



金铠建科

NEEQ : 831141

沈阳金铠建筑科技股份有限公司

(Shenyang JinKai Architecture and Technology Co.,Ltd.)



半年度报告

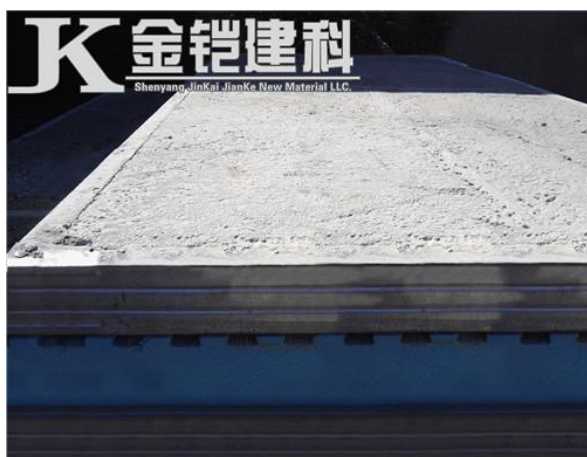
2017

公 司 半 年 度 大 事 记

公司又获一项发明专利授权

2017 年 2 月, 公司申请的发明专利“呼吸式屋面保温结构及其施工方法”(专利号 2014100869229)获得国家知识产权局授权。该发明专利是利用泡粒混凝土和架空式排气板制作呼吸式屋面系统的核心技术, 使公司的专利技术群更加丰满, 对公司深耕屋面系统市场形成更为有力的知识产权保护。

公司网站: www.jk-jk.com



轻钢泡粒自保温墙体系统研发成功

2017 年上半年, 公司基于泡粒混凝土核心技术, 组合冷弯薄壁型钢和免拆模板体系, 研发成功“轻钢密肋泡粒混凝土自保温装配式墙体”, 将在装配式节能建筑领域创造新的发展机会。

公司网站: www.jk-jk.com



轻钢节能房屋的浇注服务进入量产

2017 年上半年, 公司先后正式启动云南、新疆轻钢节能房屋的泡粒混凝土浇注服务市场, 开辟出泡粒混凝土在墙体和节能房屋体系大范围应用的新空间。

公司网站: www.jk-jk.com

目 录

【声明与提示】

一、基本信息

第一节 公司概况.....	5
第二节 主要会计数据和关键指标	7
第三节 管理层讨论与分析	9

二、非财务信息

第四节 重要事项.....	11
第五节 股本变动及股东情况	12
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况	14

三、财务信息

第七节 财务报表	16
第八节 财务报表附注	25

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	沈阳金铠建筑科技股份有限公司董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	2、年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	沈阳金铠建筑科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenyang JinKai Architecture and Technology Co.,Ltd.
证券简称	金铠建科
证券代码	831141
法定代表人	王喜林
注册地址	沈阳市浑南新区世纪路 22 号
办公地址	沈阳市浑南区桃仙镇宁路村 379 号
主办券商	长江证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	张英昕
电话	024-31038885
传真	024-31038887
电子邮箱	jk831141@126.com
公司网址	www.jk-jk.com
联系地址及邮政编码	沈阳市浑南区桃仙镇宁路村 379 号，110169

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	2014-09-15
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	非金属矿物制品业
主要产品与服务项目	泡粒混凝土、JK 节能房屋、保温防水工程、技术咨询服务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	18,620,000
控股股东	王喜林

实际控制人	王喜林、张英昕
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	12
公司拥有的“发明专利”数量	7

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	1,603,583.19	237,179.62	576.10%
毛利率	34.38%	38.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-350,478.82	-1,047,397.94	66.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-363,293.61	-1,047,397.94	65.31%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.51%	-3.90%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	-1.57%	-3.90%	-
基本每股收益（元/股）	-0.02	-0.06	66.67%

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	28,220,228.02	28,452,484.81	-0.82%
负债总计	5,233,986.90	5,115,764.87	2.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,986,241.12	23,336,719.94	-1.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.23	1.25	-1.60%
资产负债率	18.55%	17.98%	-
流动比率	327.00%	333.00%	-
利息保障倍数	-2.68	-18.08	-

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	-185,814.69	354,210.12	-
应收账款周转率	0.12	0.01	-
存货周转率	2.88	0.26	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-0.82%	-1.18%	-
营业收入增长率	576.10%	-97.63%	-
净利润增长率	66.54%	-152.31%	-

五、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
投资收益	2,858,251.97	0.00	-	-
营业利润	1,853,256.58	-1,004,995.39	-	-
净利润	1,810,854.03	-1,047,397.94	-	-

注：上年(2016年)半年报确认了对辽宁金帝建筑设计有限公司的投资收益3,029,609.12元，对沈阳全家网科技有限公司的投资收益-171,357.15元，合计确认投资收益2,858,251.97元，上年年末审计时对辽宁金帝建筑设计有限公司的投资收益已做差错调整，对沈阳全家网科技有限公司的投资收益调整到年末确认，故减少上期投资收益2,858,251.97元，营业利润和净利润各减少2,858,251.97元。

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

1、主营业务与产品体系：

本公司的主营业务是新型建材，建筑系统，节能房屋的研发、制造、服务、承包。

新型建材：是本公司自主研发的聚苯乙烯颗粒泡沫混凝土（JK 泡粒混凝土），主要应用于建筑保温和轻质填充。

建筑系统：是本公司基于泡粒混凝土核心技术研制的屋面系统、保温墙体，主要应用于建筑屋面和墙体系统。

节能房屋：是本公司基于泡粒混凝土核心技术，依托轻钢房屋体系建造的超低能耗房屋，主要应用于居住房、办公房、营地房等低层房屋。

2、关键资源：

公司拥有 JK 泡粒混凝土、JK 屋面系统、JK 保温墙体和 JK 节能房屋的核心专利技术，形成了 7 项发明、5 项实用新型的完整的专利群，核心技术能力突出。JK 泡粒混凝土通过中国建筑材料联合会、辽宁省经信委鉴定为具备国际先进水平，获得沈阳市、辽宁省、建设部、建材行业多项科技进步奖项，主编了《聚苯乙烯颗粒泡沫混凝土》行业标准。

公司的 JK 泡粒混凝土移动式机组已经配备近百套，先进、成熟的产能近 100 万立方米，具备服务全国市场的能力。

公司拥有保温防水二级施工资质。而且，公司作为第一大股东的辽宁金帝建筑设计有限公司为甲级建筑设计机构，具备较强的项目整体操作能力。

3、客户类型与销售渠道：

本公司采取专业分包、技术服务、房屋总包三种方式开展业务，其中专业分包和技术服务为传统业务，房屋总包为新型业务。

专业分包模式是由公司与工程承包商签订专业承包合同，并提供包工、包料、包机具的工程服务。

技术服务模式是由公司与工程承包商签订技术服务合同，并提供技术、机具、关键材料的集成服务。

房屋总包模式是由公司与房屋业主或开发商签订总承包合同，并提供设计、采购、施工的整体服务。

二、经营情况

报告期内营业收入和净利润同比均实现较大幅度增长，但是收入总额仍然较低，营业利润仍然为负，主要原因包括：

第一，公司原有主打的屋面保温专业分包业务竞争加剧、东北区域回款风险较大，公司继续控制账款风险，慎重接单。

第二，公司积极研发性价比更高、市场潜力更大的新产品，积极推动轻钢节能房屋、楼地面保温垫层新业务，虽然均已进入量产阶段，但是报告期内尚未形成较高收入。

第三，公司在转型升级历史阶段，大力推行“事业合伙”机制，严控固定费用，加强账款清收，为平稳过渡提供基础性保障。

本报告期，公司虽然尚未实现大额收入和利润扭亏，但是已经实现同比大幅增长。通过新产品开发和市场网络建设的双管齐下，预计在下半年会产生较好成效。

三、风险与价值

公司长期积累的泡粒混凝土、呼吸式屋面、自保温墙体、轻钢节能房屋等创新技术均处于行业领先地位，开发的工程产品既符合建筑节能政策，也符合装配式建筑趋势，同时具备较高的性价比优势，形成了价值数亿元的巨大产能，市场发展空间十分巨大。公司以这些创新技术和产品为内容，深耕市场、精细运营，快速健康发展可期。

公司的经营风险主要在于市场营销。由于过去公司主要面对建筑商客户，创新产品的性能价值经常被忽视，陷于低价竞争、关系营销的被动局面。同时，由于公司所处的东北地区房地产生态恶化，不但售价受限，而且账款回收困难，造成销售受阻。

公司针对产品特点和市场趋势，将目标市场区域指向京津冀、长三角、大西北，将目标客户锁定一线开发商和建筑商，通过持续努力化解营销风险，获得高效发展。

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	否	—
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、企业合并事项	是	第四节二、（一）
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）收购、出售资产、对外投资、企业合并事项

2016 年 3 月 16 日，公司成立全资子公司沈阳金铠建科新材料有限公司，注册资本 1000 万元人民币。由于公司决定聚焦建筑科技主业，继续用母公司开展工程、制造业务，母子公司出现业务重叠现象。为优化公司业务结构和治理框架，公司决定注销子公司。2016 年 10 月 31 日，公司第一届董事会第十五次会议审议通过《关于注销子公司沈阳金铠建科新材料有限公司的议案》。2016 年 11 月 17 日，公司召开 2016 年第四次股东大会，审议通过《关于注销子公司沈阳金铠建科新材料有限公司的议案》。截至报告期末，公司已完成该子公司的全部注销业务。以上公告已在公司指定信息披露平台 <http://www.neeq.com.cn> 上进行了披露，不影响公司业务的连续性及管理层的稳定性。

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	8,125,782	43.64%	—	11,084,450	59.53%
	其中：控股股东、实际控制人	2,261,000	12.14%	—	2,261,000	12.14%
	董事、监事、高管	2,525,450	13.56%	—	2,521,250	13.54%
	核心员工	0	0.00%	—	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,494,218	56.36%	—	7,535,550	40.47%
	其中：控股股东、实际控制人	6,783,000	36.43%	—	6,783,000	36.43%
	董事、监事、高管	7,531,350	40.45%	—	7,518,750	40.38%
	核心员工	0	0.00%	—	0	0.00%
总股本		18,620,000	—	0	18,620,000	—
普通股股东人数		45				

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王喜林	5,446,000	—	5,446,000	29.25%	4,084,500	1,361,500
2	张英昕	3,598,000	—	3,598,000	19.32%	2,698,500	899,500
3	陈彦军	1,401,600	—	1,401,600	7.53%	—	1,401,600
4	鲁永明	1,218,000	—	1,218,000	6.54%	—	1,218,000
5	陈星	996,000	—	996,000	5.35%	735,750	260,250
6	王志宽	860,200	—	860,200	4.62%	—	860,200
7	王洪朋	819,600	—	819,600	4.40%	—	819,600
8	史可信	806,200	—	806,200	4.33%	—	806,200

9	姜昊	770,000	-	770,000	4.14%	-	770,000
10	张泽英	561,000	-	561,000	3.01%	-	561,000
合计		16,476,600	-	16,476,600	88.49%	7,518,750	8,957,850

前十名股东间相互关系说明：

王喜林与张英昕为夫妻关系；张泽英与张英昕为兄妹关系；除此之外，股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

王喜林（董事长）目前持有公司股份 544.6 万股，占公司股本总额的 29.25%，为公司的控股股东。王喜林，男，1970 年出生；中国籍，无境外永久居留权，沈阳工业大学工业管理学学士，天津大学系统工程学硕士。1992 年至 1997 年，就职于惠天热电股份有限公司，历任综合计划处副处长、综合办公室主任；1998 年至 2006 年，就职于莱茵达置业股份有限公司，历任董事会秘书、副总经理、总经理；2003 年至 2008 年，创办沈阳莱德家居有限公司（已注销），任执行董事兼总经理；2009 年创立有限公司，任公司董事长兼总经理；现为公司董事长。报告期内控股股东情况无变动。

（二）实际控制人情况

王喜林、张英昕夫妇合计持有公司 904.4 万股，占公司股本总额 48.57%，能够通过股东大会、董事会决议影响公司经营管理决策及管理人选任，为公司的实际控制人。报告期内实际控制人情况无变动。

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
王喜林	董事长	男	47	硕士	2017.6.16-2020.6.15	是
陈星	董事	男	59	本科	2017.6.16-2020.6.15	否
邓庆锡	董事	男	59	硕士	2017.6.16-2020.6.15	否
李海	董事、总经理	男	43	本科	2017.6.16-2020.6.15	是
张英昕	董事、副总经理、董秘	女	47	研究生	2017.6.16-2020.6.15	是
孟冬亮	监事会主席	男	27	大专	2017.6.16-2020.6.15	是
朱红艳	监事	女	25	本科	2017.6.16-2020.6.15	是
焦智轩	监事	男	24	本科	2017.6.16-2020.6.15	否
孟祥宇	财务总监	女	33	本科	2017.6.16-2020.6.15	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
王喜林	董事长	5,446,000	-	5,446,000	29.25%	-
陈星	董事	996,000	-	996,000	5.35%	-
邓庆锡	董事	-	-	-	-	-
李海	董事、总经理	-	-	-	-	-
张英昕	董事、副总经理、董秘	3,598,000	-	3,598,000	19.32%	-
孟冬亮	监事会主席	-	-	-	-	-

朱红艳	监事	-	-	-	-	-
焦智轩	监事	-	-	-	-	-
孟祥宇	财务总监	-	-	-	-	-
合计	-	10,040,000	-	10,040,000	53.92%	-

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
孟冬亮	监事	换届	监事会主席	公司发展需要
焦智轩	监事会主席	换届	监事	公司发展需要

注：2017 年 6 月 16 日，公司召开 2017 年第二次临时股东大会，审议并通过王喜林、陈星、邓庆锡、李海、张英昕为公司第二届董事会董事；审议并通过孟冬亮、朱红艳、焦智轩为第二届监事会监事。2017 年 6 月 16 日，公司召开第二届董事会第一次会议，选举王喜林为公司董事长，聘任李海为公司总经理、张英昕为公司副总经理兼董事会秘书、孟祥宇为公司财务总监。以上人员均为连选连任。

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	-
核心技术人员	1	1
截止报告期末的员工人数	18	18

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	第八节五、1	1,679.02	187,493.71
结算备付金	—	—	—
拆出资金	—	—	—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	第八节五、2	0.00	300,000.00
应收账款	第八节五、3	12,717,010.43	13,336,414.36
预付款项	第八节五、4	2,693,626.00	1,764,912.00
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	第八节五、5	1,309,951.91	1,021,854.28
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节五、6	340,198.00	391,528.61
划分为持有待售的资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	第八节五、7	31,828.72	31,828.72
流动资产合计	-	17,094,294.08	17,034,031.68
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	第八节五、8	5,372,279.55	5,372,279.55
投资性房地产	-	-	-
固定资产	第八节五、9	4,283,786.69	4,553,688.50
在建工程	第八节五、10	630,000.00	630,000.00
工程物资	-	-	-
固定资产清理	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	第八节五、11	62,715.74	74,949.80
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	第八节五、12	777,151.96	787,535.28

其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	11,125,933.94	11,418,453.13
资产总计	-	28,220,228.02	28,452,484.81
流动负债：	-		
短期借款	第八节五、13	3,000,000.00	3,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	第八节五、14	1,456,103.38	1,089,618.38
预收款项	第八节五、15	137,425.60	27,804.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节五、16	116,989.09	126,456.27
应交税费	第八节五、17	400,662.23	358,291.04
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	第八节五、18	122,806.60	513,595.18
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
划分为持有待售的负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	-	5,233,986.90	5,115,764.87

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	-	5,233,986.90	5,115,764.87
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	第八节五、19	18,620,000.00	18,620,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节五、20	652,865.13	652,865.13
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	第八节五、21	854,473.21	854,473.21
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	第八节五、22	2,858,902.78	3,209,381.60
归属于母公司所有者权益合计	-	22,986,241.12	23,336,719.94
少数股东权益	-	-	-

所有者权益合计	-	22,986,241.12	23,336,719.94
负债和所有者权益总计	-	28,220,228.02	28,452,484.81

法定代表人：王喜林 主管会计工作负责人：孟祥宇 会计机构负责人：孟祥宇

（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	-	-	-
其中：营业收入	第八节五、23	1,603,583.19	237,179.62
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	第八节五、23	1,052,304.46	146,991.76
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	第八节五、24	21,045.42	943.68
销售费用	第八节五、25	110,921.95	158,248.26
管理费用	第八节五、26	749,807.72	992,248.26
财务费用	第八节五、27	93,897.61	121,558.85
资产减值损失	第八节五、28	-69,222.25	-177,815.80
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-

投资收益（损失以“－”号填列）	－	－	－
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	－	－	－
汇兑收益（损失以“－”号填列）	－	－	－
其他收益	－	－	－
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	－	-355,171.72	-1,004,995.39
加：营业外收入	第八节五、30	15,076.22	0.00
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）	－	-340,095.50	-1,004,995.39
减：所得税费用	第八节五、32	10,383.32	42,402.55
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	－	-350,478.82	-1,047,397.94
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	－	-350,478.82	-1,047,397.94
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	-	-350,478.82	-1,047,397.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-	-
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：	-		
（一）基本每股收益	-	-0.02	-0.06
（二）稀释每股收益	-	-0.02	-0.06

法定代表人：王喜林 主管会计工作负责人：孟祥宇 会计机构负责人：孟祥宇

（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	-	2,583,255.76	3,217,953.06
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损	-	-	-

益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节五、33、（1）	580,701.69	94,019.80
经营活动现金流入小计	-	3,163,957.45	3,311,972.86
购买商品、接受劳务支付的现金	-	1,332,810.22	457,186.60
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	-	491,594.48	370,491.55
支付的各项税费	-	85,772.31	162,333.35
支付其他与经营活动有关的现金	第八节五、33、（2）	1,347,078.46	1,967,751.24
经营活动现金流出小计	-	3,257,255.47	2,957,762.74
经营活动产生的现金流量净额	-	-93,298.02	354,210.12
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收 回的现金净额	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支 付的现金	-	-	-

投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	-	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
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	-	92,516.67	119,966.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	92,516.67	119,966.66
筹资活动产生的现金流量净额	-	-92,516.67	-119,966.66
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	-	-185,814.69	234,243.46
加：期初现金及现金等价物余额	-	187,493.71	1,549,101.55
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,679.02	1,783,345.01

法定代表人：王喜林 主管会计工作负责人：孟祥宇 会计机构负责人：孟祥宇

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

附注详情：

前期会计差错更正说明：上年（2016 年）半年报确认了对辽宁金帝建筑设计有限公司的投资收益 3,029,609.12 元，对沈阳全家网科技有限公司的投资收益-171,357.15 元，合计确认投资收益 2,858,251.97 元，上年年末审计时对辽宁金帝建筑设计有限公司的投资收益已做差错调整，对沈阳全家网科技有限公司的投资收益调整到年末确认，故减少上期投资收益 2,858,251.97 元，营业利润和净利润各减少 2,858,251.97 元。

二、报表项目注释

三、

沈阳金铠建筑科技股份有限公司

财务报表附注

截至 2017 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

沈阳金铠建筑科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），其前身沈阳金铠建筑科技有限责任公司由王喜林等四名自然人于 2009 年 2 月共同出资组建的有限责任公司，公司初始设立时的注册资本为人民币 100 万元。

2014 年 3 月公司完成股份公司改制，改制后公司股本为人民币 1120 万元，已经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了会审字[2014]1362 号验资报告，于 2014 年 3 月 31 日取得沈阳市工商行政管理局核发的 210106000028059 号《企业法人营业执照》。

2014 年 4 月由王成奇等 27 名自然人对公司增资人民币 80 万元。

2015 年 5 月由张英昕等四人增资 130 万元。

2015 年 12 月份资本公积转增股本 532 万元。

2016 年 1 月 4 日更名为沈阳风云汇投资股份有限公司。

2016 年 8 月 22 日更名为沈阳金铠建筑科技股份有限公司。

经过历次变更，截止 2016 年 12 月 31 日，公司总股本为 1862 万元。

公司于 2014 年 9 月 15 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码 831141。

公司法定代表人：王喜林。

注册地址：沈阳市浑南新区世纪路 22 号，统一社会信用代码 91210100683323510U。

公司经营范围：新型建筑材料和轻钢集成房屋的研发、生产、销售，建筑工程咨询服务，建筑材料批发、零售，建筑工程施工。（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。）

公司实际控制人为王喜林、张英昕夫妇。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 8 月 4 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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指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，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“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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。

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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、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，按照本附注三、13（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。

8、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。

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其

变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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消

当本公司具有抵消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消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，不予相互抵消。

（9）权益工具

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

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

10、应收款项

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

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 200 万元以上的应收账款、余额为 50 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项，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，并据此计提相应的坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的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。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

B. 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（%）
-----	-------------	--------------

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）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

（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	对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

（4）坏账准备的转回

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

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、工程施工成本、工程结算。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、划分为持有待售的资产

若某项非流动资产在其当前状况下仅根据出售此类资产的惯常条款即可立即出售，本公司已就处置该项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让将在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一个《企业会计准则第8号——资产减值》所定义的资产组，并且按照该准则的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中所形成的商誉。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

13、长期股权投资

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

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发

行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资

单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵消，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵消。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的

基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类别	使用年 限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19

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

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

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

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

19、长期待摊费用摊销方法

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

20、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含

分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利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。

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

过所确认负债的账面价值。

23、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

24、收入的确认原则

（1）销售商品

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

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量结果确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

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

（4）建造合同

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

26、递延所得税资产/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。

27、所得税

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

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

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳

税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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

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

28、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

（3）重大前期差错更正

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	3、11、17
城市维护建设税	应纳流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15

2、优惠税负及批文

公司于 2012 年 6 月 1 日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局四部门联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201221000021，有效期三年。

根据 2008 年 1 月 1 日实施的新《企业所得税法》第二十八条第二款规定，

国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）的有关规定，以及《关于高新技术企业更名和复审等有关事项的通知》（国科火字[2011]123 号），辽宁省国家税务局根据以上文件和公司申请，批准公司从 2012 年起按 15% 计缴企业所得税。

公司于 2015 年 6 月 1 日获得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局和辽宁省地方税务局四部门联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GF201521000046，有效期两年。

本报告期内，公司的企业所得税税率较上年未发生变化。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2017 年 1 月 1 日】，期末指【2017 年 6 月 30 日】，本期指 2017 年 1-6 月，上期指 2016 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	374.34	204.39
银行存款	1,304.68	187,289.32
合 计	1,679.02	187,493.71

2、应收票据

（1）应收票据分类列示：

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		300,000.00
合 计		300,000.00

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	300,000.00	
合 计	300,000.00	

3、应收账款

（1）应收账款按风险分类

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,859,376.63	95.15	4,142,366.20	24.57	12,717,010.43
其中：账龄组合	16,859,376.63	95.15	4,142,366.20	24.57	12,717,010.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	860,000.00	4.85	860,000.00	100.00	
合 计	17,719,376.63	100.00	5,002,366.20		12,717,010.43

(续)

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,562,922.12	95.33	4,226,507.76	24.06	13,336,414.36
其中：账龄组合	17,562,922.12	95.33	4,226,507.76	24.06	13,336,414.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	860,000.00	4.67	860,000.00	100.00	
合 计	18,422,922.12	100	5,086,507.76		13,336,414.36

A、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				期初余额			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,979,600.80	23.60	198,980.04	5	2,889,288.80	16.45	144,464.44	5
1 至 2 年	2,675,992.71	15.87	267,599.27	10	4,505,992.71	25.66	450,599.27	10
2 至 3 年	7,137,298.20	42.33	2,141,189.46	30	7,268,656.14	41.39	2,180,596.84	30
3 至 4 年	3,061,968.34	18.18	1,530,984.17	50	2,894,467.89	16.48	1,447,233.95	50
4 至 5 年	4,516.58	0.02	3,613.26	80	4,516.58	0.02	3,613.26	80
5 年以上				100				100
合 计	16,859,376.63	100	4,142,366.20		17,562,922.12	100	4,226,507.76	

(2) 坏账准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	5,086,507.76		84,141.56		5,002,366.20

(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	期末余额	账 龄	占应收账款总	坏账准备期末
------	------	-----	--------	--------

			额的比例（%）	余额
中国建筑第二工程局有限公司	3,570,695.00	2-3 年	20.15	1,071,208.50
黑龙江省日出康城房地产开发有限公司	2,108,000.00	1-2 年	11.90	169,162.60
中建二局第四建筑工程有限公司	1,475,510.00	3-4 年	8.33	737,755.00
葫芦岛华夏房地产开发有限公司	991,160.96	1-2 年	5.59	99,116.10
陕西建工第二建设集团有限公司	889,156.80	1-2 年	5.02	88,915.68
合 计	9,034,522.76		50.99	2,166,157.88

（4）期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（5）本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	696,090.00	25.84	1,242,815.00	70.42
1 至 2 年	1,997,536.00	74.16	522,097.00	29.58
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	2,693,626.00	100.00	1,764,912.00	100.00

说明：本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项，未及时结算的主要原因系本期采购合同尚未执行完毕。

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的 比例%	账龄	未结算原因
沈阳全家网科技有限公司	关联方	1,237,200.00	45.93	1-2年	合同尚未执行完毕
赤峰路邦建筑劳务有限公司	非关联方	760,336.00	28.23	1-2年	合同尚未执行完毕
呼伦贝尔顺通经贸有限公司	非关联方	218,780.00	8.12	1 年以内	合同尚未执行完毕
长江证券股份有限公司	非关联方	80,000.00	2.97	1 年以内	合同尚未执行完毕
沈阳山水工源水泥有限公司	非关联方	29,685.00	1.10	1 年以内	合同尚未执行完毕
合 计		2,326,001.00	86.35		

5、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例	
	金额	比例 (%)	金额	(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,161,729.41	83.36	83,646.72	6.00	1,078,082.69
其中：账龄组合	1,161,729.41	83.36	83,646.72	6.00	1,078,082.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	231,869.22	16.64			231,869.22
合 计	1,393,598.63	100.00	83,646.72	6.00	1,309,951.91

(续)

类 别	期初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例	
	金额	比例 (%)	金额	(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	863,343.19	79.16	68,727.41	6.30	794,615.78
其中：账龄组合	863,343.19	79.16	68,727.41	6.30	794,615.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	227,238.50	20.84			227,238.50
合 计	1,090,581.69	100.00	68,727.41	6.30	1,021,854.28

A、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				期初余额			
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,042,452.41	89.73	52,122.62	5	744,066.19	86.18	37,203.31	5
1 至 2 年	22,490.00	1.94	2,249.00	10	22,490.00	2.61	2,249.00	10
2 至 3 年	95,717.00	8.24	28,715.10	30	95,717.00	11.09	28,715.10	30
3 至 4 年	1,020.00	0.09	510	50	1,020.00	0.12	510	50
4 至 5 年				80				80
5 年以上	50	0	50	0	50	0	50	100
合 计	1,161,729.41	100	83,646.72		863,343.19	100	68,727.41	

(2) 坏账准备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少 转回	转销	期末余额
其他应收款坏账准备	68,727.41	14,919.31			83,646.72

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金借款	1,146,779.41	852,093.19
单位往来款	235,569.22	227,238.50
押金	11,250.00	11,250.00
合计	1,393,598.63	1,090,581.69

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
张松	否	备用金	445,825.00	1 年以内	31.99	22,291.25
王宇	是	备用金	299,021.34	1 年以内	21.46	14,951.07
孟冬亮	否	备用金	81,410.00	1 年以内	5.84	4,070.5
李智人	是	备用金	79,067.00	2-3 年	5.67	23,720.10
陈彦君	是	备用金	50,000.00	1 年以内	3.59	2,500.00
合计			955,323.34		68.55	67,532.92

(5) 本期无涉及政府补助的应收款项。

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	账面余额	期末余额 跌价准备	账面价值
原材料	320,275.00		320,275.00
工程施工	19,923.00		19,923.00
合 计	340,198.00		340,198.00

(续)

项 目	账面余额	期初余额 跌价准备	账面价值
原材料	300,275.00		300,275.00
工程施工	91,253.61		91,253.61

项 目	账面余额	期初余额 跌价准备	账面价值
合 计	391,528.61		391,528.61

(2) 存货跌价准备将期末存货可变现净值与存货成本进行比较，未发现存货存在可能发生减值的情况，故未对存货计提跌价准备。

(3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

(4) 期末不存在建造合同形成的已完工未结算资产。

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税		
预缴所得税	31,828.72	31,828.72
合 计	31,828.72	31,828.72

8、 长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动		
				权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
联营企业：						
沈阳全家网科技有 限公司	793,119.87					
辽宁金帝建筑设计 有限公司	4,579,159.68					
合 计	5,372,279.55					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
沈阳全家网科技有 限公司				793,119.87	
辽宁金帝建筑设计 有限公司				4,579,159.68	
合 计				5,372,279.55	

9、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	688,100.00	5,692,106.81	95,782.85	1,541,212.19	55,460.00	8,072,661.85
2、本年增加金额				69,288.02		69,288.02
(1) 购置				69,288.02		69,288.02
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额				71,097.00		71,097.00
(1) 处置或报废				71,097.00		71,097.00
(2) 合并范围减少						
4、年末余额	688,100.00	5,692,106.81	95,782.85	1,539,403.21	55,460.00	8,070,852.87
二、累计折旧						
1、年初余额	29,961.02	1,933,057.46	83,970.34	1,422,210.97	49,773.56	3,518,973.35
2、本年增加金额	16,334.34	269,842.24	3,105.50	43,311.80	3,041.08	335,634.98
(1) 计提	16,334.34	269,842.24	3,105.50	43,311.80	3,041.08	335,634.98
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额				67,542.13		67,542.15
(1) 处置或报废				67,542.13		67,542.15
(2) 合并范围减少						
4、年末余额	46,295.36	2,202,899.70	87,075.84	1,397,980.64	52,814.64	3,787,066.18
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2) 企业合并增加						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	641,804.64	3,489,207.11	8,707.01	141,422.57	2,645.36	4,283,786.69
2、年初账面价值	658,138.98	3,759,049.35	11,812.51	119,001.22	5,686.44	4,553,688.50

(2) 本期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 本期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋	641,804.64	抵账房屋产权尚未办理完毕

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
异形排水生产线	630,000.00		630,000.00	630,000.00		630,000.00
合 计	630,000.00		630,000.00	630,000.00		630,000.00

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度
异形排水生产线	900,000.00	自有	70%	安装调试中

续:

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余 额	其中：利息资本化金额
异形排水生产线	630,000.00					630,000.00	
合 计	630,000.00					630,000.00	

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	专利权	软件	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	301,500.00	109,200.00	410,700.00
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	301,500.00	109,200.00	410,700.00
二、累计摊销			
1、年初余额	231,150.00	9,600.20	240,750.20
2、本年增加金额	15,075.00	-2,840.94	12,234.06
(1) 摊销	15,075.00	-2,840.94	12,234.06
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并范围减少			
4、年末余额	246,225.00	6,759.26	252,984.26

项 目	专利权	软件	合 计
三、减值准备			
1、年初余额		95,000.00	95,000.00
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额		95,000.00	95,000.00
四、账面价值			
1、年末账面价值	55,275.00	7,440.74	62,715.74
2、年初账面价值	70,350.00	4,599.80	74,949.80

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	777,151.96	5,181,012.92	787,535.28	5,250,235.17
合 计	777,151.96	5,181,012.92	787,535.28	5,250,235.17

(2) 本期末无未经抵消的递延所得税负债。

(3) 本期末无未确认递延所得税资产。

13、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		
保证借款		
抵押借款	3,000,000.00	3,000,000.00
质押借款		
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付供应商货款	695,766.43	329,282.43
应付供应商施工费	760,336.95	760,335.95
合 计	1,456,103.38	1,089,618.38

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
	137,425.60	27,804.00
合 计	137,425.60	27,804.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

(3) 期末无建造合同形成的已结算未完工项目情况

16、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	126,456.27	387,335.84	396,803.02	116,989.09
二、离职后福利-设定提存计划		94,791.46	94,791.46	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	126,456.27	482,127.30	491,594.48	116,989.09

(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	97,616.44	308,257.98	317,725.16	88,149.26
2、职工福利费				
3、社会保险费		150,358.78	150,358.78	
其中：医疗保险费		48,098.28	48,098.28	
工伤保险费		4,523.41	4,523.41	
生育保险费		2,945.63	2,945.63	
4、住房公积金		17,286.40	17,286.40	
5、工会经费和职工教育经费	28,839.83	6,224.14	6,224.14	28,839.83
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	126,456.27	482,127.30	491,594.48	116,989.09

(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		90,468.00	90,468.00	
2、失业保险费		4,323.46	4,323.46	
3、企业年金缴费				
合计		94,791.46.46	94,791.46	

17、应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	97,447.37	62,851.72
营业税	248,460.84	248,460.84

城市维护建设税	31,939.85	27,404.12
教育费附加	22,814.17	19,574.36
其他		
合 计	400,662.23	358,291.04

18、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借 款	114,806.60	
往来款	8,000.00	513,595.18
合 计	122,806.60	513,595.18

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

19、股本

项目	期初余额	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	期末余额
股份总数	18,620,000.00						18,620,000.00

20、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	652,865.13			652,865.13
其他资本公积				
合 计	652,865.13			652,865.13

21、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	854,473.21			854,473.21
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	854,473.21			854,473.21

22、未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	3,209,381.60	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,209,381.60	
加：本期归属于所有者的净利润	-350,478.82	

项 目	金 额	提取或分配比例
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,858,902.78	

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,603,583.19	1,052,304.46	237,179.62	146,991.76
其他业务				
合 计	1,603,583.19	1,052,304.46	237,179.62	146,991.76

(2) 主营业务收入及成本（分类别）列示如下：

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
工程施工	1,557,734.13	1,022,414.13	237,179.62	146,991.76
技术服务	45,849.06	29,890.33		
合 计	1,603,583.19	1,052,304.46	237,179.62	146,991.76

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
东北地区	1,588,300.17	1,043,414.13	237,179.62	146,991.76
华东地区	15,283.02	8,890.33		
合 计	1,603,583.19	1,052,304.46	237,179.62	146,991.76

24、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
营业税		
城市维护建设税	9,896.49	550.48
教育费附加	7068.93	393.20
车船使用税	4,080.00	
印花税		
合 计	21,045.42	943.68

25、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及附加	78,650.49	76,476.80
推广费	188.68	
交通费		2,420.00
业务招待费	8,675.00	547.00
办公费		3,970.00
小车费	489.00	27,829.00
展会费		5,900.00
差旅费	22,180.90	20,741.40
其他	737.88	20,364.06
合 计	110,921.95	158,248.26

26、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资及附加	184,661.10	276,031.87
业务招待费	3,083.03	7608.00
邮电费	4,220.00	168.00
差旅费	7,197.00	2947.00
交通费	1,446.00	1006.00
办公费	12,228.54	21,234.47
小车费	25,813.69	27,301.80
修理费		25,125.00
折旧费	62,799.47	127,155.23
无形资产摊销	-2,840.94	460.02
河道费		3274.74
税费		48.72
水电费	600.00	-864.7
研究开发费	142,035.79	347,237.47
中介服务费		35,000.00
审计评估费	40,035.85	45,000.00
保险费	16,309.22	15,478.40
诉讼费	21,202.50	

项 目	本期金额	上期金额
法律顾问费	24,059.22	
租赁费		21,594.24
网络维护费		36,442.00
其他	206,957.25	
合 计	749,807.72	992,248.26

27、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	92,516.67	119,966.66
减：利息收入	309.89	948.91
承兑汇票贴息		
手续费	1,320.83	2,541.10
其他	370.00	
合 计	93,897.61	121,558.85

28、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-69,222.25	-177,815.80
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其 他		
合 计	-69,222.25	-177,815.80

29、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计		

30、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	15,076.22		15,076.22
其中：固定资产处置利得	15,076.22		15,076.22
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
合 计	15,076.22		15,076.22

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额
与收益相关 科技研发奖励		
上市补贴		
合 计		

31、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			

无形资产处置损失
债务重组损失
非货币性资产交换损失
对外捐赠支出
其他
合 计

32、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		15,730.17
递延所得税费用	10,383.32	26,672.38
合 计	10,383.32	42,402.55

33、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的客户往来款及保证金	237,606.80	93,070.89
收到的存款利息	309.89	948.91
收到的个人往来款	342,785.00	
收到的政府补助		
其他		
合 计	580,701.69	94,019.80

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的客户往来款及保证金	113,975.46	210,200.00
支付的个人往来款	1,233,103.00	823,094.50
支付各项费用		934,456.74
合 计	1,347,078.46	1,967,751.24

34、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	-350,478.82	-1,047,397.94
加：资产减值准备	-69,222.25	-177,815.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	268,092.83	375,193.17
无形资产摊销	12,234.06	15,535.02

补充资料	本期金额	上期金额
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）	15,076.22	
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）	93,897.61	119,966.66
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）	10,383.32	26,672.38
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）	71,357.61	-245,271.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-297,407.70	3,601,329.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	60,252.43	-2,314,000.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-185,814.69	354,210.12

2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	1,679.02	1,783,345.01
减：现金的期初余额	187,493.71	1,549,101.55
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	-185,814.69	234,243.46

（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	1,679.02	187,493.71
其中：库存现金	374.34	204.39
可随时用于支付的银行存款	1,304.68	187,289.32
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
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

1,679.02

187,493.71

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

六、在其他主体中的权益

1、在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
辽宁金帝建筑设计有限公司	辽阳	辽阳	建筑设计	20		权益法
沈阳全家网科技有限公司	沈阳	沈阳	软件研发、销售	34.04		权益法

七、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为王喜林、张英昕夫妇。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、2、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、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	持股比例（%）
王喜林	股东	29.25
张英昕	股东	19.32
陈彦军	股东	7.53
鲁永明	股东	6.54
陈星	股东	5.35
王宇	股东	0.09
李智人	股东	0.075

5、关联方交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
王喜林、张英昕	3,000,000.00	2016/9/29	2019/9/29	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
张英昕、王洪朋、 王志宽	3,000,000.00	2015/9/23	2018/9/22	否

关联担保情况说明：2016 年 9 月，公司实际控制人王喜林、张英昕夫妇以其共同拥有的位于东陵区桃仙大街 100B 幢号 B7 房号的自有房产；2016 年 12 月公司股东张英昕、王洪朋、王志宽以其个人所持公司股份，为公司向兴业银行沈阳分行申请综合授信额度人民币 600 万元（敞口额度 400 万元）提供抵押、质押担保，为公司获取流动资金 300 万元。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	鲁永明	10,000.00	1,000.00	10,000.00	1,000.00
其他应收款	陈彦军	50,000.00	250.00	50,000.00	250.00
其他应收款	王宇	299,021.34	14,951.07	213,119.80	10,655.99
其他应收款	李智人	79,067.00	23,720.10	79,067.00	23,720.10
预付账款	沈阳全家网科技有限公司	1,237,200.00		1,199,000.00	

上述应收款项目中的预付账款-沈阳全家网有限公司的性质为电子商务平台技术开发的预付款。其他应收款的性质为备用金，系员工因工作需要向公司借款，待工作完成并取回发票后报销入账，其中包含公司部分股东，上述应收款并非股东私自占用公司资金。

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
其他应付款	王喜林		24,694.70
其他应付款	张英昕		1,921.57

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至本资产负债表日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至本资产负债表日止，本公司无应披露的未决诉讼仲裁形成的或有负债及

其财务影响。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至本资产负债表日止，本公司无应披露的为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响。

(3) 其他或有负债及其财务影响

截至本资产负债表日止，本公司无应披露的其他或有负债及其财务影响。

九、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的利润分配情况。

3、销售退回

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的销售退回情况。

4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项情况。

十、其他重要事项

1、公司承接的沈阳友谊世代广场屋面保温工程项目与发包方中建二局有限公司产生经济纠纷，导致 86 万元的工程款无法收回，已经全额计提坏账。目前公司已经到公安机关立案，案件正处在侦查阶段。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	15,076.22	处置资产利得
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	15,076.22	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,261.43	
非经常性损益净额	12,814.79	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	12,814.79	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.51	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.57	-0.02	-0.02

沈阳金铠建筑科技股份有限公司

2017 年 8 月 8 日