将不断提升业务运营能力，提高施工质量。“抢进度保工期，抓管理保质量”力争在下半年上一个新台阶。

三、风险与价值

1、项目管理风险：由于公司承接的项目多为大型公共建筑的装饰装修或加固改造类项目，此类项目工期较长、难度较大、技术比较复杂，在施工过程中不仅会遇到施工管理的问题，也会遇到施工技术的难题，这就要求项目经理、技术负责人及项目施工人员应具备较强的专业能力。工程施工还经常会涉及到噪音，尘土、建筑垃圾等问题，特别要注重协调与周边居民的关系，处理不好这些问题，都可能会延误工期。

应对措施：在施工过程中，安全与质量问题是始终都放在第一位的，做到安全文明施工，杜绝质量隐患。工程竣工后，也要保证完工项目达到国家及行业标准，不出现质量问题及纠纷。

2、劳务用工风险：由于建筑装饰行业的经营特点，公司除在册员工外，还通过专业劳务分包公司进行装饰工程的施工作业。虽然公司通过与劳务公司签订合同规定了双方的权利义务，并且建立了严格的施工管理制度规范，劳务人员在公司的管理调度下开展工作，如果在施工过程中出现安全事故或劳资纠纷等问题，可能造成经济赔偿或诉讼的风险。此外，由于公司与劳务人员无直接雇佣关系，如劳务人员不能及时到位，可能给公司带来工程不能按进度完成的风险。

应对措施：强化内部管理，着力履约管理。建立较为紧密的劳务企业协作群和相应的劳务培训基地。建立内部信用平台，选择劳务诚信企业。

3、公司成本风险：一般而言，建筑施工企业一半以上的成本来自于建筑材料，对于市场经济而言，材料的涨幅起落符合市场规律，但这却会给企业经营利润带来较大的波动。目前，公司在合同中针对原材料这部分基本采取固定单价的核算方式，这种方式虽然比固定总价的风险略小，但也存在很大的不可控因素，在这种情况下原材料的价格走势，势必影响到企业的利益。

应对措施：公司需要对未来原材料的价格走势有一个比较准确的预计，同时还要建立较多的合格供应商名录。针对这些问题，公司已着手建立起一整套项目管理系统，在此系统中针对成本这部分，通过建立合格供应商数据库，通过严格的询价、比价以及时时录入原材料采购、入库、出库信息等，尽可能的在管理环节上为企业开源节流提供多一些保障，以降低企业的成本风险。

4、建筑业市场竞争加剧的风险：建筑业属于完全竞争行业，企业数量众多，整体利润水平偏低。随着国家管理的不断强化以及对建筑业节能、环保技术的大力倡导，行业内呈现资源向优势企业集中的趋势，加剧了优势企业之间竞争的激烈程度。

应对措施：公司将抓住机遇，有效整合资源、技术、品牌、人才等的优势，提高市场份额，保证合理盈利水平。

5、宏观经济与行业周期影响的风险：建筑和地产行业与宏观经济运行情况密切相关，行业发展与国民经济的景气程度有很强的关联性，受固定资产投资规模、城镇化进程等宏观经济因素的影响深远且重大。

应对措施：在国民经济增长速度放缓或宏观经济出现周期性波动的情况下，公司将做好合理的预期并调整经营行为，使得经营状况处在稳定发展态势。

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	否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	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	否	-
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

(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	-	-
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）	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 关联租赁情况	480,000.00	480,000.00
总计	480,000.00	480,000.00

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	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	100.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	100.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	100.00%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		2				

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	窦伟	18,000,000	0	18,000,000	90.00%	18,000,000	0
2	肖昱	2,000,000	0	2,000,000	10.00%	2,000,000	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	20,000,000	0

前十名股东间相互关系说明：窦伟与肖昱系夫妻关系。

三、控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

自然人窦伟持有公司 90% 的股份，为公司控股股东。

窦伟，男，1964 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1988 年毕业于北京工业大学（暖通专业），获得学士学位。1988 年至 1993 年历任北京住宅建设总公司施工工长、工地主任、工程处副主任；1993 年至 1998 年任北京城乡建设第六建筑工程公司副总经理；1998 年至 2014 年 7 月任北京市凯伯特建设工程有限公司总经理，2014 年 8 月至今任公司董事长、总经理。

(二) 实际控制人情况

自然人窦伟持有公司 90%的股份，肖昱持有公司 10%的股份，二人系夫妻关系。窦伟现任公司董事长、总经理，肖昱未在公司任职，二人合计持有公司 100%的股权，共同为公司的实际控制人。

窦伟，其具体情况详见本节“（一）控股股东情况”。

肖昱，女，1966 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1986 年毕业于内蒙古科技大学，获得学士学位。1986 年至 1987 年任职于包头钢铁公司；1988 年至 1994 年任职于张家口规划设计院；1994 年至 1998 年任职于北京城乡建设公司；1998 年至 2014 年 8 月任北京市凯伯特建设工程有限公司监事；2001 年至今任北京市中科凯澜科技发展有限公司执行董事。

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
窦伟	董事长、总经理	男	52	本科	2014年8月至2017年8月	是
董继红	董事、财务总监	女	49	本科	2014年8月至2017年8月	是
魏华	董事、董事会秘书	女	41	本科	2014年8月至2017年8月	是
李进	董事、副总经理	男	45	大专	2014年8月至2017年8月	是
彭学群	董事	男	48	大专	2014年8月至2017年8月	是
薛会田	监事会主席	男	55	大专	2014年8月至2017年8月	是
何松	职工监事	男	36	本科	2014年8月至2017年8月	是
程文杰	监事	女	37	大专	2014年8月至2017年8月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

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
窦伟	董事长、总经理	18,000,000	0	18,000,000	90.00%	-
合计		18,000,000	0	18,000,000	90.00%	-

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	
姓名	期初职务	变动类型(新任、换届、离任)	期末职务	简要变动原因

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	0	0
核心技术人员	4	4
截止报告期末的员工人数	61	74

核心员工变动情况:

-

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

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	八、二、1	40,324,878.76	63,035,387.72
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	-	-	-
应收账款	八、二、2	19,213,896.36	15,795,793.95
预付款项	-	196,990.00	-
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	八、二、3	1,055,323.99	471,822.14
买入返售金融资产	-	-	-
存货	八、二、4	38,131,596.50	40,491,196.20
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	八、二、5	3,414,156.35	3,436,953.27
流动资产合计	-	102,336,841.96	123,231,153.28

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

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	-	-	-
固定资产	八、二、6	980,186.50	1,100,403.88
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	八、二、7	243,694.52	148,481.39
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	八、二、8	255,761.05	255,761.05
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	1,479,642.07	1,504,646.32
资产总计	-	103,816,484.03	124,735,799.60
流动负债：	-		
短期借款	-	-	-
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	八、二、9	43,176,944.96	52,572,436.92
预收款项	八、二、10	29,843,223.07	37,605,465.03
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	八、二、11	81,590.22	82,195.06
应交税费	八、二、12	494,452.03	1,052,316.73
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	八、二、13	884,337.18	910,255.75
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

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	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	74,480,547.46	92,222,669.49
非流动负债：	-		
长期借款	-	-	-
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	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	74,480,547.46	92,222,669.49
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	八、二、14	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	八、二、15	10,450,642.18	10,450,642.18
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	八、二、16	619,201.75	619,201.75
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	八、二、17	-1,733,907.36	1,443,286.18
归属于母公司所有者权益合计	-	29,335,936.57	32,513,130.11
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	29,335,936.57	32,513,130.11
负债和所有者权益总计	-	103,816,484.03	124,735,799.60

法定代表人：窦伟

主管会计工作负责人：董继红

会计机构负责人：董继红

(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	-	15,968,582.52	38,533,497.32
其中：营业收入	八、二、18	15,968,582.52	38,533,497.32
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	-	-
其中：营业成本	八、二、18	13,194,016.72	34,241,267.92
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	-	-	-
营业税金及附加	八、二、20	978,501.22	564,053.79
销售费用	-	-	-
管理费用	八、二、21	5,006,008.82	4,225,990.22
财务费用	八、二、22	-41,493.29	-37,360.13
资产减值损失	八、二、23	230,663.38	-622,715.52
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）	八、二、24	216,920.79	216,552.98
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）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-3,182,193.54	378,814.02
加：营业外收入	八、二、25	5,000.00	-
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-3,177,193.54	378,814.02
减：所得税费用	八、二、26	-	246,632.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-3,177,193.54	132,181.15

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

号填列)			
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	-	-3,177,193.54	132,181.15
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	-	-3,177,193.54	132,181.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-3,177,193.54	132,181.15
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	-	-0.16	0.01
（二）稀释每股收益	-	-0.16	0.01

法定代表人：窦伟

主管会计工作负责人：董继红

会计机构负责人：董继红

(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	-	7,610,145.40	35,569,115.04
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	八、二、27	358,536.92	1,364,188.40
经营活动现金流入小计	-	7,968,682.32	36,933,303.44
购买商品、接受劳务支付的现金	-	23,434,914.52	36,453,789.66
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	-	3,289,785.33	2,828,395.02
支付的各项税费	-	1,767,806.21	913,126.68
支付其他与经营活动有关的现金	八、二、27	2,162,477.85	3,684,674.53

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

经营活动现金流出小计	-	30,654,983.91	43,879,985.89
经营活动产生的现金流量净额	-	-22,686,301.59	-6,946,682.45
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	10,000,000.00	15,000,000.00
取得投资收益收到的现金	-	163,068.74	216,552.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	10,163,068.74	15,216,552.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	187,276.11	123,959.00
投资支付的现金	-	10,000,000.00	3,000,000.00
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	-	10,187,276.11	3,123,959.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-24,207.37	12,092,593.98
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	-	-
偿还债务支付的现金	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关	-	-	-

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

的现金			
筹资活动现金流出小计	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
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	-	-22,710,508.96	5,145,911.53
加：期初现金及现金等价物余额	-	63,035,387.72	36,704,375.09
六、期末现金及现金等价物余额	-	40,324,878.76	41,850,286.62

法定代表人：窦伟

主管会计工作负责人：董继红

会计机构负责人：董继红

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

二、报表项目注释

北京市凯伯特建设工程股份有限公司 2016 年 1-6 月财务报表附注

(金额单位: 人民币元)

一、公司基本情况

北京市凯伯特建设工程股份有限公司(以下简称“凯伯特”或“公司”)成立于 1998 年 5 月 18 日,由窦伟、肖昱共同出资设立,注册地址为北京市西城区德胜门外大街 11 号 38 栋 410 室(德胜园区)。企业法人营业执照注册号:110102000820634。法定代表人:窦伟。公司主要从事各类建筑室内、室外装修装饰工程;建筑幕墙工程专业承包;建筑装饰设计。

公司设立情况如下:

1997 年 12 月 24 日,北京市工商行政管理局西城分局出具(京)企名预核 [1997]第 556497 号《企业名称预先核准通知书》,预先核准企业名称为“北京市凯伯特装饰工程有限公司”。

1998 年 5 月 13 日,北京君万通审计事务所有限公司出具《验资报告》,确认截至 1998 年 5 月 13 日止,公司已收到各股东缴纳的注册资本 100 万元。

1998 年 5 月 18 日,北京市工商行政管理局西城分局向公司核发了 1101021082063 号《企

北京市凯伯特建设工程股份有限公司

2016 半年度报告

业法人营业执照》。

设立时，股权结构如下：

序号	股东	出资金额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	窦伟	10.00	货币出资	70.00
		60.00	实物出资	
2	肖昱	30.00	货币出资	30.00
合计		100.00	--	100.00

2000年3月20日，经公司股东会决议，决定增加注册资本400万元，增资后注册资本为人民币500万元，由窦伟以实物资产评估作价出资280万元人民币，肖昱以货币出资120万元。

2000年4月29日，北京正开达会计师事务所有限公司出具的京正开验字（2000）第034号《验资报告》，确认截至2000年4月29日止，公司已收到各股东缴纳的注册资本400万元。

2000年6月22日，北京市工商行政管理局西城分局向公司换发《企业法人营业执照》，办理完成本次变更的工商登记变更手续。

本次股权变更登记后股权结构如下：

序号	股东	出资金额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	窦伟	10.00	货币出资	70.00
		340.00	实物出资	
2	肖昱	150.00	货币出资	30.00
合计		500.00	--	100.00

2000年9月14日，北京正开达会计师事务所有限公司出具的京正开鉴字[2000]第169号专项审计报告，确认截至2000年4月31日止，公司已收到股东缴纳的注册资本400万元，其中实物资金280万元，货币资金120万元。

2003年8月21日，经公司股东会决议，决定增加注册资本500万元，增资后注册资本为人民币1000万元，由原股东窦伟以货币出资100万元人民币，原股东肖昱以货币出资50万元，新进股东北京市中科凯澜科技发展有限公司以无形资产评估作价出资350万元。

2003年8月29日，北京中润诚会计师事务所有限公司出具的中润诚（2003）验字第01-1327号《验资报告》，确认截至2003年8月28日止，公司已收到个人股东肖昱以货币资金出资50万元，个人股东窦伟以货币资金出资100万元，法人股东北京市中科凯澜科技发展有限公司以非专利技术“光催化空气净化技术”出资350万元。

2003年9月15日，北京市工商行政管理局西城分局向公司换发《营业执照》，办理完成本次变更的工商登记变更手续。

本次股权变更登记后股权结构如下：

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

序号	股东	出资金额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	窦伟	110.00	货币出资	45.00
		340.00	实物出资	
2	肖昱	200.00	货币出资	20.00
3	北京市中科凯澜科技发展有限公司	350.00	知识产权出资	35.00
合计		1000.00	--	100.00

2009年10月10日，经公司股东会决议，决定增加注册资本1000万元，由北京市中科凯澜科技发展有限公司以货币出资1000万元，增资后注册资本为人民币2000万元。同时决定变更企业名称，由北京市凯伯特装饰工程有限公司变更为北京市凯伯特建设工程有限公司。

2009年12月30日，北京中永昭阳会计师事务所有限公司出具的中永昭阳验字（2009）第142号《验资报告》，确认截至2009年12月30日止，公司已收到法人股东北京市中科凯澜科技发展有限公司以货币资金出资1000万元。

2010年1月5日，北京市工商行政管理局西城分局向公司换发《营业执照》，办理完成本次变更的工商登记变更手续。

本次股权变更登记后股权结构如下：

序号	股东	出资金额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	窦伟	110.00	货币出资	22.50
		340.00	实物出资	
2	肖昱	200.00	货币出资	10.00
3	北京市中科凯澜科技发展有限公司	350.00	知识产权出资	67.50
		1000.00	货币出资	
合计		2000.00	--	100.00

2010年8月5日，经公司股东会决议，北京市中科凯澜科技发展有限公司将其持有的67.5%的股权转让给窦伟。出让方北京市中科凯澜科技发展有限公司与受让方窦伟签订了《股权转让协议书》，约定北京市中科凯澜科技发展有限公司出资的1350万元股权转让给窦伟。2010年8月9日，公司向北京市工商行政管理局西城分局提交《企业变更（改制）登记（备案）申请书》，办理完成本次股权转让的工商登记变更手续。

此次变更登记后的股权结构如下：

序号	股东	出资金额（万元）	出资方式	出资比例（%）
1	窦伟	1110.00	货币出资	90.00
		340.00	实物出资	
		350.00	知识产权出资	
2	肖昱	200.00	货币出资	10.00
合计		2000.00	--	100.00

2014年8月15日，经公司临时股东会决议，同意公司通过整体变更方式变更为股份有限公司，整体变更后的股份有限公司承继公司所有的债权债务，各股东将其在公司拥有的权益所对应的经审计的净资产投入股份有限公司，折股后原股东各自的持股比例不变。

2014年8月30日，根据《北京市凯伯特建设工程股份有限公司创立大会暨第一次股东大会决议》（以下简称“股东大会决议”）和公司（筹）章程的规定，公司（筹）系以发起设立方式，由有限公司依法整体变更设立为股份有限公司。整体变更后注册资本为人民币2000万元，由北京市凯伯特建设工程有限公司全体出资人以其拥有的北京市凯伯特建设工程有限公司经评估净资产人民币32,521,243.31元，作价人民币30,450,642.18元，其中人民币2,000万元折股，每股面值人民币1元，余额人民币10,450,642.18元作为“资本公积”。改制变更的基准日期为2014年7月31日。该事项由瑞华会计师事务所出具瑞华验字[2014]02050004号验资报告确认。

经北京市工商行政管理局西城分局批准，于2014年9月18日取得企业法人营业执照，注册号为110102000820634，法定代表人：窦伟，注册资本为人民币2000万元。同时经营范围变更为：可承担各类建筑室内、室外装修装饰工程；建筑幕墙工程专业承包；建筑装饰设计；销售建筑材料、机械设备、电子产品、五金交电、文化用品、办公用机械、卫生间用具、日用品、家具、厨房用具、钢材、计算机软、硬件及辅助设备、体育用品、针纺织品；经济贸易咨询。

本财务报表业经本公司董事会于2016年8月19日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41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”），并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。

三、重要会计政策和会计估计

本公司从事建筑装饰业经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）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。

（三）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。

（四）记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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（参见本附注四、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四、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）。

（六）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，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，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“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”（详见本附注四、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。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（八）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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算

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。

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

2、外币财务报表的折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）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

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。

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。

（十一）应收款项的坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。。。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

A. 信用风险特征组合的确定依据

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合同条款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。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	账龄
特定信用特征组合	股东及子公司

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
按账龄分析法计提坏账准备的应收款项	账龄分析法
特定信用特征组合	单项计提法

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（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	60.00	60.00
4-5 年	80.00	80.00
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

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

（十二）存货

1、存货的分类

存货主要为工程施工、周转材料、库存商品。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，周转材料、库存商品领用和发出时按先进先出法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过

已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品的摊销方法：低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	0	20.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
生产机械	年限平均法	5	0	20.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用

寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十四）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。

（十五）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，

则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“长期资产减值”。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(十七) 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。

（十八）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、辞退福利以及其他长期职工福利。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。

（十九）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十一) 收入

1、商品销售收入

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

实现。

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关的经济利益很可能流入企业；（3）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3、建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

4、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

5、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

（二十二）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十三）递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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及递延所得税负债。

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。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳

税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十四) 租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出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。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3、本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4、本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十五) 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

(1) 因执行新企业会计准则导致的会计政策变更
无。

(2) 其他会计政策变更
无。

2、会计估计变更

无。

(二十七) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、21、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

3、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以

前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

5、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
营业税	按应税营业额的3%计缴营业税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

2、税收优惠及批文

本公司根据2007年3月16日发布《中华人民共和国企业所得税法》（以下简称“新企业所得税法”）的规定，企业所得税税率为25%，国家重点扶持的高新技术企业减按15%税率缴纳企业所得税，经北京市科委、北京财政局、北京市国家税务局、北京市大方税务局于2015年11月24日认定本公司为高新技术企业，证书号为GR201511003810（有效期三年），企业所得税税率为15%。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2015年12月31日，期末指2016年6月30日，上期指2015年1-6月，本期指2016年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	69,163.04	22,351.61
银行存款	40,255,715.72	63,013,036.11

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
合计	40,324,878.76	63,035,387.72

本期末货币资金余额 4032.49 万元，较期初减少 2271.05 万元，主要是支付材料费及工程款。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	20,477,383.01	100.00	1,263,486.65	6.17	19,213,896.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	20,477,383.01	100.00	1,263,486.65	6.17	19,213,896.36

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	16,859,327.85	100.00	1,063,533.90	6.31	15,795,793.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	16,859,327.85	100.00	1,063,533.90	6.31	15,795,793.95

(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		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	20,094,393.01	10,04,719.65	5.00%
1 至 2 年			10.00%
2 至 3 年	95,250.00	28,575.00	30.00%
3 至 4 年	--	--	60.00%
4 至 5 年	287,740.00	230,192.00	80.00%
5 年以上			--

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合计	20,477,383.01	1,263,486.65	6.17%

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的 比例 (%)	是否为关联方
客户一	客户	15,644,511.61	1年以内	76.40%	否
客户二	客户	4071081.40	1年以内	19.88%	否
南京银行股份有限公司北京分行	客户	370,000.00	1年以内	1.81%	否
秦皇岛顺驰房地产开发有限公司	客户	287,740.00	4-5年	1.41%	否
北京贝贝斯凯商业管理有限公司	客户	95,250.00	2-3年	0.47%	否
合计	--	20,468,583.01	--	99.96%	

3、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,116,346.57	100.00	61,022.58	5.47	1,055,323.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	1,116,346.57	100.00	61,022.58	5.47	1,055,323.99

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	502,134.09	100.00	30,311.95	6.04	471,822.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
合计	502,134.09	100.00	30,311.95	6.04	471,822.14

(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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	1,071,111.57	53,555.58	5.00%
1至2年	40,650.00	4,065.00	10.00%
2至3年	1,690.00	507.00	30.00%
3至4年	--	--	60.00%

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
4 至 5 年	--	--	80.00%
5 年以上	2,895.00	2,895.00	100.00%
合计	1,116,346.57	61,022.58	5.47%

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	513,000.00	423,000.00
备用金	58,845.00	27,500.00
借款	544,501.57	51,634.09
合计	1,116,346.57	502,134.09

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额	是否为关 联方
北京拓达柯能机电设备安装 工程有限公司	借款	500,000.00	1 年以内	44.79		否
北京科技园拍卖招标有限公 司	投标保证金	100,000.00	1 年以内	8.96		否
北京中建银工程咨询有限公 司	投标保证金	100,000.00	2-3 年	8.96		否
北京世纪龙建筑设备租赁站	押金	80,000.00	1 年以内	7.17		否
北京中天楼宇综合管理有限 公司	押金	80,000.00	1-2 年	7.17		否
合计	--	860,000.00	--	77.04		否

4、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	255,606.33	--	255,606.33
工程施工	37,828,768.23	--	37,828,768.23
库存商品	47,221.94	--	47,221.94
合计	38,131,596.50	--	38,131,596.50

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	259,328.58	--	259,328.58
工程施工	40,039,132.84	--	40,039,132.84
库存商品	192,734.78	--	192,734.78
合计	40,491,196.20	--	40,491,196.20

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

期末存货余额为 38,131,596.50 元，工程施工余额较大，主要原因系中国设计交易市场装修改造一期工程已完工尚未办理结算的部分。

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	3,192,958.76	3,139,106.71
增值税留抵进项税额	221,197.59	297,846.56
合计	3,414,156.35	3,436,953.27

理财产品为购买的中信信诚短期理财 A 型 11 号金融投资专项资产管理计划，用于闲置资金的短期理财，可随时赎回。

6、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	生产机械	合计
一、账面原值	--	--	--	--
1、期初余额	1,528,033.24	2,578,264.79	329,430.00	4,435,728.03
2、本期增加金额	19,029.95			19,029.95
(1) 购置	19,029.95			19,029.95
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转让子公司减少				
4、期末余额	1,547,063.19	2,578,264.79	329,430.00	4,454,757.98
二、累计折旧				
1、期初余额	1,283,417.11	1,724,750.37	327,156.67	3,335,324.15
2、本期增加金额	64,456.30	74,791.03		139,247.33
(1) 计提	64,456.30	74,791.03		139,247.33
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转让子公司减少				
4、期末余额	1,347,873.41	1,799,541.40	327,156.67	3,474,571.48
三、减值准备				
1、期初余额	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--
(1) 计提	--	--	--	--

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

项目	办公设备	运输工具	生产机械	合计
3、本期减少金额	--	--	--	--
(1) 处置或报废	--	--	--	--
4、期末余额	--	--	--	--
四、账面价值	--	--	--	--
1、期末账面价值	199,189.78	778,723.39	2,273.33	980,186.50
2、期初账面价值	244,616.73	853,514.42	2,273.33	1,100,403.88

7、无形资产

项目	专用技术	软件	合计
一、账面原值	--	--	--
1、年初余额	3,500,000.00	753,756.00	4,253,756.00
2、增加金额		168,246.16	168,246.16
(1) 购置		168,246.16	168,246.16
3、减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	3,500,000.00	922,002.16	4,422,002.16
二、累计摊销			
1、年初余额	3,500,000.00	605,274.61	4,105,274.61
2、增加金额		73,033.03	73,033.03
(1) 计提		73,033.03	73,033.03
3、减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	3,500,000.00	678,307.64	4,178,307.64
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		243,694.52	243,694.52
2、期初账面价值			148,481.39

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

项目	专用技术	软件	合计
		148,481.39	

8、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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		255,761.05	1,705,073.67	255,761.05
合计		255,761.05	1,705,073.67	255,761.05

9、应付账款

(1) 应付账款明细如下：

项目	期末数	期初数
1 年以内	9,461,576.18	37,665,153.52
1—2 年	20,995,141.95	11,434,398.72
2—3 年	9,060,637.10	805,462.83
3 年以上	3,659,589.73	2,667,421.85
合计	43,176,944.96	52,572,436.92

期末应付账款余额为 4,3176,944.96 元，主要为应付工程材料费与劳务费，应付账款余额主要与项目开工数量及规模有关。

(2) 本公司无应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

10、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
客户三	26,000,000.00	26,000,000.00
客户二	0	10,918,200.60
就业大厦--北京市西城区人才交流中心	580,291.10	-
书香社区-北京市西城区人民政府新街口街道办事处	276,366.51	276,366.51
北京市西城区人民政府什刹海街道办事处	179,456.96	179,456.96
北京市西城区人事考试中心	10,974.96	10,974.96
北京市西城区经济科学大学 (1 号院)	220,466.00	220,466.00
交通银行股份有限公司北京市分行	128,369.42	-

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
中国光大银行股份有限公司北京分行	177,653.22	-
中国建设银行股份有限公司北京市分行	1,665,644.90	-
北京国际俱乐部有限公司(瑞吉酒店)	49,000.00	-
南京银行股份有限公司北京分行	555,000.00	-
合计	29,843,223.07	37,605,465.03

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户三	26,000,000.00	
合计		--

(3) 期末余额中，北京市客户三的 26,000,000.00 元为预收工程款。

11、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	82,195.06	3,430,085.15	3,429,480.31	81,590.22
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	82,195.06	3,430,085.15	3,429,480.31	81,590.22

(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	--	2,787,149.76	2,787,149.76	--
2、职工福利费	--	38,941.62	38,941.62	--
3、社会保险费	--	508,765.93	508,765.93	--
其中：医疗保险费	--	162,357.82	162,357.82	--
工伤保险费	--	16,265.28	16,265.28	--
生育保险费	--	12,982.08	12,982.08	--
4、住房公积金	-11,040.00	38,880.00	40,800.00	-12,960.00
5、工会经费和职工教育经费	93,235.06	55,743.00	54,427.84	94,550.22
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	82,195.06	3,430,085.15	3,429,480.31	81,590.22

(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	0	3,024,096.79	3,024,096.79	0
2、失业保险费	0	14,663.96	14,663.96	0
3、企业年金缴费	0	--	--	0
合计	0	317,160.75	317,160.75	0

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

分别按员工基本工资的 20%、1% 每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

12、应交税费

项目	期末余额	期初余额
营业税		457,613.68
城市维护建设税	4,725.86	32,032.96
教育费附加	2,025.37	13,728.41
企业所得税	379,336.76	519,931.44
个人所得税	21,179.13	19,857.97
地方教育附加	1,350.25	9,152.27
增值税（简易计税项目）	67,512.29	
增值税（减免税款）	18,322.37	
合计	494,452.03	1,052,316.73

13、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	27,572.27	26,248.27
代付款项	376,764.91	404,007.48
应付房租	480,000.00	480,000.00
合计	884,337.18	910,255.75

其他应付款期末余额 884,337.18 元，较期初减少 25,918.57 元。

14、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	--	--	--	--	--	20,000,000.00

15、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,950,642.18	--	--	6,950,642.18
其他资本公积	3,500,000.00	--	--	3,500,000.00
合计	10,450,642.18	--	--	10,450,642.18

16、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	619,201.75	--	--	619,201.75
合计	619,201.75	--	--	619,201.75

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

用于弥补以前年度亏损或增加股本。

17、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	1,443,286.00	186,314.27
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	--	--
调整后年初未分配利润	1,443,286.00	186,314.27
加:本期归属于母公司股东的净利润	-3,177,193.54	1,396,635.46
减:提取法定盈余公积	--	139,663.55
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
其他减少(股份改制)	--	--
期末未分配利润	-1,733,907.36	1,443,286.18

18、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	15,968,582.53	13,194,016.72	38,533,497.32	34,241,267.92
其他业务收入	5,000.00	--	--	--
合计	15,973,582.53	13,194,016.72	38,533,497.32	34,241,267.92

(2) 主营业务(分行业)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
装饰装修工程	15,968,582.53	13,194,016.72	38,533,497.32	34,241,267.92
合计	15,968,582.53	13,194,016.72	38,533,497.32	34,241,267.92

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
客户二	14,989,282.00	93.84
中国光大银行股份有限公司北京分行	18,613.00	0.12
中国建设银行股份有限公司北京市分行	960,687.52	6.01
合计	15,968,582.52	99.97

19、建造合同

单项合同本期确认收入占营业收入 10%以上的项目列示如下:

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

合同项目		总金额	累计已发生成本	累计已确认毛利（亏损以“-”号表示）	已办理结算的价款金额
固定造价合同	客户二	41,624,002.02	12,273,473.42	2,715,808.58	14,989,282.00
	合计	41,624,002.02	12,273,473.42	2,715,808.58	14,989,282.00

20、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	866,279.58	503,619.47
城市维护建设税	65,462.62	35,253.35
教育费附加	28,055.41	15,108.61
地方教育附加	18,703.61	10,072.36
合计	978,501.22	564,053.79

本期营业税金及附加 97.85 万元，较上年同期增加 41.44 万元，增长 73.48%，主要原因系本期由于客户三项目开工，计提缴纳了预收账款中客户三预收款 2600 万元对应的营业税金及附加。

21、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	201,901.53	124,375.26
餐费	1,111.00	10,896.00
车船税	—	—
大病保险	91,055.42	105,670.40
福利费	34,162.59	27,261.93
工会经费	55,743.00	48,530.40
工伤保险	9,135.04	10,567.04
管理人员工资	1,267,505.76	2,426,520.25
交通费	59,810.70	57,710.44
教育经费	350.00	200.00
其它	7,506.90	7,254.30
汽油费	49,039.00	49,010.00
生育保险	7,278.12	8,454.24
失业保险	8,304.45	8,568.05
水电费	9,689.90	7,067.10
税金		7,062.40
中介费	416,050.24	395,000.00
无形资产摊销	64,033.03	59,042.91
物业费	—	—
修理费	7,419.07	10,886.82
养老保险	171,293.49	171,361.00

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	39,852.70	15,086.00
折旧费	115,646.43	165,225.68
住房公积金	22,800.00	30,240.00
租赁费	480,000.00	480,000.00
研发支出	1,886,320.45	--
合计	5,006,008.82	4,225,990.22

本期管理费用 500.60 万元，较上年同期增加约 78 万元，增长 18.45%，主要原因系本期职工薪酬增加和社会保险增加。

22、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	--	--
减：利息收入	52,064.62	37,591.48
手续费	10,571.33	231.35
合计	-41,493.29	-37,360.13

本期财务费用为-4.15 万元，较上年同期减少 0.4 万元，主要原因系本期公司做了银行定期存款，利息收入较上年同期有所增加。

23、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	230,663.38	-622,715.52
合计	230,663.38	-622,715.52

24、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	--	--
处置长期股权投资产生的投资收益	--	--
理财产品收益	216,920.79	216,552.98
合计	216,920.79	216,552.98

本期投资收益为 21.69 万元，较上年同期稍有增加。

25、营业外收入

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合计	--	--	
其中：固定资产处置利得	--	--	
无形资产处置利得	--	--	
债务重组利得	--	--	
非货币性资产交换利得	--	--	

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

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
接受捐赠	---		
政府补助	5,000		5,000
合计	---		

26、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		90,953.99
递延所得税费用		155,678.88
合计		246,632.87

27、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	52,064.62	37,591.48
往来收入	306,472.30	1,326,596.92
合计	358,536.92	1,364,188.40

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	10,571.33	231.35
管理费用	495,236.90	718,125.90
往来支出	1,656,669.62	2,966,317.28
合计	2,162,477.85	3,684,674.53

28、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	---	---
净利润	-3,177,193.54	132,181.15
加：资产减值准备	230,663.38	-622,715.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	139,247.33	165,225.68
无形资产摊销	73,033.03	59,042.91
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）		

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-216,920.79	-216,552.98
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		155,678.88
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）	2,359,599.20	-3,275,683.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,352,609.16	1,440,067.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,742,121.04	-4,783,926.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,686,301.59	-6,946,682.45
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	40,324,878.76	41,850,286.62
减：现金的期初余额	63,035,387.72	36,704,375.09
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	-22,710,508.96	5,145,911.53

六、关联方及关联方交易

1、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
窦伟	控股股东
肖昱	股东

注：窦伟持有本公司 90.00%股份；肖昱持有本公司 10.00%股份。

2、关联方交易情况

承租方	出租方	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
公司	窦伟、肖昱	办公场地	480,000.00	480,000.00

3、关联方应收应付款项

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 半年度报告

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:	--	--
窦伟	480,000.00	0
合计	480,000.00	0

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2016 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 2016 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

无。

九、其他重要事项

报告期内本公司无其他重要事项披露。

北京市凯伯特建设工程股份有限公司
2016 年 8 月 19 日