

广东振兴建设股份有限公司

审 计 报 告

CAC 证审字[2018] 0474 号

天津市2018年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120180919898638

报告编号：CAC证审字[2018]0474号

报告单位：广东振兴建设工程有限公司

报备日期：2018-09-19

报告日期：2018-07-02

签字注师：庾自斌 廖坤

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

关于广东振兴建设股份有限公司
审计报告及财务报表
(2016 年 1 月 1 日至 2018 年 5 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审 计 报 告	1-3
二、	财 务 报 表	
1、	资 产 负 债 表	4-5
2、	利 润 表	6
3、	现 金 流 量 表	7
4、	所 有 者 权 益 变 动 表	8-13
5、	财 务 报 表 附 注	14-100
三、	签 字 注 师 及 事 务 所 执 业 资 质 证 明	

审计报告

CAC证审字[2018] 0474号

广东振兴建设股份有限公司全体股东：

（一）审计意见

我们审计了广东振兴建设股份有限公司（以下简称“振兴建设”）财务报表，包括2018年5月31日、2017年12月31日及2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年1-5月、2017年度及2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了振兴建设2018年5月31日、2017年12月31日、2016年12月31日合并及母公司的财务状况以及2018年1-5月、2017年度、2016年度合并及母公司的经营成果和合并现金流量。

（二）形成审计意见的基础

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

（三）管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并

设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估振兴建设的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算振兴建设、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督振兴建设的财务报告过程。

（四）注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对振兴建设持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充

分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致振兴建设不能持续经营。

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

（6）就振兴建设集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。



中国天津

中国注册会计师：
(签名并盖章)



中国注册会计师：
(签名并盖章)



2018年07月02日

资产负债表

编制单位：广东振兴建设股份有限公司

单位：人民币元

资产	附注	合并			母公司		
		2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：							
货币资金	1	1,770,694.19	3,193,526.13	6,549,141.25	1,508,028.33	2,971,296.65	6,469,233.25
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	2	-	412,250.00	-	-	412,250.00	-
应收账款	3	21,406,777.25	22,191,078.24	22,212,648.20	8,448,057.85	9,021,434.42	11,607,080.29
预付款项	4	6,366,046.91	1,136,535.58	850,154.36	6,366,046.91	1,136,535.58	850,154.36
应收利息		-	-	-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-	-	-
其他应收款	5	6,531,216.66	6,005,621.62	3,949,668.74	5,694,549.93	4,939,180.53	4,358,485.74
存货	6	23,320,363.09	27,665,074.34	12,217,809.39	22,620,461.12	27,085,824.01	11,862,712.53
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-	-	-
其他流动资产	7	1,297,125.37	1,368,104.86	712,550.26	1,297,125.37	1,368,104.86	712,550.26
流动资产合计		60,692,223.47	61,972,190.77	46,491,972.20	45,934,269.51	46,934,626.05	35,860,216.43
非流动资产：							
可供出售金融资产	8	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
持有至到期投资		-	-	-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-	-	-
长期股权投资		-	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产		-	-	-	-	-	-
固定资产	9	379,039.84	598,080.18	858,689.57	372,646.73	591,288.39	858,492.92
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		-	-	-	-	-	-
开发支出		-	-	-	-	-	-
商誉		-	-	-	-	-	-
长期待摊费用		-	-	-	-	-	-
递延所得税资产	10	506,363.52	372,994.07	248,883.87	383,815.03	270,687.79	221,883.87
其他非流动资产		-	-	-	-	-	-
非流动资产合计		7,885,403.36	7,971,074.25	8,107,573.44	8,756,461.76	8,861,976.18	9,080,376.79
资产总计		68,577,626.83	69,943,265.02	54,599,545.64	54,690,731.27	55,796,602.23	44,940,593.22

企业法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：广东振兴建设股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	合并			母公司		
		2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日	2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：							
短期借款	12	4,480,000.00	4,480,000.00	5,000,000.00	4,480,000.00	4,480,000.00	5,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债							
衍生金融负债							
应付票据	13	-	-	5,537,843.06	-	-	5,537,843.06
应付账款	14	26,984,405.61	35,639,432.20	16,382,430.44	14,746,573.33	23,405,019.98	8,625,766.26
预收款项	15	8,566,650.15	323,982.10	1,059,485.15	8,566,650.15	323,982.10	1,059,485.15
应付职工薪酬	16	963,406.11	672,047.35	513,040.31	902,546.69	542,373.52	513,040.31
应交税费	17	1,436,253.89	1,628,489.00	1,406,377.77	9,967.19	1,005.32	182,848.32
应付利息		-	-	-	-	-	-
应付股利		-	-	-	-	-	-
其他应付款	18	2,546,870.77	2,708,684.87	366,097.46	1,929,775.94	2,289,754.62	92,097.46
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债		-	-	-	-	-	-
其他流动负债		-	-	-	-	-	-
流动负债合计		44,977,586.53	45,452,635.52	30,265,274.19	30,635,513.30	31,042,135.54	21,011,080.56
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	19	-	-	46,253.15	-	-	46,253.15
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		-	-	46,253.15	-	-	46,253.15
负债合计		44,977,586.53	45,452,635.52	30,311,527.34	30,635,513.30	31,042,135.54	21,057,333.71
股东权益：							
实收资本	20	21,000,000.00	21,000,000.00	21,000,000.00	21,000,000.00	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积	21	3,759,046.94	600,000.00	600,000.00	3,754,466.69	600,000.00	600,000.00
减：库存股		-	-	-	-	-	-
其他综合收益							
专项储备							
盈余公积	22	-	315,446.67	228,325.95	-	315,446.67	228,325.95
未分配利润	23	-1,159,006.64	2,575,182.83	2,459,692.35	-699,248.72	2,839,020.02	2,054,933.56
归属于母公司股东权益合计		23,600,040.30	24,490,629.50	24,288,018.30	24,055,217.97	24,754,466.69	23,883,259.51
少数股东权益		-	-	-	-	-	-
股东权益合计		23,600,040.30	24,490,629.50	24,288,018.30	24,055,217.97	24,754,466.69	23,883,259.51
负债和股东权益总计		68,577,626.83	69,943,265.02	54,599,545.64	54,690,731.27	55,796,602.23	44,940,593.22

企业法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：广东振兴建设股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	合并			母公司		
		2018年1-5月	2017年度	2016年度	2018年1-5月	2017年度	2016年度
一、营业收入	24	14,497,657.93	64,840,287.48	74,219,020.50	14,497,657.93	53,373,990.34	54,290,657.57
二、减：营业成本	24	12,124,267.16	54,826,657.00	62,921,471.37	12,124,267.16	44,154,585.40	44,320,624.13
税金及附加	25	60,605.13	153,991.64	659,225.00	35,741.21	122,514.54	636,886.36
销售费用	26	235,518.87	334,410.94	119,997.60	235,518.87	334,410.94	119,997.60
管理费用	27	3,073,104.38	8,177,974.49	7,919,022.01	2,812,863.75	6,964,358.37	7,775,726.80
财务费用	28	115,097.94	245,754.52	393,791.27	113,339.30	243,878.89	371,743.72
资产减值损失	29	120,180.28	1,143,883.50	528,443.32	139,353.83	853,924.81	358,443.32
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							
资产处置收益（损失以“-”号填列）	30	-127,741.81			-127,741.81		
其他收益							
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,358,857.64	-42,384.61	1,677,069.93	-1,091,168.00	700,317.39	707,235.64
加：营业外收入	31	350,000.00	178,025.59	326,184.26	300,000.00	178,025.59	326,184.26
其中：非流动资产毁损报废利得							
减：营业外支出	32	21,208.01	57,139.98	575,064.59	21,207.96	55,939.72	575,064.33
其中：非流动资产毁损报废损失							
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,030,065.65	78,501.00	1,428,189.60	-812,375.96	822,403.26	458,355.57
减：所得税费用	33	-134,896.20	-124,110.20	234,916.69	-113,127.24	-48,803.92	137,933.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-895,169.45	202,611.20	1,193,272.91	-699,248.72	871,207.18	320,422.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润							
（一）按经营持续性分类：							
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-895,169.45	202,611.20	1,193,272.91	-699,248.72	871,207.18	320,422.29
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
（二）按所有权归属分类：							
归属于母公司所有者的净利润		-895,169.45	202,611.20	1,193,272.91			
少数股东损益							
六、其他综合收益的税后净额							
归属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导致的变动							
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所享有的份额							
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益							
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
2、可供出售金融资产公允价值变动损益							
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
4、现金流量套期损益的有效部分							
5、外币财务报表折算差额							
6、其他							
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					—	—	—
七、综合收益总额							
归属于母公司所有者的综合收益总额		-895,169.45	202,611.20	1,193,272.91	—	—	—
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		-0.04	0.01	0.09	—	—	—
（二）稀释每股收益		-0.04	0.01	0.09	—	—	—

企业法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：广东振兴建设股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	合 并			母 公 司		
		2018年1-5月	2017年度	2016年度	2018年1-5月	2017年度	2016年度
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		26,207,439.26	43,823,610.90	57,348,142.79	26,207,439.26	41,437,872.18	48,459,127.20
收到的税费返还		-	-	-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	34-1	2,095,826.42	13,200,194.38	25,951,039.63	1,936,942.48	15,635,216.45	25,679,177.80
经营活动现金流入小计		28,303,265.68	57,023,805.28	83,299,182.42	28,144,381.74	57,073,088.63	74,138,305.00
购买商品、接受劳务支付的现金		24,081,560.13	42,211,674.53	45,086,257.25	24,081,560.13	40,886,920.68	37,832,809.21
支付给职工以及为职工支付的现金		2,279,011.01	6,209,829.07	5,171,778.60	2,198,731.11	6,157,962.70	5,120,885.62
支付的各种税费		660,047.33	2,557,584.87	1,576,015.47	432,554.24	2,194,269.78	1,404,286.68
支付其他与经营活动有关的现金	34-2	2,599,215.43	8,591,069.82	34,069,289.85	2,788,540.86	10,522,609.96	32,098,081.84
经营活动现金流出小计		29,619,833.90	59,570,158.29	85,903,341.17	29,501,386.34	59,761,763.12	76,456,063.35
经营活动产生的现金流量净额		-1,316,568.22	-2,546,353.01	-2,604,158.75	-1,357,004.60	-2,688,674.49	-2,317,758.35
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资所收到的现金		-	-	-	-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	68,000.00	-	-	68,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	68,000.00	-	-	68,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	56,735.02	645,584.19	-	56,735.02	645,584.19
投资支付的现金		-	-	8,000,000.00	-	-	8,000,000.00
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		-	56,735.02	8,645,584.19	-	56,735.02	8,645,584.19
投资活动产生的现金流量净额		-	-56,735.02	-8,577,584.19	-	-56,735.02	-8,577,584.19
三、筹资活动产生的现金流量：							
吸收投资收到的现金		-	-	11,600,000.00	-	-	11,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	-	-	-	-
取得借款收到的现金		-	4,480,000.00	9,800,000.00	-	4,480,000.00	9,800,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	4,480,000.00	21,400,000.00	-	4,480,000.00	21,400,000.00
偿还债务支付的现金		-	5,000,000.00	6,500,000.00	-	5,000,000.00	6,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		106,263.72	232,527.09	318,787.44	106,263.72	232,527.09	318,787.44
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		106,263.72	5,232,527.09	6,818,787.44	106,263.72	5,232,527.09	6,818,787.44
筹资活动产生的现金流量净额		-106,263.72	-752,527.09	14,581,212.56	-106,263.72	-752,527.09	14,581,212.56
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		-1,422,831.94	-3,355,615.12	3,399,469.62	-1,463,268.32	-3,497,936.60	3,685,870.02
加：期初现金及现金等价物余额		3,193,526.13	6,549,141.25	3,149,671.63	2,971,296.65	6,469,233.25	2,783,363.23
六、期末现金及现金等价物余额		1,770,694.19	3,193,526.13	6,549,141.25	1,508,028.33	2,971,296.65	6,469,233.25

企业法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2018年1-5月

编制单位：广东振兴建设股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益小计				
	股本	优先股	永续债	其他权益工具	资本公积	库存股（减项）	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
一、上年期末余额	21,000,000.00	-	-	-	600,000.00	-	-	-	315,446.67	-
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	21,000,000.00	-	-	-	600,000.00	-	-	-	315,446.67	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	-	-	-	-	3,159,046.94	-	-	-	-3,734,189.47	-
(一)综合收益总额									-895,169.45	-
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积										
2、对所有者（或股东）的分配										
3、其他										
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	3,159,046.94	-	-	-	-3,15,446.67	-
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
(五)专项储备	-	-	-	-	3,159,046.94	-	-	-	-3,15,446.67	-
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本期期末余额	21,000,000.00	-	-	-	3,759,046.94	-	-	-	-1,159,006.64	-

企业法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：广东振兴建设股份有限公司

单位：人民币元

项目	2017年度									
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益小计				
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	库存股（减项）	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备
一、上年期末余额	21,000,000.00				600,000.00				228,325.95	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	21,000,000.00				600,000.00				228,325.95	
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）										
（一）综合收益总额										
（二）所有者投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积									87,120.72	
2、对所有者（或股东）的分配									87,120.72	
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	21,000,000.00				600,000.00				315,446.67	
归属于母公司所有者权益合计	24,288,018.30				24,288,018.30				24,288,018.30	
少数股东权益										
所有者权益合计	24,288,018.30				24,288,018.30				24,288,018.30	

企业法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2018 年1-5月

编制单位：广东振兴建设股份有限公司

单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	库存股 (减项)	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,000,000.00	-	-	-	600,000.00	-	-	-	315,446.67	-	2,839,020.02	24,754,466.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,000,000.00	-	-	-	600,000.00	-	-	-	315,446.67	-	2,839,020.02	24,754,466.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	-	-	-	-	3,154,466.69	-	-	-	-315,446.67	-	-3,538,268.74	-699,248.72
（一）综合收益总额											-699,248.72	-699,248.72
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积												
2、对所有者（股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	3,154,466.69	-	-	-	-315,446.67	-	-2,839,020.02	-0.00
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他					3,154,466.69				-315,446.67		-2,839,020.02	-0.00
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	21,000,000.00	-	-	-	3,754,466.69	-	-	-	-	-	-699,248.72	24,055,217.97

企业法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2017 年度

编制单位：广东振兴建设股份有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	库存股（减项）	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	21,000,000.00				600,000.00				228,325.95		2,054,933.56	23,883,259.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,000,000.00	-	-	-	600,000.00	-	-	-	228,325.95	-	2,054,933.56	23,883,259.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	87,120.72	-	784,086.46	871,207.18
（一）综合收益总额											871,207.18	871,207.18
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	87,120.72	-	-87,120.72	-
1、提取盈余公积									87,120.72		-87,120.72	
2、对所有者（股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	21,000,000.00	-	-	-	600,000.00	-	-	-	315,446.67	-	2,839,020.02	24,754,466.69

企业法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2016 年度

编制单位：广东振兴建设股份有限公司

单位：人民币元

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	库存股（减项）	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00								196,283.72		1,766,553.50	11,962,837.22
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	196,283.72	-	1,766,553.50	11,962,837.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	11,000,000.00	-	-	-	600,000.00	-	-	-	32,042.23	-	288,380.06	11,920,422.29
（一）综合收益总额											320,422.29	320,422.29
（二）所有者投入和减少资本	11,000,000.00	-	-	-	600,000.00	-	-	-	-	-	-	11,600,000.00
1、股东投入的普通股	11,000,000.00				600,000.00							11,600,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	32,042.23	-	-32,042.23	-
1、提取盈余公积									32,042.23		-32,042.23	
3、对所有者（股东）的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	21,000,000.00	-	-	-	600,000.00	-	-	-	228,325.95	-	2,054,933.55	23,883,259.51

企业法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

广东振兴建设股份有限公司
财务报表附注
2016 年 1 月 1 日至 2018 年 5 月 31 日

一、公司基本情况

(一)公司简介

公司名称：广东振兴建设股份有限公司

注册地址：广东省广州市越秀区八旗二马路 48 号内自编 1 号主楼 15 楼(部位:自编 1502A、1506、1508 房)

成立日期：1986-06-24

营业期限：1986-06-24 至无固定期限

注册资本：人民币 2100 万元

法定代表人：富三伟

(二)公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：建筑业

公司经营范围：消防工程施工、设计;建筑装饰装修工程施工与设计;水暖、机电设备安装(110 千伏及以下变配电站工程);城市道路照明工程及建筑防水工程的施工;建筑智能化工程;电子信息工程;建筑工程检测;销售:消防设备器材,机电产品,空调制冷设备,通风设备,环保空调;消防设施设备维修、保养;安全技术防范系统设计、施工、维修;电力设施设备的维修、保养;建筑智能化系统的维修、保养;火灾探测器清洗(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)。

(三)公司历史沿革

1、1986 年 6 月，广州振兴消防工程安装公司（以下简称“振兴公司”）设立

1986 年 6 月 9 日，广东省第一轻工业厅（以下简称“轻工业厅”）在粤糖机（86）办字第 28 号文件上签章，同意成立振兴公司。1986 年 6 月 18 日，《企业资金信用证明》显示振兴公司的资金总额合计 22 万元，其中固定资产 2 万元，流动资产 20 万元。1986 年 6 月 24 日，广州市工商行政管理局核发编号为穗 IV 字 00074 号的《营业执照》，经济性质为集体，资金总额 22 万元。

2、1990 年 7 月，振兴公司增加注册资本至 34.6 万元

1990年7月2日,《企业资金信用证明》显示,振兴公司固定资产净值14.6万元,流动资金20万元。1990年12月5日,广东省工商行政管理局核发变更后的《企业法人营业执照》,经济性质为集体所有制,注册资金34.6万元。

3、1992年3月,振兴公司增加注册资金至44万元

1992年3月6日,振兴公司向广东省工商行政管理局报送《企业申请变更登记注册书》及《资金信用证明》,申请变更注册资金。1992年3月21日,广东省工商行政管理局核发变更后的《企业法人营业执照》,注册资金44万元。

4、1995年3月,振兴公司增加注册资金至50万元

1995年3月13日,广州会计师事务所出具粤会所验字(95)第017号《资金信用证明》验证,振兴公司1994年12月31日资产负债表及总账反映的实收资本为505,037.89元。1995年3月14日,广东省工商行政管理局核发变更后的《企业法人营业执照》,经济性质为集体所有制,注册资金50万元。

5、2002年3月,振兴公司增加注册资金至400万元

2002年3月7日,广州华天会计师事务所有限公司出具编号为华天会验字[2002]第025号《验资报告》,截止2002年3月7日止,振兴公司已收到关则端、涂志锋投入的新增注册资本合计350万元,其中关则端投入180万元、涂志锋投入170万元,均为货币出资。截至2002年3月7日止,变更后的注册资本为400万元。2002年3月8日,广东省工商行政管理局核发变更后的《企业法人营业执照》,注册资金为400万元。

6、2001年11月至2003年1月,振兴公司改制,广东振兴消防工程有限公司(以下简称“振兴有限”)设立。2002年2月10日,广东省轻工集团有限公司出具粤轻集资[2002]5号文件批复,同意振兴公司转制。2002年1月15日,糖业机械厂作为甲方,与关则端、涂志锋作为乙方签署《权益转让合同》约定,甲方同意将其持有振兴公司经评估后(基准日为2001年10月31日)100%权益,共计56万元转让给乙方,转让后各股东份额为:关则端占51%,转让价格为18.2784万元;涂志锋占49%,转让价格为17.5616万元。2002年10月21日,广州华天会计师事务所有限公司出具编号为华天会验字[2002]第200号《验资报告》验证,权益转让后振兴公司的注册资本为400万元,关则端出资205.5万元,占注册资本的51%,涂志锋出资194.50万元,占注册资本的49%。2003年1月3日,广东省工商行政管理局核发变更后的《企业法人营业执照》,注册号为4400001003280,注册资本400万元,企业类型为有限责任公司。

振兴有限改制设立后,股权结构如下:

股东姓名	注册资金(万元)	出资比例
关则端	205.50	51.00%

涂志锋	194.50	49.00%
合 计	400.00	100.00%

7、2003 年 6 月，振兴有限第一次股权转让

2003 年 6 月 2 日，振兴有限股东会作出决议，同意关则端将其持有的振兴有限注册资本的 40%共 160 万元的出资转让给何明华、将其持有的振兴有限注册资本的 11%共 44 万元的出资转让给岑锦流；同意涂志锋将其持有的振兴有限注册资本的 15%共 60 万元的出资转让给何敏、将其持有的振兴有限注册资本的 14%共 56 万元的出资转让给岑锦流。2003 年 6 月 26 日，广东省工商行政管理局核发变更后的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，振兴有限股权结构如下：

股东姓名	注册资金（万元）	出资比例
何明华	160.00	40.00%
岑锦流	100.00	25.00%
涂志锋	80.00	20.00%
何敏	60.00	15.00%
合 计	400.00	100.00%

8、2009 年 1 月，振兴有限增加注册资本至 520 万元

2008 年 12 月 12 日，振兴有限股东会作出决议，同意公司注册资本由 400 万元变更为 520 万元，增加部分 120 万元由 4 个股东按比例出资。2009 年 1 月 8 日，广州成鹏会计师事务所出具成鹏验字（2009）第 C004 号《验资报告》验证，截至 2008 年 12 月 24 日止，振兴有限已收到股东何明华、岑锦流、涂志锋、何敏以货币形式缴纳的新增注册资本合计 120 万元。2009 年 1 月 22 日，广东省工商行政管理局核发变更后的《企业法人营业执照》。

本次增资后，振兴有限股权结构如：

股东姓名	注册资金（万元）	出资比例
何明华	208.00	40.00%
岑锦流	130.00	25.00%
涂志锋	104.00	20.00%
何敏	78.00	15.00%
合 计	520.00	100.00%

9、2010 年 6 月，振兴有限第二次股权转让

2010年6月7日，振兴有限股东会作出决议，同意（1）何明华将其持有的公司40%的股权共208万元的出资额，以208万元的价格转让给富三伟；（2）岑锦流将其持有的公司25%的股权共130万元的出资额，以130万元的价格转让给富三伟；（3）何敏将其持有的公司10%的股权共52万元的出资额以52万元的价格转让给涂志锋；（4）何敏将其持有的公司5%的股权共26万元的出资额以26万元的价格转让给富三伟。2010年6月28日，广东省工商行政管理局核发变更后的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，振兴有限股权结构如下：

股东姓名	注册资金（万元）	出资比例
富三伟	364.00	70.00%
涂志锋	156.00	30.00%
合 计	520.00	100.00%

10、2011年6月，振兴有限增加注册资本至1,000万元

2011年5月11日，振兴有限股东会作出决议，同意公司注册资本由520万元增加至1,000万元。

2011年5月31日，广东诚丰信会计师事务所有限公司出具粤诚丰信（验）字[2011]第0435号《验资报告》验证，截至2011年5月31日，振兴有限新增认缴注册资本480万元，由股东富三伟、涂志锋、谢山维认缴，其中富三伟缴纳336万元、涂志锋缴纳44万元、谢山维缴纳100万元，出资方式系货币。2011年6月8日，广东省工商行政管理局核发变更后的《企业法人营业执照》。

本次增资后，振兴有限股权结构如下：

股东姓名	注册资金（万元）	出资比例
富三伟	700.00	70.00%
涂志锋	200.00	20.00%
谢山维	100.00	10.00%
合 计	1000.00	100.00%

11、2012年7月，振兴有限第三次股权转让

2012年7月16日，振兴有限股东会作出决议，同意涂志锋将其持有的公司20%的股权以200万元的价格转让给富三伟。2012年7月26日，广东省工商行政管理局核发变更后的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，振兴有限股权结构如下：

股东姓名	注册资金（万元）	出资比例
富三伟	900.00	90.00%
谢山维	100.00	10.00%

合 计	1000.00	100.00%
-----	---------	---------

12、2015 年 6 月，振兴有限第四次股权转让

2015 年 6 月 2 日，振兴有限股东会作出决议，同意谢山维将其持有的公司 10%的股权以 100 万元的价格转让给富三伟。2015 年 6 月 9 日，广东省工商行政管理局核发变更后的《营业执照》。

本次股权转让后，振兴有限股权结构如下：

股东姓名	注册资金（万元）	出资比例
富三伟	1,000.00	100.00%
合 计	1,000.00	100.00%

13、2016 年 1 月，振兴有限增加注册资本至 1,500 万元

2016 年 1 月 18 日，振兴有限股东会作出决议，同意增加注册资本至 1500 万元，增加部分由富三伟认缴，于 2016 年 12 月 31 日前缴足。2016 年 1 月 25 日，广东省工商行政管理局核发变更后的《营业执照》。

本次增资后，振兴有限股权结构如下：

股东姓名	注册资金（万元）	出资比例
富三伟	1,500.00	100.00%
合 计	1,500.00	100.00%

14、2016 年 9 月，振兴有限第五次股权转让、增加注册资本至 1,800 万元

2016 年 7 月 27 日，广州悦禾会计师事务所出具粤禾验字 201608004 号《验资报告》验证，截至 2016 年 2 月 27 日止，公司已收到广东振兴投资控股有限公司（以下简称“振兴投资”）缴纳的新增注册资本 800 万元，出资方式系货币。2016 年 8 月 20 日，振兴有限召开股东会，决议同意富三伟将占公司注册资本 33.33%的股权共 500 万元的认缴金额转让给振兴投资；公司注册资本由 1,500 万元增加至 1,800 万元，增加的注册资本 300 万元全部由新增股东振兴投资实缴到位；2016 年 9 月 5 日，广东省工商行政管理局核发变更后的《营业执照》。

本次股权转让及增资后，振兴有限股权结构如下：

股东姓名	注册资金（万元）	出资比例
富三伟	1,000.00	55.56%
振兴投资	800.00	44.44%
合 计	1,800.00	100.00%

15、2016 年 10 月，振兴有限第六次股权转让、增加注册资本至 2,100 万元

2016年10月19日，公司召开股东会，决议同意富三伟将占公司注册资本33.72%的股权共607万元转让给振兴投资；公司注册资本由1800万元增加至2100万元，增加的注册资本300万元全部由振兴投资以货币认缴360万元，其中300万元计入实收资本、60万元计入资本公积。2016年10月21日，广州悦禾会计师事务所出具粤禾验字201610046号《验资报告》验证，截至2016年10月21日止，公司已收到振兴投资缴纳的新增注册资本（实收资本）300万元，股东以货币出资。2016年10月27日，广东省工商行政管理局核发变更后的《营业执照》。

本次股权转让及增资后，振兴有限股权结构如下：

股东姓名	注册资金（万元）	出资比例
振兴投资	1,407.00	67.00%
富三伟	393.00	18.71%
金杨投资	300.00	14.29%
合 计	2,100.00	100.00%

16、2018年5月，振兴有限整体变更为股份有限公司

2018年4月25日，振兴有限股东会作出决议，同意振兴有限的现有股东作为发起人，将振兴有限整体变更为股份有限公司，股份公司注册资本为2,100万元，各发起人以其所持振兴有限股权比例对应的净资产作为出资。2018年5月9日，中审华会计师出具了CAC证验字[2018]0035号《验资报告》验证，截至2018年5月9日止，振兴有限已收到全体股东投入的公司截至2017年12月31日经审计的净资产24,754,466.69元折合成21,000,000股股份（每股面值1元），变更后的注册资本为21,000,000元，其余3,754,466.69元计入公司资本公积。2018年5月25日，广东省工商行政管理局核发变更后统一社会信用代码为91440000190329965X的《营业执照》。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2018年7月2日批准报出。

二、公司主要会计政策

(一) 财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，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42项具体会计准则、其后颁布的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(以下简称“企业会计准则”)的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二)遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(三)会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

(四)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。

(五)记账本位币

以人民币作为记账本位币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，被合并方在合并日按照本公司的会计政策进行调整，并在此基础上按照调整后的账面价值确认。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；本公司对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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被合并方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

(七)合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。母公司应当将其所控制的全部主体(包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)纳入合并财务报表的合并范围。

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：

1、企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度。

- 2、企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等。
- 3、其他合同安排产生的权利。
- 4、企业应考虑被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于下列事项：

- 1、本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员。
- 2、本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易。
- 3、本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权。
- 4、本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分(以下简称“该部分”)视为被投资方可分割的部分(单独主体)，进而判断是否控制该部分(单独主体)。

1、该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；

2、除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

母公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。

子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款

与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七)编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金;现金等价物为公司持有的期限短(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(八)金融工具的确认和计量

1、金融工具的分类:

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的,将其划分为:

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,包括交易性金融资产或交易性金融负债、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;

B、持有至到期投资;

C、应收款项;

D、可供出售金融资产;

E、其他金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量标准

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动收益。

(2)持有至到期投资

取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3)应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收账款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4)可供出金融资产

取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。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。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5)其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，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。

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

(1)所转移金融资产的账面价值；

(2)因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

(1)终止确认部分的账面价值；

(2)终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

4、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

5、金融资产(不含应收款项)减值损失的计量

本公司在每个资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有客观证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预期未来现金流量有影响的，且公司能对该影响进行可靠计量的事项。

① 持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

② 可供出售金融资产

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。可供出售权益工具投资发生的减值损失一经确认，不得通过损益转回。

(九)应收款项坏账准备

本公司计提坏账准备的应收款项主要包括应收账款和其他应收款，坏账的确认标准为：因债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍不能收回的应收款项，或者因债务人逾期未履行其偿债义务且有明显特征表明无法收回的应收款项。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

在应收款项确认减值损失后，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，本公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

1、 单项金额重大并单独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	单项金额重大的应收账款确认标准为单笔金额达到人民币 100 万元及以上的款项、单项金额重大的其他应收款确认标准为单笔金额达到人民币 50 万元及以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 至 6 个月	0.00	5.00
7 至 12 个月	3.00	
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	70.00	70.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但有客观证据表明其发生了减值的，如：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。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

(十)外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所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，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。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

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币(记账本位币以外的货币)的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”项目列示。

(十一)存货核算方法

1、存货的分类：

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、分期收款发出商品、自制半成品、在产品和开发产品、开发成本等种类；

2、存货的计价方法：

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法；

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法：

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

(十二)长期股权投资核算方法

1、投资成本的初始计量：

① 企业合并中形成的长期股权投资

A. 如果是同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—资本溢价或股本溢价，资本公积—资本溢价或股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理。

①属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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作为一揽子交易进行会计处理：a、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c、一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

②不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a、确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

b、长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c、合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d、编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持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，作为该项投资的的初始投资成本。

② 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认：

① 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日

之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理:对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动,在持股比例不变的情况下,公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分,调整长期股权投资的账面价值,同时增加或减少资本公积(其他资本公积)。

②损益调整

成本法下,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下,本公司取得长期股权投资后,应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法：

①在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合，下同)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较高者。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

②长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十三)固定资产

1、 固定资产的确认条件：

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

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

2、 固定资产的计价方法：

a、购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

b、自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

c、投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

d、固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

e、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

f、接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3、固定资产折旧采用直线法计算，残值率 5%，各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，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。

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率 (%)
电子设备	3	31.66
器具工具	3	31.66
运输设备	5	19

4、固定资产减值测试方法、减值准备计提方法：

本公司在每期末判断固定资产是否发生可能存在减值的迹象。

固定资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间做相应的调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值(扣除预计净残值)。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十四)在建工程

1、在建工程核算原则：

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点：

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

3、在建工程减值测试以及减值准备的计提方法：

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净

额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五)借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

①、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②、借款费用已经发生；

③、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法：

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十六)无形资产计价和摊销方法

1、无形资产的计价方法

(1)初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2)后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计：

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	剩余年限	土地使用权证日期
软件	5 年	受益期限

3、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。

4、无形资产减值准备原则：

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- ①某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- ③ 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- ④ 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

无形资产存在减值的，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间做相应的调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值(扣除预计净残值)。

无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十七)商誉

1、 商誉的确认

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

2、商誉的减值测试和减值准备的计提方法：

本公司在期末终了时对商誉进行减值测试。对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或资产组组合时，按照各资产组或资产组组合的公允价值占资产组或资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或资产组组合的账面价值占资产组或资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

商誉减值损失在发生时计入当期损益，在以后会计期间不再转回。

(十八)长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

(十九)职工薪酬

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

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

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1)因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；(2)因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额。②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式。③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

本公司在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：(1)修改设定受益计划时。(2)本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：(1)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。(2)本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：(1)服务成本。(2)其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。(3)重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十)预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时,如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的,确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准:

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,应当确认为预计负债:

- a. 该义务是本公司承担的现时义务;
- b. 履行该义务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。

2、预计负债的计量方法:

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十一)收入确认原则

1、销售商品收入确认和计量原则:

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;

本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制;

与交易相关的经济利益能够流入本公司;

相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司确认商品所有权上的主要风险和报酬的转移时点为:

在产品发货,经对方验收合格后确认收入实现。

2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则:

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入;

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

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,并按照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、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

(二十二)政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。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。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

(二十三)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司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应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(二十四)经营租赁、融资租赁

1、经营租赁的会计处理

①本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

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

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

2、融资租赁的会计处理

①融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。本公司采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。本公司发生的初始直接费用计入租入资产价值。

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

(二十五)终止经营及持有待售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、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。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在其当前状况下即可立即出售；

- 出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议且已与其他方签订了具有法律约束力的购买协议，预计出售将在一年内完成。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产或处置组，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项非流动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划分条件或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

①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本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的可收回金额。

(二十六)公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

(二十七)关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上受同一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的公司之间不构成本公司的关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- 1、 本公司的母公司；
- 2、 本公司的子公司；
- 3、 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 对本公司实施共同控制的投资方；
- 5、 对本公司施加重大影响的投资方；
- 6、 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、 本公司的主要投资者个人、关键管理人员及与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

三、主要会计政策、会计估计的变更

会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

变更的内容及原因

财政部于 2017 年 4 月及 5 月分别颁布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“准则 42 号”)和修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》(以下简称“准则 16 号(2017)”)，其中准则 42 号自 2017 年 5 月 28 日起施行；准则 16 号(2017) 自 2017 年 6 月 12 日起施行。

采用上述企业会计准则后的主要会计政策已在附注二中列示。

财政部于 2017 年 12 月及 2018 年 1 月分别发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)(以下简称“格式(2017)”)和《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称“格式(2017)解读”)，对一般企业财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和格式(2017)要求编制 2017 年度及以后期间的财务报表。格式(2017)要求在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失，

以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失。债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失也包括在本项目内。格式(2017)解读要求,对于利润表新增的“资产处置收益”行项目,企业应当按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据按照格式(2017)进行调整。

上述会计政策变更对公司2016、2017年以及2018年1-5月的财务报告数据影响如下:

项目名称	影响金额
	增加+/减少-
2018年1-5月营业外支出	-127,741.81
2018年1-5月资产处置收益(损失以负号表示)	+(-127,741.81)
2017年度营业外收入	
2017年度资产处置收益	
2016年度营业外收入	
2016年度资产处置收益	

四、利润分配

本公司章程规定,公司税后利润按以下顺序及规定分配:

- A、弥补亏损
- B、按10%提取盈余公积金
- C、支付股利

五、税率

(1)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
营业税	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算	5%、3%
增值税【注】	按照税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	17%、16%、11%、10%、6%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%、15%、10%

注:自5月1日起执行,纳税人发生增值税应税销售行为或者销售货物,原适用17%税率的,税率调整为16%,原适用11%税率的,税率调整为10%。

(2)税收优惠及批文

母公司于2017年12月11日取得了GR201744007489号高新技术企业证书，自2017年起可连续3年享受15%的优惠所得税税率。

子公司广州鹰翔智控技术有限公司属于小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，实际所得税税率为10%。

六、合并财务报表项目附注

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

(一)货币资金

项 目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	6,361.79	21,119.24	420,928.23
银行存款	1,764,332.40	3,172,406.89	4,467,262.71
其他货币资金			1,660,950.31
合 计	1,770,694.19	3,193,526.13	6,549,141.25
其中：存放在境外的款项总额			

注：2016 年 12 月 31 日其他货币资金余额系银行承兑汇票保证金。

(二)应收票据

1、应收票据分类

种 类	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		412,250.00	
合 计		412,250.00	

2、本期应收票据中无已经质押的应收票据。

3、本期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

4、期末公司已经背书给他方但尚未到期的应收票据情况：

类 别	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		104,000.00	2,500,000.00

5、期末公司无已经贴现但尚未到期的应收票据。

(三)应收账款

1、应收账款分类披露：

类 别	2018 年 5 月 31 日
-----	-----------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,353,266.52	100.00	1,946,489.27	8.33	21,406,777.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	23,353,266.52	100.00	1,946,489.27	8.33	21,406,777.25

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,168,914.56	100.00	1,977,836.32	8.18	22,191,078.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	24,168,914.56	100.00	1,977,836.32	8.18	22,191,078.24

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	23,062,663.55	100.00	850,015.35	3.69	22,212,648.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	23,062,663.55	100.00	850,015.35	3.69	22,212,648.20

2、应收账款种类说明：

(1) 2018 年 5 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款。

2017 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款。

2016 年 12 月 31 日单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款。

(2) 2018 年 5 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2017 年 12 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

2016 年 12 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

(3)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018 年 5 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1-6 个月	2,547,033.06	10.91	
7-12 个月	13,499,695.15	57.81	404,990.86
1 至 2 年	1,823,720.91	7.81	182,372.09
2 至 3 年	4,609,607.92	19.74	921,921.58
3 至 4 年	870,209.48	3.72	435,104.74
4 至 5 年	3,000.00	0.01	2,100.00
合 计	23,353,266.52	100.00	1,946,489.27

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1-6 个月	1,994,452.07	8.25	
7-12 个月	14,780,064.42	61.15	443,401.93
1 至 2 年	2,036,330.67	8.43	203,633.07
2 至 3 年	4,494,107.92	18.59	898,821.58
3 至 4 年	863,959.48	3.58	431,979.74
合 计	24,168,914.56	100.00	1,977,836.32

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1-6 个月	15,802,684.85	68.52	
7-12 个月	1,163,270.86	5.04	34,898.13
1 至 2 年	4,884,697.36	21.18	488,469.74
2 至 3 年	931,192.52	4.04	186,238.50

3 至 4 年	280,817.96	1.22	140,408.98
合 计	23,062,663.55	100.00	850,015.35

3、2018 年 5 月 31 日应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
广东省工业设备安装有限公司第一分公司	货款	13,359,504.54	7-12 个月	57.21
佛山亿能置业有限公司	工程款	4,443,836.76	2-3 年	20.53
		351,157.80	1-2 年	
汕头市裕通房地产有限公司	工程款	1,058,127.36	1-6 个月	5.12
		138,016.00	7-12 个月	
广州地铁集团有限公司	工程款	923,007.08	1-6 个月	3.95
广州市启胜物业管理有限公司南海分公司	工程款	836,073.02	3-4 年	3.58
合计		21,109,722.56		90.39

2017 年 12 月 31 日应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
广东省工业设备安装有限公司第一分公司	货款	13,415,567.65	7-12 个月	56.23
		173,936.89	1-2 年	
佛山亿能置业有限公司	工程款	4,443,836.76	2-3 年	19.84
		351,157.80	1-2 年	
汕头市裕通房地产有限公司	工程款	324,472.00	1-6 个月	4.95
		835,619.36	7-12 个月	
		36,052.00	1-2 年	
广州地铁集团有限公司	工程款	858,109.12	1-6 个月	3.55
广州市启胜物业管理有限公司南海分公司	工程款	836,073.02	3-4 年	3.46
合计		21,274,824.60		88.03

2016 年 12 月 31 日应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
广东省工业设备安装有限公司第一分公司	货款	10,605,567.91	1-6 个月	45.99
佛山亿能置业有限公司	工程款	4,443,836.76	1-2 年	20.79
		351,157.80	1-6 个月	

广州地铁集团有限公司	工程款	719,927.77	1-6 个月	3.74
		143,512.44	1-2 年	
广州市启胜物业管理有限公司南海分公司	工程款	836,073.02	2-3 年	3.63
太古汇(广州)发展有限公司	工程款	750,252.33	1-6 个月	3.25
合计		17,850,328.03		77.40

4、计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年转回坏账准备金额 31,347.05 元。

2017 年计提坏账准备金额 1,127,820.97 元。

2016 年计提坏账准备金额 350,575.61 元。

5、2017 年 12 月 31 日无应收账款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本公司报告期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

8、本期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

9、2018 年无实际核销的应收账款情况。

2017 年无实际核销的应收账款情况。

2016 年无实际核销的应收账款情况。

(四)预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 5 月 31 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,763,705.54	90.54	1,136,535.58	100.00	850,154.36	100.00
1-2 年	602,341.37	9.46				
合 计	6,366,046.91	100.00	1,136,535.58	100.00	850,154.36	100.00

2、2018 年 5 月 31 日预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间
广州昶鑫建筑劳务有限公司	4,266,277.54	2018 年
佛山市上智工程项目管理有限公司	800,000.00	2018 年
广州广一泵业有限公司	192,000.00	2018 年
广州珠江管业科技有限公司	169,050.14	2017 年
广州若天机电有限公司	168,898.20	2018 年

合计	5,596,225.88	
----	--------------	--

2017 年 12 月 31 日预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间
佛山市上智工程管理有限公司	194,174.76	2017 年
广州珠江管业科技有限公司	169,050.14	2017 年
广州市白云南粤防火门有限公司	167,800.00	2017 年
广东航丰物业管理有限公司	126,425.00	2017 年
深圳市海明哲管理顾问有限公司	80,000.00	2017 年
合计	737,449.90	

2016 年 12 月 31 日预付款项金额前五名单位情况

单位名称	金额	发生时间
海鸿电气有限公司	230,000.00	2016 年
佛山市荣匠装饰设计工程有限公司	200,000.00	2016 年
广州微阁建筑工程劳务有限公司	200,000.00	2016 年
广州市番禺区振兴消防设备有限公司	100,000.00	2016 年
东莞市飞达机电配套设备制造有限公司	39,147.60	2016 年
合计	769,147.60	

3、本报告期预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位情况

(五)其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类 别	2018 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,860,404.40	69.37	475,109.98	9.78	4,385,294.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
押金保证金组合	2,145,922.24	30.63			2,145,922.24
合 计	7,006,326.64	100.00	475,109.98	6.78	6,531,216.66

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,054,653.25	79.86	323,582.65	6.40	4,731,070.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
押金保证金组合	1,274,551.02	20.14			1,274,551.02
合 计	6,329,204.27	100.00	323,582.65	5.11	6,005,621.62

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,148,402.28	73.95	307,520.12	9.77	2,840,882.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
押金保证金组合	1,108,786.58	26.05			1,108,786.58
合 计	4,257,188.86	100.00	307,520.12	7.22	3,949,668.74

2、其他应收款种类说明：

(1) 2018 年 5 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2017 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

2016 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 2018 年 5 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2017 年 12 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2016 年 12 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(3)押金保证金组合

类别	2018 年 5 月 31 日	坏账准备	2017 年 12 月 31 日	坏账准备	2016 年 12 月 31 日	坏账准备
押金、保证金	2,145,922.24		1,274,551.02		1,108,786.58	

合计	2,145,922.24		1,274,551.02		1,108,786.58	
----	--------------	--	--------------	--	--------------	--

(4)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018 年 5 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	240,609.26	4.95	12,030.47
1 至 2 年	4,608,795.14	94.82	460,879.51
2 至 3 年	11,000.00	0.23	2,200.00
合 计	4,860,404.40	100.00	475,109.98

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	3,641,653.25	72.05	182,082.65
1 至 2 年	1,411,000.00	27.91	141,100.00
2 至 3 年	2,000.00	0.04	400.00
合 计	5,054,653.25	100.00	323,582.65

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	2,146,402.28	68.18	107,320.12
1 至 2 年	2,000.00	0.06	200.00
2 至 3 年	1,000,000.00	31.76	200,000.00
合 计	3,148,402.28	100.00	307,520.12

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
------	-----------------	------------------	------------------

押金及保证金	2,145,922.24	1,274,551.02	1,108,786.58
个人借款和备用金	261,886.89	98,447.80	13,500.00
往来款及其他	4,598,517.51	4,956,205.45	3,134,902.28
合 计	7,006,326.64	6,329,204.27	4,257,188.86

4、2018 年 5 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)
广州市番禺区东环街粤达建筑工程经营部	单位往来	3,053,074.07	1-2 年	43.58
广州市越秀区世安达消防器材经营部	往来款	1,400,000.00	1-2 年	19.98
广州市海珠区琶洲街黄埔第四经济合作社	押金	500,000.00	1-2 年	7.14
广东航丰物业管理有限公司	押金	366,993.00	1-2 年	5.24
佛山市百业房地产开发有限公司	投标保证金	105,000.00	1-2 年	1.50
合计		5,425,067.07		77.44

2017 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)
广州市番禺区东环街粤达建筑工程经营部	单位往来	3,053,074.07	1 年以内	48.24
广州市越秀区世安达消防器材经营部	往来款	1,400,000.00	1-2 年	22.12
广州市海珠区琶洲街黄埔第四经济合作社	押金	500,000.00	1 年以内	7.90
佛山市百业房地产开发有限公司	投标保证金	105,000.00	1 年以内	1.66
广东航丰物业管理有限公司	押金	90,424.00	1 年以内	1.43
合计		5,148,498.07		81.35

2016 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)
广州市越秀区世安达消防器材经营部	往来款	1,900,000.00	1 年以内	44.63
广州市番禺区东环街粤达建筑工程经营部	往来款	1,000,000.00	2-3 年	23.49
江苏省宏源电力建设监理有限公司	投标保证金	200,000.00	1 年以内	4.70
广州公共资源交易中心	投标保证金	148,752.70	1 年以内	3.49
佛山百业房地产开发有限公司	单位往来	105,000.00	1 年内	2.47

合计		3,353,752.70		78.78
----	--	--------------	--	-------

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年计提坏账准备金额 151,527.33 元。

2017 年计提坏账准备金额 16,062.53 元。

2016 年计提坏账准备金额 7,867.71 元。

6、2018 年 5 月 31 日其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

债务人名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
广东振兴投资控股有限公司	公司股东	13,992.00	0.20
合 计		13,992.00	0.20

2017 年 12 月 31 日其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

债务人名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
广东振兴投资控股有限公司	公司股东	5,000.00	0.08
合 计		5,000.00	0.08

2016 年 12 月 31 日其他应收款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

7、其他应收款中无涉及政府补助的应收款项。

8、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9、本公司报告期无以其他应收款为标的进行证券化的。

10、本期无通过重组等其他方式收回的其他应收款。

11、2018 年无实际核销的其他应收款。

2017 年无实际核销的其他应收款。

2016 年无实际核销的其他应收款。

(六)存货

1、存货明细列示如下：

项目	2018 年 5 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,206,921.29		1,206,921.29
工程施工	22,113,441.80		22,113,441.80
合 计	23,320,363.09		23,320,363.09

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,206,240.58		1,206,240.58
工程施工	26,458,833.76		26,458,833.76
合 计	27,665,074.34		27,665,074.34

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	656,090.45		656,090.45
工程施工	11,561,718.94		11,561,718.94
合 计	12,217,809.39		12,217,809.39

2、未发现期末存货存在减值迹象，故未计提减值准备。

3、本账户期末余额中无借款费用资本化金额。

(七)其他流动资产

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
待抵扣税金	370,554.69	474,726.53	712,550.26
预缴所得税	926,570.68	893,378.33	
合 计	1,297,125.37	1,368,104.86	712,550.26

(八)可供出售金融资产

项 目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
采用成本计量的可供出售金融资产			
其中：可供出售权益工具	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00
合 计	7,000,000.00	7,000,000.00	7,000,000.00

1、 采用成本计量的可供出售权益工具：

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	本期现金红利	2018 年 5 月 31 日		
					金额	减值准备	账面净值
广东耐奇电力科技有限公司	13.9972	13.9972			7,000,000.00		7,000,000.00
合 计	13.9972	13.9972			7,000,000.00		7,000,000.00

续

被投资单位	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	金额	减值准备	账面净值	金额	减值准备	账面净值
广东耐奇电力科技有限公司	7,000,000.00		7,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00
合 计	7,000,000.00		7,000,000.00	7,000,000.00		7,000,000.00

【注】广东耐奇电力科技有限公司注册资本 5001 万元人民币，公司持股占比 13.9972%。

(九)固定资产

1、固定资产情况

项 目	运输设备	器具工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 2017 年 12 月 31 日	1,078,225.31	303,446.00	177,354.32	1,559,025.63
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废	520,622.68			520,622.68
4. 2018 年 5 月 31 日	557,602.63	303,446.00	177,354.32	1,038,402.95
二、累计折旧				
1. 2017 年 12 月 31 日	557,243.31	271,631.41	132,070.73	960,945.45
2. 本期增加金额				
(1) 计提	63,868.68	9,274.44	9,351.99	82,495.11
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废	384,077.45			384,077.45
4. 2018 年 5 月 31 日	237,034.54	280,905.85	141,422.72	659,363.11
三、减值准备				
1. 2017 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				

4. 2018 年 5 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2018 年 5 月 31 日	320,568.09	22,540.15	35,931.60	379,039.84
2. 2017 年 12 月 31 日	520,982.00	31,814.59	45,283.59	598,080.18

续

项 目	运输设备	器具工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 2016 年 12 月 31 日	1,078,225.31	303,446.00	163,882.11	1,545,553.42
2. 本期增加金额			13,472.21	13,472.21
(1) 购置			13,472.21	13,472.21
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2017 年 12 月 31 日	1,078,225.31	303,446.00	177,354.32	1,559,025.63
二、累计折旧				
1. 2016 年 12 月 31 日	362,887.47	217,458.05	106,518.33	686,863.85
2. 本期增加金额	194,355.84	54,173.36	25,552.40	274,081.60
(1) 计提	194,355.84	54,173.36	25,552.40	274,081.60
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2017 年 12 月 31 日	557,243.31	271,631.41	132,070.73	960,945.45
三、减值准备				
1. 2016 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2017 年 12 月 31 日				
四、账面价值				

1. 2017 年 12 月 31 日	520,982.00	31,814.59	45,283.59	598,080.18
2. 2016 年 12 月 31 日	715,337.84	85,987.95	57,363.78	858,689.57

续

项目	运输设备	器具工具	电子设备	合计
一、账面原值：				
1.2015 年 12 月 31 日	595,723.68	300,947.00	115,352.26	1,012,022.94
2.本期增加金额	482,501.63	2,499.00	48,529.85	533,530.48
(1)购置	482,501.63	2,499.00	48,529.85	533,530.48
(2)在建工程转入				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.2016 年 12 月 31 日	1,078,225.31	303,446.00	163,882.11	1,545,553.42
二、累计折旧				
1.2015 年 12 月 31 日	224,392.28	138,577.01	90,000.45	452,969.74
2.本期增加金额	138,495.19	78,881.04	16,517.88	233,894.11
(1)计提	138,495.19	78,881.04	16,517.88	233,894.11
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.2016 年 12 月 31 日	362,887.47	217,458.05	106,518.33	686,863.85
三、减值准备				
1.2015 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
(1)计提				
3.本期减少金额				
(1)处置或报废				
4.2016 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2016 年 12 月 31 日	715,337.84	85,987.95	57,363.78	858,689.57
2.2015 年 12 月 31 日	371,331.40	162,369.99	25,351.81	559,053.20

- 2、期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- 3、期末无通过经营租赁租出的固定资产。
- 4、报告期末无固定资产抵押的情况
- 5、期末无未办妥产权证书的固定资产。

(十)递延所得税资产

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的递延所得税资产

项 目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
递延所得税资产：			
坏账准备	336,200.62	317,214.91	248,883.87
可弥补亏损	170,162.90	55,779.16	
合 计	506,363.52	372,994.07	248,883.87

(十一)资产减值准备明细

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2018 年 5 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	2,301,418.97	120,180.28			2,421,599.25
合 计	2,301,418.97	120,180.28			2,421,599.25

续

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2017 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	1,157,535.47	1,143,883.49			2,301,418.97
合 计	1,157,535.47	1,143,883.49			2,301,418.97

续

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备	629,092.15	528,443.32			1,157,535.47
合 计	629,092.15	528,443.32			1,157,535.47

(十二)短期借款

1、短期借款按类别列示

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款	4,480,000.00	4,480,000.00	5,000,000.00

合 计	4,480,000.00	4,480,000.00	5,000,000.00
-----	--------------	--------------	--------------

短期借款的说明:

2017年3月30日,公司与交行海珠支行签订《流动资金借款合同》(合同编号为粤海珠2017年借字007号),借款金额为448万,借款期限为一年,本次借款为抵押借款,抵押合同编号为粤海珠2017年借字007-1号,抵押物为:法人兼股东富三伟独资的公司佛山市营鹰消防智控技术有限公司的不动产佛山市南海区桂城街道桂澜北路2号亿能国际广场2座1102室、1106室、1107室、1108室、1109室;不动产登记证号为:粤房地权证佛字0200622855号、0200622862号、0200622857号、0200622870号、0200622868号。抵押金额为1134万。截止2018年5月31日,企业尚未归还的借款余额为448万。

2、本账户期末余额中逾期及展期借款情况:无。

(十三)应付票据

种 类	2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票			5,537,843.06
合 计			5,537,843.06

(十四)应付账款

1、应付账款列示:

项 目	2018年5月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
材料款	19,434,552.46	21,867,162.52	12,657,317.29
劳务款	7,290,890.31	13,642,208.08	3,701,513.15
租金	209,277.00	124,380.00	
其他	49,685.84	5,681.60	23,600.00
合 计	26,984,405.61	35,639,432.20	16,382,430.44

2、本账户期末余额中无应付持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东单位款项。

3、本报告期末应付账款中无欠关联方款项。

4、本账户2018年5月31日账龄超过1年的大额应付账款情况:

单位名称	金额	欠款时间	经济内容
岳阳市通盛路桥工程建设有限公司	3,366,706.01	1-2年	劳务款
广州永盛建筑工程有限公司	1,675,624.76	2-3年	劳务款
	800,000.00	1-2年	
广州市方新装饰设计工程有限公司	1,247,039.40	1-2年	材料款

广州创旺企业管理服务有限公司	687,943.54	1-2 年	材料款
广州南方电力集团电器有限公司	622,546.00	1-2 年	材料款
合 计	8,399,859.71		

本账户 2017 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的大额应付账款情况：

单位名称	金额	欠款时间	经济内容
广州永盛建筑工程有限公司	1,675,624.76	1-2 年	劳务款
广州市永煌贸易有限公司	1,095,909.29	1-2 年	材料款
上海市高桥电缆厂有限公司	688,617.14	1-2 年	材料款
沈阳宏宇光电科技有限公司	620,323.00	1-2 年	材料款
浙江万马股份有限公司	409,433.01	1-2 年	材料款
合 计	4,489,907.20		

本账户 2016 年 12 月 31 日账龄超过 1 年的大额应付账款情况：

单位名称	金额	欠款时间	经济内容
广州市永煌贸易有限公司	324,051.82	1-2 年	材料款
佛山市南海九洲普惠风机有限公司	53,855.50	1-2 年	材料款
蓬江区欣森阀门商行	51,252.10	1-2 年	材料款
深圳市华亿电讯实业有限公司	35,844.20	1-2 年	材料款
合 计	465,003.62		

(十五)预收款项

1、预收款项列示：

项 目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收货款、工程款	8,566,650.15	323,982.10	1,059,485.15
合 计	8,566,650.15	323,982.10	1,059,485.15

2、本账户期末余额中无预收持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

3、本账户期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项。

4、本报告期末预收账款中无预收关联方款项。

5、本账户 2018 年 5 月 31 日无账龄超过 1 年的大额预收账款。

本账户 2017 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的大额预收账款。

本账户 2016 年 12 月 31 日无账龄超过 1 年的大额预收账款。

(十六)应付职工薪酬

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1-5 月 增加	2018 年 1-5 月 减少	2018 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	670,790.83	2,217,319.04	1,924,703.76	963,406.11
二、离职后福利设定提存计划	1,256.52	233,439.65	234,696.17	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	672,047.35	2,450,758.69	2,159,399.93	963,406.11

续

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年度增 加	2017 年度减 少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	513,040.31	5,735,836.75	5,578,086.23	670,790.83
二、离职后福利设定提存计划		357,558.75	356,302.23	1,256.52
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	513,040.31	6,093,395.50	5,934,388.46	672,047.35

续

项目	2015 年 12 月 31 日	2016 年度 增加	2016 年度 减少	2016 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	458,581.45	5,756,093.43	5,701,634.57	513,040.31
二、离职后福利设定提存计划		401,006.41	401,006.41	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	458,581.45	6,157,099.84	6,102,640.98	513,040.31

1、短期薪酬

短期薪酬项目	2017 年 12 月 31 日应付未付金额	2018 年 1-5 月应付	2018 年 1-5 月支付	2018 年 5 月 31 日 应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	669,668.74	1,989,906.24	1,696,358.87	963,216.11
二、职工福利费		24,890.04	24,890.04	
三、社会保险费	1,122.09	166,897.76	168,019.85	
其中：1. 医疗保险费	993.19	146,288.12	147,281.31	

2. 工伤保险费	15.04	2,983.92	2,998.96	
3. 生育保险费	113.86	17,625.72	17,739.58	
四、住房公积金		35,625.00	35,435.00	190.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	670,790.83	2,217,319.04	1,924,703.76	963,406.11

续

短期薪酬项目	2016 年 12 月 31 日应付未付金额	2017 年度应 付	2017 年度支 付	2017 年 12 月 31 日 应付未付金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	513,040.31	5,364,690.83	5,208,062.40	669,668.74
二、职工福利费		37,614.75	37,614.75	
三、社会保险费		258,623.67	257,501.58	1,122.09
其中：1. 医疗保险费		224,271.97	223,278.49	993.48
2. 工伤保险费		7,433.72	7,418.72	15.00
3. 生育保险费		26,917.98	26,804.37	113.61
四、住房公积金		74,907.50	74,907.50	
五、工会经费和职工教育经费				
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	513,040.31	5,735,836.75	5,578,086.23	670,790.83

续

短期薪酬项目	2015 年 12 月 31 日应付未付金额	2016 年度应 付	2016 年度支 付	2016 年 12 月 31 日 应付未付金额
--------	---------------------------	---------------	---------------	----------------------------

一、工资、奖金、津贴和补贴	458,581.45	5,370,377.15	5,315,918.29	513,040.31
二、职工福利费		36,056.47	36,056.47	
三、社会保险费		349,659.81	349,659.81	
其中：1. 医疗保险费		315,661.68	315,661.68	
2. 工伤保险费		8,216.54	8,216.54	
3. 生育保险费		25,781.59	25,781.59	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
九、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合 计	458,581.45	5,756,093.43	5,701,634.57	513,040.31

2、离职后福利

设定提存计划

本公司参与的设定提存计划情况如下：

设定提存计划项目	性质	计算缴费金额的公式或依据	2017年12月31日应付未付金额	2018年1-5月应缴	2018年1-5月缴付	2018年5月31日应付未付金额
一、基本养老保险费			1,220.52	226,377.10	227,597.62	
二、失业保险费			36.00	7,062.55	7,098.55	
三、企业年金缴费						
合 计			1,256.52	233,439.65	234,696.17	

续

设定提存计划项目	性质	计算缴费金额的公式或依据	2016年12月31日应付未付金额	2017年度应缴	2017年度缴付	2017年12月31日应付未付金额
一、基本养老保险费				346,367.68	345,147.16	1,220.52
二、失业保险费				11,191.07	11,155.07	36.00
三、企业年金缴费						

合 计				357,558.75	356,302.23	1,256.52
-----	--	--	--	------------	------------	----------

续

设定提存计划项目	性质	计算缴费金额的公式或依据	2015 年 12 月 31 日应付未付金额	2016 年度应缴	2016 年度缴付	2016 年 12 月 31 日应付未付金额
一、基本养老保险费				388,196.08	388,196.08	
二、失业保险费				12,810.33	12,810.33	
三、企业年金缴费						
合 计				401,006.41	401,006.41	

(十七)应交税费

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
企业所得税	36,694.40	39,610.19	153,579.61
增值税	1,389,037.38	1,587,623.81	1,230,252.49
城市维护建设税	771.78		9,621.36
教育费附加	330.76		4,123.46
地方教育附加	220.51		2,748.97
代扣代缴个人所得税	9,199.06	673.12	6,051.88
印花税		581.88	
合 计	1,436,253.89	1,628,489.00	1,406,377.77

(十八)其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项 目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
借款	1,268,545.60	1,526,075.07	296,597.46
单位往来	1,165,056.49	1,001,449.75	39,500.00
投标保证金		40,828.00	30,000.00
费用及其他	113,268.68	140,332.05	
合 计	2,546,870.77	2,708,684.87	366,097.46

2、本账户余额中应付持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位款项情况:

单位名称	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
富三伟	1,231,795.14	1,506,075.07	291,597.46

合 计	1,231,795.14	1,506,075.07	291,597.46
-----	--------------	--------------	------------

3、其他应付款中欠关联方款项情况：

单位名称	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
富三伟	1,231,795.14	1,506,075.07	291,597.46
贝杨		20,000.00	5,000.00
合 计	1,231,795.14	1,526,075.07	296,597.46

(十九)长期应付款

项 目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
奔驰车贷			46,253.15
合 计			46,253.15

(二十)股本

	2017 年 12 月 31 日	本次变动增减(+、)					2018 年 5 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	21,000,000.00						21,000,000.00

续

	2016 年 12 月 31 日	本次变动增减(+、)					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	21,000,000.00						21,000,000.00

续

	2015 年 12 月 31 日	本次变动增减(+、)					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	10,000,000.00	11,000,000.00					21,000,000.00

(二十一)资本公积

明细情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	600,000.00	3,159,046.94		3,759,046.94
合 计	600,000.00	3,159,046.94		3,759,046.94

续

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)		600,000.00		600,000.00

合 计		600,000.00		600,000.00
-----	--	------------	--	------------

续

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
资本溢价(股本溢价)	600,000.00			600,000.00
合 计	600,000.00			600,000.00

(二十二)盈余公积

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 5 月 31 日
法定盈余公积	315,446.67		315,446.67	
合计	315,446.67		315,446.67	

续

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	228,325.95	87,120.72		315,446.67
合计	228,325.95	87,120.72		315,446.67

续

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	196,283.72	32,042.23		228,325.95
合计	196,283.72	32,042.23		228,325.95

(二十三)未分配利润

项 目	金 额
调整前 2017 年末未分配利润	2,575,182.83
调整 2017 年末未分配利润合计数(调增+, 调减)	
调整后 2017 年末未分配利润	
加: 2018 年 1-5 月归属于母公司所有者的净利润	-895,169.45
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
净资产折股	-2,839,020.02
2018 年 5 月 31 日未分配利润	-1,159,006.64

续

项 目	金 额
调整前 2016 年末未分配利润	2,459,692.35
调整 2016 年末未分配利润合计数(调增+, 调减)	
调整后 2016 年末未分配利润	2,459,692.35
加: 2017 年度归属于母公司所有者的净利润	202,611.20
减: 提取法定盈余公积	87,120.72
提取任意盈余公积	
2017 年末未分配利润	2,575,182.83

续

项 目	金 额
调整前 2015 年末未分配利润	1,462,703.16
调整 2015 年末未分配利润合计数(调增+, 调减)	
调整后 2015 年末未分配利润	1,462,703.16
加: 2016 年度归属于母公司所有者的净利润	1,193,272.91
减: 提取法定盈余公积	196,283.72
提取任意盈余公积	
2016 年末未分配利润	2,459,692.35

(二十四)营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本按照类别列示:

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
营业收入			
主营业务收入	14,497,657.93	64,840,287.48	74,219,020.50
营业成本			
主营业务成本	12,124,267.16	54,826,657.00	62,921,471.37

2、营业收入、成本、毛利按业务内容列示: (按品种分类)

项 目	2018 年 1-5 月		
	收 入	成 本	毛 利
主营业务			
工程安装	13,115,405.19	10,778,015.53	2,337,389.66

工程维保	1,381,442.48	1,345,605.48	35,837.00
产品销售	810.26	646.15	164.11
合 计	14,497,657.93	12,124,267.16	2,373,390.77

项 目	2017 年度		
	收 入	成 本	毛 利
主营业务			
工程安装	48,177,757.65	39,617,994.98	8,559,762.67
工程维保	4,794,386.53	4,144,699.82	649,686.71
产品销售	11,868,143.30	11,063,962.20	804,181.10
合 计	64,840,287.48	54,826,657.00	10,013,630.48

项 目	2016 年度		
	收 入	成 本	毛 利
主营业务			
工程施工	50,482,767.42	40,713,511.22	9,769,256.20
工程维保	3,807,890.15	3,607,112.91	200,777.24
产品销售	19,928,362.93	18,600,847.24	1,327,515.69
合 计	74,219,020.50	62,921,471.37	11,297,549.13

3、本公司 2018 年 1-5 月前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例
鹤山市方圆商务酒店有限公司	3,653,129.34	25.20
广州绿港房地产开发有限公司	2,652,110.30	18.29
华南农业大学	1,069,369.37	7.38
广州地铁集团有限公司	1,069,154.90	7.37
佛山市南海区人民政府西樵山风景名胜区管理处办公室	1,049,786.33	7.24
合 计	9,493,550.24	65.48

本公司 2017 年度前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例
------	-----	--------------

广东省工业设备安装有限公司	21,075,046.53	32.50
广州绿港房地产开发有限公司	12,997,691.87	20.05
鹤山市方圆商务酒店有限公司	3,640,492.99	5.61
广东恒力建设工程有限公司	3,636,810.81	5.61
广州地铁集团有限公司	3,225,563.72	4.97
合 计	44,575,605.92	68.75

注：对广东工业设备安装有限公司的收入 21,075,046.53 元中包含对广东省工业设备安装有限公司第一分公司的收入 11,466,297.14 元。

本公司 2016 年度前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例
广东省工业设备安装有限公司	40,315,290.66	54.32
佛山市南海深基房地产开发有限公司	4,550,000.00	6.13
广州地铁集团有限公司	3,200,728.55	4.31
广州市信息工程职业学校	3,176,583.60	4.28
佛山市新城开发建设有限公司	2,374,893.29	3.20
合 计	53,617,496.10	72.24

注：对广东工业设备安装有限公司的收入 40,315,290.66 元中包含对广东省工业设备安装有限公司第一分公司的收入 19,928,362.93 元。

(二十五)税金及附加

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
营业税			485,501.73
城市维护建设税	32,612.75	87,248.31	101,338.58
教育费附加	13,976.89	37,392.11	43,430.82
地方教育费附加	9,317.92	24,928.07	28,953.87
印花税	4,697.57	4,423.15	
合 计	60,605.13	153,991.64	659,225.00

(二十六)销售费用

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	170,975.86	284,049.65	98,623.53

业务招待费	11,619.00		5,505.63
交通差旅费	2,218.90	3,697.70	543.00
福利费	1,848.00	3,252.90	1,610.00
办公费	1,048.00	11,697.69	4,451.44
其他费用	47,809.11	31,713.00	9,264.00
合 计	235,518.87	334,410.94	119,997.60

(二十七)管理费用

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	1,411,773.84	5,004,034.11	3,307,850.46
中介服务费	601,205.69	256,338.10	79,602.64
研发费用	370,787.59	1,546,033.80	2,980,866.61
租金	155,757.30	293,887.15	200,559.90
办公费	80,081.35	254,639.39	375,760.74
折旧及摊销	75,406.76	229,958.74	244,737.17
业务招待费	46,575.30	136,141.99	163,127.58
差旅费	25,358.25	16,032.98	84,346.27
其他费用	306,158.30	440,908.23	482,170.64
合 计	3,073,104.38	8,177,974.49	7,919,022.01

(二十八)财务费用

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	104,951.25	232,527.09	318,787.44
减：利息收入	221.13	803.48	11,566.18
汇兑损失		16.00	
减：汇兑收益			
手续费	10,367.82	14,014.91	86,570.01
合 计	115,097.94	245,754.52	393,791.27

(二十九)资产减值损失

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	120,180.28	1,143,883.50	528,443.32

合 计	120,180.28	1,143,883.50	528,443.32
-----	------------	--------------	------------

(三十)资产处置收益

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损失：			
处置固定资产损失	-127,741.81		
合 计	-127,741.81		

(三十一)营业外收入

营业外收入分项目列示：

项 目	2018 年 1-5 月	计入当期非经常性损益的金额	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
工程款利息赔偿			177,696.95	177,696.95		
无法支付的应付款					326,034.26	326,034.26
政府补助	350,000.00	350,000.00				
其他			328.64	328.64	150.00	150.00
合计	350,000.00	350,000.00	178,025.59	178,025.59	326,184.26	326,184.26

注：本期收到政府补助的 35 万元，其中： 30 万系广东振兴建设股份有限公司收到的 2017 年第一批省高新技术企业培育补贴，根据补贴文件《广东省财政厅关于印发广东省高新技术企业培育工作实施细则的通知》（粤科函高字【2016】1737 号）的实施细则，高新技术企业培育库入库奖补标准：企业入库当年，按上一年度应纳税所得额的 5%的比例计算入库补助额，补助额不足 30 万的企业按 30 万元奖补，超过 300 万元的按 300 万补助。另 5 万元补助为广州鹰翔智控技术有限公司取得的零售行业的新增限额以上的补贴，根据文件《广州市商务委关于做好 2016 年度零售餐饮住宿业新增限额以上企业奖励申报的通知》（穗商务商贸函[2017]44 号）的有关内容，补贴金额为 5 万元人民币。

(三十二)营业外支出

项 目	2018 年 1-5 月	计入当期非经常性损益的金额	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金、赔偿金及罚款支出	20,940.74	20,940.74	3,184.46	3,184.46	148.91	148.91
其他	267.27	267.27	53,955.52	53,955.52	574,915.68	574,915.68
合计	21,208.01	21,208.01	57,139.98	57,139.98	575,064.59	575,064.59

(三十三)所得税费用

1、所得税费用表

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税			53,307.51
递延所得税调整	-134,896.20	-124,110.20	181,609.18
合 计	-134,896.20	-124,110.20	234,916.69

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	-1,030,065.65	78,501.00	1,428,189.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	-154,509.85	11,775.15	357,047.40
不可抵扣的成本费用的影响	8,729.15	96,922.07	23,344.40
研发加计扣除的影响		-269,086.48	
子公司不同税率的影响	10,884.50	36,279.06	-145,475.11
所得税费用	-134,896.20	-124,110.20	234,916.69

(三十四) 合并现金流量表项目注释

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
利息收入	221.13	803.48	11,566.18
往来款及其他	2,095,605.29	13,199,390.90	25,939,473.45
合 计	2,095,826.42	13,200,194.38	25,951,039.63

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
付现费用	1,170,511.69	1,962,070.20	1,666,996.92
往来款及其他	1,428,703.74	6,628,999.62	32,402,292.93
合 计	2,599,215.43	8,591,069.82	34,069,289.85

(三十五)现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			

净利润	-895,169.45	202,611.20	1,193,272.91
加：资产减值准备	120,180.28	1,143,883.50	528,443.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	82,495.11	274,081.60	233,894.11
无形资产摊销			
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)	127,741.81		
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)			
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)	-133,369.45	-124,110.20	181,609.18
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)	4,344,711.25	-15,447,264.95	-2,524,539.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,678,735.66	-4,120,202.24	2,548,776.90
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-284,422.11	15,524,648.08	-4,765,615.97
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,316,568.22	-2,546,353.01	-2,604,158.75
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	1,770,694.19	3,193,526.13	6,549,141.25
减：现金的期初余额	3,193,526.13	6,549,141.25	3,149,671.63
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-1,422,831.94	-3,355,615.12	3,399,469.62

4、现金和现金等价物的构成

项 目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------	------------------

一、现金			
其中：库存现金	6,361.79	21,119.24	420,928.23
可随时用于支付的银行存款	1,764,332.40	3,172,406.89	446,7262.71
可随时用于支付的其他货币资金			1,660,950.31
二、现金等价物			
三、现金和现金等价物余额	1,770,694.19	3,193,526.13	6,549,141.25

(三十六)报告期末无所有权或使用权受限制的资产

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期内无发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期内发生同一控制下企业合并：

2016年10月18日，富三伟、富三江将其合计持有的广州鹰翔智控技术有限公司100.00%股权转让给广东振兴建设股份有限公司。

2018年4月16日，广东振兴建设股份有限公司将广东振兴环保科技有限公司认缴出资金额700万元(占公司注册资本的70%)部分转让给广东振兴投资控股有限公司，转让认缴金额700万元；将认缴出资金额300万元(占公司注册资本的30%)部分转让给富三伟，转让认缴金额300万元。广东振兴环保科技有限公司实收资本为零，故在广东振兴建设股份有限公司账面的长期股权投资体现为零。

本期减少的子公司基本情况：

子公司名称	主要经营地	转让时间	注册地	业务性质	持股比例(%)		注册资本	实收资本
					直接	间接		
广东振兴环保科技有限公司	广州	2018年4月16日	广州	科学研究和技术服务业	100.00		1000万元	0

本期减少子公司原名“广州振兴网络技术有限公司”，于股权转让同时变更公司名称为“广东振兴环保科技有限公司”。

八、在其他主体中的权益

在子公司的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
广州鹰翔智控技术有限公司	广州	广州	科学研究和技术服务业	100.00		100.00	同一控制下企业合并

九、关联方关系及其交易

(一)关联方关系

1、本公司控股股东情况

控股股东 全称	关联 关系	企业 类型	注册地	法定 代表人	统一社会信用代码	业务性质	注册资本		对本公司持股 比例(%)	对本公司的 表决权比例(%)	本公司最 终控制方
							期初金额	期末金额			
广东振兴投资控股有限公司	控股母 公司	有 限 责 任 公 司	广州市	富三伟	914401013209468901	商务服务业	人民币 2000 万元	人民币 2000 万元	67.00	67.00	富三伟

【注】富三伟持有广东振兴投资控股有限公司 96.6667%的股权，为本公司实际控制人。

2、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
富三伟	本公司之实际控制人	
富三江	广东振兴投资控股有限公司股东、广州鹰翔智控技术有限公司的前股东、富三伟的兄弟	
贝杨	公司原子公司广东振兴环保科技有限公司总经理、公司股东广州金杨投资合伙企业（有限合伙）的合伙人	
佛山市营鹰消防智控技术有限公司	富三伟为法定代表人并持有该公司 100%的股权且担任该公司的执行董事	91440605757882818K

（二）关联方交易情况：

1、关联方资金拆借

2018 年 1-5 月关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
富三伟	330,000.00	2018-5-31		资金借入
富三伟	130,000.00	2018-5-31		资金借入
富三伟	223,687.58	2018-02-27		资金借入
拆出				
广东振兴投资控股有限公司	8,992.00	2018-1-31		资金借出
富三伟	100,000.00	2018-1-31		资金归还
富三伟	125,475.83	2018-1-31		资金归还
富三伟	4,000.00	2018-1-31		资金归还
富三伟	120,000.00	2018-1-31		资金归还
富三伟	41,500.00	2018-2-28		资金归还
富三伟	223,687.58	2018-2-28		资金归还
富三伟	4,000.00	2018-2-28		资金归还
富三伟	20,172.90	2018-4-30		资金归还
富三伟	18,136.60	2018-4-30		资金归还
富三伟	9,193.39	2018-4-30		资金归还
富三伟	18,969.85	2018-5-31		资金归还

富三伟	47,981.36	2018-5-31		资金归还
富三伟	224,850.00	2018-5-31		资金归还

2017 年度关联方资金拆借:

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
贝杨	5,000.00	2017-1-30		资金借入
贝杨	10,000.00	2017-2-28		资金借入
富三伟	12,000.00	2017-5-31		资金借入
富三伟	1,000,000.00	2017-5-31		资金借入
富三伟	450,000.00	2017-05-31		资金借入
富三伟	2,650,000.00	2017-05-31		资金借入
富三伟	54,364.00	2017-06-30		资金借入
富三伟	700,000.00	2017-06-30		资金借入
富三伟	700,000.00	2017-06-30		资金借入
富三伟	200,000.00	2017-10-31		资金借入
广东振兴投资控股有限公司	5,000.00	2017-12-31		资金收回
拆出				
富三伟	249,999.00	2017-01-31		资金归还
富三伟	200,000.00	2017-01-31		资金归还
富三伟	200,000.00	2017-01-31		资金归还
富三伟	149,999.00	2017-01-31		资金归还
富三伟	399,996.00	2017-02-28		资金归还
富三伟	369,995.00	2017-04-30		资金归还
富三伟	1,000,000.00	2017-06-30		资金归还
富三伟	100,000.00	2017-08-31		资金归还
佛山市营鹰消防智控技术有限公司	15,000.00	2017-08-31		代付资金
富三伟	100,000.00	2017-10-31		资金归还
富三伟	200,000.00	2017-11-30		资金归还
富三伟	50,000.00	2017-11-30		资金归还

富三伟	39,603.33	2017-11-30		资金归还
广东振兴投资控股有限公司	5,000.00	2017-11-30		资金借出
广东振兴投资控股有限公司	5,000.00	2017-12-31		资金借出
富三伟	50,000.00	2017-12-31		资金归还
富三伟	100,000.00	2017-12-31		资金归还
富三伟	11,723.06	2017-12-31		资金归还
富三伟	1,000,000.00	2017-12-31		资金归还
富三伟	330,571.00	2017-12-31		资金归还

2016 年度关联方资金拆借：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
贝杨	5,000.00	2016-1-30		资金借入
富三伟	3,000,000.00	2016-1-30		资金借入
富三伟	410,000.00	2016-3-31		资金借入
富三伟	400,000.00	2016-4-30		资金借入
富三伟	400,000.00	2016-4-30		资金借入
富三伟	200,000.00	2016-5-31		资金借入
富三伟	400,000.00	2016-5-31		资金借入
富三伟	50,000.00	2016-6-30		资金借入
富三伟	200,000.00	2016-6-30		资金借入
富三伟	5,000,000.00	2016-7-31		资金借入
富三伟	630,000.00	2016-3-31		资金借入
富三伟	200,000.00	2016-7-31		资金借入
富三伟	1,530,000.00	2016-7-31		资金借入
富三伟	50,000.00	2016-8-31		资金借入
富三伟	140,000.00	2016-9-30		资金借入
富三伟	80,000.00	2016-10-31		资金借入
拆出				
富三伟	500,000.00	2016-1-30		资金归还

富三伟	300,000.00	2016-1-30		资金归还
富三伟	500,000.00	2016-1-30		资金归还
富三伟	500,000.00	2016-1-30		资金归还
富三伟	500,000.00	2016-1-30		资金归还
富三伟	500,000.00	2016-1-30		资金归还
富三伟	300,000.00	2016-1-30		资金归还
富三伟	550,000.00	2016-2-29		资金归还
富三伟	300,000.00	2016-2-29		资金归还
富三伟	150,000.00	2016-6-30		资金归还
富三伟	3,000,000.00	2016-7-31		资金归还
富三伟	1,000,000.00	2016-7-31		资金归还
富三伟	500,000.00	2016-7-31		资金归还
富三伟	1,460,000.00	2016-7-31		资金归还
富三伟	200,000.00	2016-7-31		资金归还
富三伟	1,030,000.00	2016-4-30		资金归还
富三伟	400,000.00	2016-5-31		资金归还
富三伟	500,000.00	2016-5-31		资金归还
富三伟	300,000.00	2016-6-30		资金归还
富三伟	40,000.00	2016-07-31		资金归还
富三伟	1,000,000.00	2016-7-31		资金归还
富三伟	494.95	2016-9-30		资金归还
富三伟	650,000.00	2016-9-30		资金归还
富三伟	500,000.00	2016-10-31		资金归还
富三伟	100,000.00	2016-11-30		资金归还
富三伟	71,050.83	2016-12-31		资金归还
富三伟	20,000.00	2016-12-31		资金归还

2、其他关联交易

2016 年 10 月, 公司作价 90 万元收购富三伟持有的广州鹰翔智控技术有限公司 99%的股权(代表注册资本 990 万元、实收资本 90 万元), 作价 10 万元收购富三江持有的广州鹰翔智控技术有

限公司 1%股权（代表注册资本 10 万元、实收资本 10 万元）。详见本报告第七、合并范围的变更中的（二）同一控制下企业合并。

2018 年 4 月，公司将其所持有的广东振兴环保科技有限公司 30%的股权（代表注册资本 300 万元、实收资本 0 万元）转让给富三伟，将其所持有的广东振兴环保科技有限公司 70%的股权（代表注册资本 700 万元、实收资本 0 万元）转让给广东振兴投资控股有限公司，作价 0 元。详见本报告第七、合并范围的变更中的（二）同一控制下企业合并。

（三）关联方应收应付款项

公司应收关联方款项：

项目名称	关联方	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
往来款	广东振兴投资控股有限公司	13,992.00	5,000.00	
往来款	佛山市营鹰消防智控技术有限公司	15,000.00	15,000.00	
合 计		28,992.00	20,000.00	

公司应付关联方款项：

项目名称	关联方	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
往来款	富三伟	1,231,795.14	1,506,075.07	291,597.46
往来款	贝杨		20,000.00	5,000.00
合 计		1,231,795.14	1,526,075.07	296,597.46

注：应付关联方贝杨的金额为子公司广东振兴环保科技有限公司的对贝杨的其他应付账款，该子公司已经于 2018 年 4 月 16 日转让给广东振兴投资控股有限公司。

（四）、关联方抵押担保

法人兼股东富三伟独资的公司佛山市营鹰消防智控技术有限公司将佛山市南海区桂城街道桂澜北路 2 号亿能国际广场 2 座 1102 室、1106 室、1107 室、1108 室、1109 室，不动产登记证号为：粤房地权证佛字 0200622855 号、0200622862 号、0200622857 号、0200622870 号、0200622868 号的不动产作为抵押物与交行海珠支行签订《抵押合同》（合同编号为粤海珠 2017 年借字 007-1 号）为 2017 年 3 月 30 日，广东振兴建设股份有限公司与交行海珠支行签订《流动资金借款合同》（合同编号为粤海珠 2017 年借字 007 号），借款金额为 448 万元，借款期限为一年借款提供

抵押担保。抵押金额为 1134 万元。截止 2018 年 5 月 31 日，广东振兴建设股份有限公司未归还的借款为 448 万元。

十、承诺及或有事项

无

十一、资产负债表日后事项

无

十二、其他重大事项

无

十三、母公司财务报表主要项目附注

(一)应收账款

1、应收账款分类披露：

类 别	2018 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,993,761.98		1,545,704.13		8,448,057.85
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	9,993,761.98		1,545,704.13		8,448,057.85

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,579,410.02	100.00	1,557,975.60		9,021,434.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	10,579,410.02	100.00	1,557,975.60		9,021,434.42

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,457,095.64	100.00	850,015.35		11,607,080.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	12,457,095.64	100.00	850,015.35		11,607,080.29

2、应收账款种类说明：

(1) 2018 年 5 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款。

2017 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款。

2016 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款。

(2) 2018 年 5 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备。

2017 年 12 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备。

2016 年 12 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的。

(3)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018 年 5 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1-6 个月	2,547,033.06	25.49	
6-12 个月	140,190.61	1.40	4,205.72
1 至 2 年	1,823,720.91	18.25	182,372.09
2 至 3 年	4,609,607.92	46.12	921,921.58
3 至 4 年	870,209.48	8.71	435,104.74
4 至 5 年	3,000.00	0.03	2,100.00
合 计	9,993,761.98	100.00	1,545,704.13

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1-6 个月	1,994,452.07	18.85	

6-12 个月	1,364,496.77	12.90	40,934.90
1 至 2 年	1,862,393.78	17.60	186,239.38
2 至 3 年	4,494,107.92	42.48	898,821.58
3 至 4 年	863,959.48	8.17	431,979.74
合 计	10,579,410.02	100.00	1,557,975.60

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1-6 个月	5,197,116.94	41.72	
6-12 个月	1,163,270.86	9.34	34,898.13
1 至 2 年	4,884,697.36	39.21	488,469.74
2 至 3 年	931,192.52	7.48	186,238.50
3 至 4 年	280,817.96	2.25	140,408.98
合 计	12,457,095.64	100.00	850,015.35

3、2018 年 5 月 31 日应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
佛山亿能置业有限公司	工程款	4,443,836.76	2-3 年	47.98
		351,157.80	1-2 年	
汕头市裕通房地产有限公司	工程款	1,058,127.36	1-6 个月	11.97
		138,016.00	6-12 个月	
广州地铁集团有限公司	工程款	923,007.08	1-6 个月	9.24
广州市启胜物业管理有限公司南海分公司	工程款	836,073.02	3-4 年	8.37
广东省工业设备安装有限公司	工程款	526,672.39	1-2 年	5.27
合 计		8,276,890.41		82.82

2017 年 12 月 31 日应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
佛山亿能置业有限公司	工程款	4,443,836.76	2-3 年	45.32
		351,157.80	1-2 年	

汕头市裕通房地产有限公司	工程款	324,472.00	1-6 个月	11.31
		835,619.36	6-12 个月	
		36,052.00	1-2 年	
广州地铁集团有限公司	工程款	858,109.12	1-6 个月	8.11
广州市启胜物业管理有限公司 南海分公司	工程款	836,073.02	3-4 年	7.90
广东省工业设备安装有限公司	工程款	526,672.39	6-12 个月	4.98
合 计		8,211,992.45		77.62

2016 年 12 月 31 日应收账款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
佛山亿能置业有限公司	工程款	4,443,836.76	1-2 年	38.49
		351,157.80	1-6 个月	
广州地铁集团有限公司	工程款	719,927.77	1-6 个月	6.93
		143,512.44	1-2 年	
太古汇（广州）发展有限公司	工程款	750,252.33	1 年以内	6.02
广州市启胜物业管理有限公司 南海分公司	工程款	836,073.02	2-3 年	6.71
广东省工业设备安装有限公司	工程款	737,775.39	1-6 个月	5.92
合 计		7,982,535.51		64.07

4、计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年 1-5 月转回坏账准备金额 12,271.47 元。

2017 年计提坏账准备金额 707,960.25 元。

2016 年转回坏账准备金额 350,575.61 元。

5、2018 年 5 月 31 日应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

2017 年 12 月 31 日应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

2016 年 12 月 31 日应收账款中无持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

6、报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、报告期无以应收账款为标的进行证券化的情况。

8、报告期无通过重组等其他方式收回的应收款项金额。

9、2018 年 1-5 月、2017 年度、2016 年度无实际核销的应收账款。

(二)其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类 别	2018 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,460,404.40	57.39	335,109.98	9.68	3,125,294.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
押金保证金组合	2,106,363.52	34.93			2,106,363.52
合并范围内关联方组合	462,891.99	7.68			462,891.99
合 计	6,029,659.91	100.00	335,109.98	5.56	5,694,549.93

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,652,693.77	71.31	183,484.68	5.02	3,469,209.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
押金保证金组合	1,239,901.02	24.20			1,239,901.02
合并范围内关联方组合	230,070.42	4.49			230,070.42
合 计	5,122,665.21	100.00	183,484.68	3.58	4,939,180.53

类 别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	748,402.28	17.03	37,520.12	5.01	710,882.16
单项金额不重大但单独计					

提坏账准备的其他应收款					
押金保证金组合	1,074,136.58	24.43			1,074,136.58
合并范围内关联方组合	2,573,467.00	58.54			2,573,467.00
合 计	4,396,005.86	100.00	37,520.12	0.85	4,358,485.74

2、其他应收款种类说明：

(1) 2018 年 5 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款。

2017 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款。

2016 年 12 月 31 日无单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款。

(2) 2018 年 5 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2017 年 12 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

2016 年 12 月 31 日无单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(3)押金保证金组合

类别	2018 年 5 月 31 日	坏账准备	2017 年 12 月 31 日	坏账准备	2016 年 12 月 31 日	坏账准备
押金、保证金	2,106,363.52		1,239,901.02		1,074,136.58	
合 计	2,106,363.52		1,239,901.02		1,074,136.58	

(4) 合并范围内关联方组合

类别	2018 年 5 月 31 日	坏账准备	2017 年 12 月 31 日	坏账准备	2016 年 12 月 31 日	坏账准备
广州鹰翔智控技术有限公司	462,891.99		230,070.42		2,573,467.00	
合 计	462,891.99		230,070.42		2,573,467.00	

(5) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	240,609.26	6.95	12,030.47
1 至 2 年	3,208,795.14	92.73	320,879.51
2 至 3 年	11,000.00	0.32	2,200.00

合 计	3,460,404.40	100.00	335,109.98
-----	--------------	--------	------------

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	3,639,693.77	99.65	181,984.68
1 至 2 年	11,000.00	0.30	1,100.00
2 至 3 年	2,000.00	0.05	400.00
合 计	3,652,693.77	100.00	183,484.68

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)	
1 年以内	746,402.28	99.73	37,320.12
1 至 2 年	2,000.00	0.27	200.00
2 至 3 年			
合 计	748,402.28	100.00	37,520.12

3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
押金及保证金	2,106,363.52	1,239,901.02	1,074,136.58
个人借款	261,886.89	98,447.80	13,500.00
关联方往来	462,891.99	230,070.42	2,573,467.00
非关联方往来往来款及其他	3,198,517.51	3,554,245.97	734,902.28
合计	6,029,659.91	5,122,665.21	4,396,005.86

4、2018 年 5 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
广州市番禺区东环街粤达建筑工程经营部	单位往来	3,053,074.07	1-2 年	50.63
广州市海珠区琶洲街黄埔第四经济	押金	500,000.00	1-2 年	8.29

合作社				
广州鹰翔智控技术有限公司	往来款	462,891.99	1 年以内	7.68
广东航丰物业管理有限公司	押金	366,993.00	1-2 年	6.09
佛山市百业房地产开发有限公司	投标保证金	105,000.00	1-2 年	1.74
合计		4,487,959.06		74.43

2017 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
广州市番禺区东环街粤达建筑工程经营部	单位往来	3,053,074.07	1 年内	59.60
广州市海珠区琶洲街黄埔第四经济合作社	押金	500,000.00	1 年内	9.76
广州鹰翔智控技术有限公司	单位往来	230,070.42	1 年内	4.49
佛山市百业房地产开发有限公司	投标保证金	105,000.00	1 年内	2.05
广东航丰物业管理有限公司	押金	90,424.00	1 年内	1.77
合 计		3,978,568.49		77.67

2016 年 12 月 31 日其他应收款金额前五名单位情况

债务人名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
广州鹰翔智控技术有限公司	单位往来	2,573,467.00	1 年内	58.54
广州市越秀区世安达消防器材经营部	单位往来	500,000.00	1 年内	11.37
江苏省宏源电力建设监理有限公司	投标保证金	200,000.00	1 年内	4.55
广州公共资源交易中心	投标保证金	148,752.70	1 年内	3.38
佛山市百业房地产开发有限公司	投标保证金	105,000.00	1 年内	2.39
合 计		3,527,219.70		80.23

5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年 1-5 月计提坏账准备金额 151,625.30 元。

2017 年计提坏账准备金额 145,964.56 元。

2016 年计提坏账准备金额 7,867.71 元。

6、2018 年 5 月 31 日其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

债务人名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
-------	--------	----	----------------

广东振兴投资控股有限公司	公司股东	13,992.00	0.23
广州鹰翔智控技术有限公司	全资子公司	462,891.99	7.68
合 计		476,883.99	7.91

2017 年 12 月 31 日其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

债务人名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
广东振兴投资控股有限公司	公司股东	5,000.00	0.10
广州鹰翔智控技术有限公司	全资子公司	230,070.42	4.49
合 计		235,070.42	4.59

2016 年 12 月 31 日其他应收款中持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位欠款。

债务人名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
广州鹰翔智控技术有限公司	全资子公司	2,573,467.00	58.54
合 计		2,573,467.00	58.54

- 7、其他应收款中无涉及政府补助的应收款项。
- 8、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- 9、报告期内无以其他应收款为标的进行证券化的。
- 10、本期无通过重组等其他方式收回的其他应收款。
- 11、2018 年 1-5 月无实际核销的其他应收款。

2017 年度无实际核销的其他应收款。

2016 年度无实际核销的其他应收款。

(三)长期股权投资

项目	2018 年 5 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
广州鹰翔智控技术有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00

(四)营业收入及营业成本

- 1、营业收入及营业成本按照类别列示：

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
营业收入			
主营业务收入	14,497,657.93	53,373,990.34	54,290,657.57

营业成本			
主营业务成本	12,124,267.16	44,154,585.40	44,320,624.13

1、营业收入、成本、毛利按业务内容列示：(按品种分类)

项 目	2018 年 1-5 月		
	收 入	成 本	毛 利
主营业务			
工程安装	13,115,405.19	10,778,015.53	2,337,389.66
工程维保	1,381,442.48	1,345,605.48	35,837.00
产品销售	810.26	646.15	164.11
合 计	14,497,657.93	12,124,267.16	2,373,390.77

项 目	2017 年度		
	收 入	成 本	毛 利
主营业务			
工程安装	47,998,189.04	39,495,161.55	8,503,027.49
工程维保	4,973,955.14	4,267,533.25	706,421.89
产品销售	401,846.16	391,890.60	9,955.56
合 计	53,373,990.34	44,154,585.40	9,219,404.94

项 目	2016 年度		
	收 入	成 本	毛 利
主营业务			
工程施工	50,482,767.42	41,226,764.84	9,256,002.58
工程维保	3,807,890.15	3,093,859.29	714,030.86
合 计	54,290,657.57	44,320,624.13	9,970,033.44

3、本公司 2018 年 1-5 月前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例
鹤山市方圆商务酒店有限公司	3,653,129.34	25.20
广州绿港房地产开发有限公司	2,652,110.30	18.29
华南农业大学	1,069,369.37	7.38

广州地铁集团有限公司	1,069,154.90	7.37
佛山市南海区人民政府西樵山风景名胜 区管理处办公室	1,049,786.33	7.24
合 计	9,493,550.24	65.48

本公司 2017 年度前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例
广州绿港房地产开发有限公司	12,997,691.87	24.35
广东省工业设备安装有限公司	9,608,749.39	18.00
鹤山市方圆商务酒店有限公司	3,640,492.99	6.82
广东恒力建设工程有限公司	3,636,810.81	6.81
广州地铁集团有限公司	3,225,563.72	6.04
合 计	33,109,308.78	62.02

本公司 2016 年度前五名客户收入

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例
广东省工业设备安装有限公司	20,386,927.73	37.55
佛山市南海深基房地产开发有限公司	4,550,000.00	8.38
广州地铁集团有限公司	3,200,728.55	5.90
广州市信息工程职业学校	3,176,583.60	5.85
佛山市新城开发建设有限公司	2,374,893.29	4.37
合 计	33,689,133.17	62.05

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度	说明
非流动资产处置损益	-127,741.81			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	350,000.00			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及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	-21,208.01	120,885.61	-248,880.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
少数股东权益影响额（税后）				
所得税影响额		-18,132.84	37,332.05	
合计	201,050.18	102,752.77	-211,548.28	

计入当期损益的政府补助属于非经常性损益

（如作为经常性损益，逐项披露理由）

（二）净资产收益率及每股收益

2018 年 1-5 月期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	-3.72	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.56	-0.05	-0.05

续

2017 年 1-12 月期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	0.83	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.41	0.00	0.00

续

2016 年 1-12 月期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率 (%)	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	7.45	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.77	0.10	0.10

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	2018 年 1-5 月	2017 年	2016 年
归属于公司普通股股东的净利润	A	-895,169.45	202,611.20	1,193,272.91
非经常性损益	B	201,050.18	102,752.77	-211,548.28
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-1,096,219.63	99,858.43	1,404,821.19
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	24,490,629.50	24,288,018.30	11,494,745.39
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1			
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2			8,000,000.00 /3,600,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2			5/2
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3			
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I			
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J			
报告期月份数	K	5	12	12
加权平均净资产	$L = D + \frac{A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	24,043,044.78	24,389,323.90	16,024,715.18

加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-3.72%	0.83%	7.45%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	-4.56%	0.41%	8.77%
期初股份总数	N	21,000,000.00	21,000,000.00	10,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O			
发行新股或债转股等增加股份数	P			
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q			8,000,000.00 /3,600,000.00
报告期缩股数	R			5/2
报告期回购等减少股份数	S			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T			
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U			
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V			
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	21,000,000.00	21,000,000.00	13,833,333.33
基本每股收益	$X=A/W$	-0.04	0.01	0.09
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	-0.05	0.00	0.10
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	-0.04	0.01	0.09
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1= C/(W+U \times V/K)$	-0.05	0.00	0.10





会计师事务所 执业证书



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：方文森
主任会计师：
经营场所：天津开发区第二大街
21号4栋1003室

特殊普通合伙

12010011

津财会〔2007〕27号

二〇〇七年十二月二十七日

组织形式：

执业证书编号：

批准执业文号：

批准执业日期：

证书序号：0000311

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八 年 四月 日

中华人民共和国财政部制



BH 1539114

营业执照

统一社会信用代码 911201166688390414

名称 中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室
执行事务合伙人 刘文森; 黄林; 龙晖; 史世利; 阴兆银; 王建国; 高绮云; 尹琳; 王勤; 戚志城; 姚运海; 刘文俊
成立日期 二〇〇〇年九月十九日
合伙期限 2000年09月19日至长期
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关的报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其它业务。(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)



再次使用无效



登记机关



2017年 02月 15日

每年1月1日至6月30日, 应登录公示系统报送年度报告, 逾期列入经营异常名录



证书序号: 000405

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

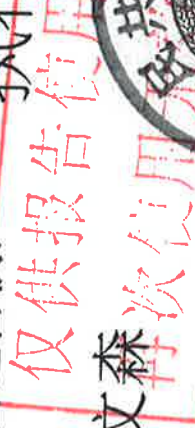


经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

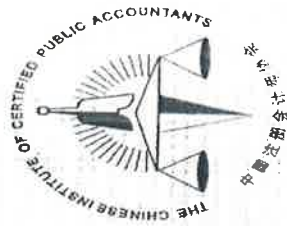
首席合伙人：方文森



证书号：29

发证时间：二〇二〇年八月三十日

证书有效期至：二〇二〇年八月三十日



姓名 袁自松
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965-07-13
Date of birth
工作单位 深圳瑞泰会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 432625196507130031
Identity card No.



证书编号: 430600040004
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1996 年 11 月 29 日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效。年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
深圳瑞泰会计师事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 12 月 31 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
截图(A+B)



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中汇会计师事务所
(特殊普通合伙)深圳
转出协会盖章
2017年11月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转所(会)专用章
中汇会计师事务所
(特殊普通合伙)深圳
转入协会盖章
2017年11月30日

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
2017年11月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
2017年11月30日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 330000144801
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 2015 12 31

发证日期: 2015 12 31
Date of Issuance

