



鑫航科技

NEEQ :831093

河北鑫航铁塔科技股份有限公司

Hebei Xinhang Iron Tower Science and Technology Co.Ltd.

年度报告

2018

# 公 司 年 度 大 事 记

<p>2018 年 3 月，公司委托专业机构完成了对拟收购通信行业设计院的审计和资产评估工作，企业转型升级工作稳步推进。</p>	<p>2018 年 05 月，公司与中乌姆巴莱工业园投资方天唐集团签署合作协议，双方将在工业园建设、通信基站、输变电铁塔、铁路电气化器材在非洲市场开展合作。</p>
<p>2018 年 05 月，公司通讯铁塔产品在河北省质量技术监督局组织的省级监督抽查中全部合格。</p>	<p>为满足公司业务发展和企业转型升级的需要，2018 年 6 月 20 日，公司召开了 2018 年第一次临时股东大会，审议通过《河北鑫航铁塔科技股份有限公司股票发行方案》。所募集的资金用于对公司所在通信行业设计领域进行投资收购，以增强公司在通信研发、设计领域的竞争力。</p>
<p>2018 年 10 月，公司与青岛鑫航铁塔科技有限公司合作，努力扩大外需，完成了美国铁塔标准件、哈萨克斯坦石油监测铁塔、沙特美化树铁塔的样品检测工作。</p>	<p>2018 年 11 月，公司总经理杨飞完成对乌干达共和国中乌姆巴莱工业园的考察，为弥补东非市场的空白，满足非洲国家对基础设施产品日益旺盛的需求，公司拟在乌干达共和国中乌姆巴莱工业园投资设立控股子公司，用于建设完整的通信基站，输变电铁塔，铁路公路交通设施等产品的制造体系。</p>

## 目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	8
第四节	管理层讨论与分析 .....	10
第五节	重要事项 .....	20
第六节	股本变动及股东情况 .....	22
第七节	融资及利润分配情况 .....	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	26
第九节	行业信息 .....	29
第十节	公司治理及内部控制 .....	30
第十一节	财务报告 .....	35

## 释 义

释义项目		释义
公司、鑫航股份、股份公司	指	河北鑫航铁塔科技股份有限公司
《公司章程》	指	公司最近一次股东大会审议通过的《河北鑫航铁塔科技股份有限公司章程》及章程修正案
主办券商	指	华林证券
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
股东会	指	河北鑫航铁塔科技股份有限公司股东会
股东大会	指	河北鑫航铁塔科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河北鑫航铁塔科技股份有限公司董事会
监事会	指	河北鑫航铁塔科技股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、本年	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
上期、上年	指	2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
本期末、期末	指	2018 年 12 月 31 日
上期末	指	2017 年 12 月 31 日
期初	指	2018 年 1 月 1 日
输电线路铁塔	指	支持高压或超高压架空送电线路的导线和避雷线的构筑物
通信塔	指	由塔体、平台、避雷针、爬梯、天线支撑等钢构件组成,并经热镀锌防腐处理,主要用于微波、超短波、无线网络信号的传输与发射等的铁塔
铁路接触网支柱	指	用作铁路接触网支持装置的支柱
电视塔	指	用于广播电视发射传播的建筑
避雷塔	指	一种常见的铁塔型的避雷电的保护装置,用于各种建筑的防雷工程
仿生塔	指	仿生树、仿生通讯塔,属于通信发射塔技术领域。是让通信铁塔与周围的自然环境相协调,有效地解决了风景区等地建站难的问题
桅杆	指	船上悬挂帆和旗帜、装设天线、支撑观测台的高的柱杆的统称
基站	指	公用移动通信基站是无线电台站的一种形式,是在一定的无线电覆盖区中,通过移动通信交换中心,与移动电话终端之间进行信息传递的无线电收发信电台

## 第一节 声明与提示

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

公司负责人董伟、主管会计工作负责人刘立宁及会计机构负责人（会计主管人员）刘于倩保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	实际控制人董伟目前持有公司 52.43% 的股份。董伟现任公司法定代表人、董事长，在公司决策、监督、日常经营管理上均能施加重大影响。有限公司时期，发生过董伟占用公司资金的情况。虽然股份公司设立后，公司治理日趋完善，但董伟若利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等尤其在大额资金拆借方面进行不当控制，仍可能给公司经营带来重大风险。
报告期末应收账款较高的风险	报告期内营业收入为 6,287,781.74 元，公司 2018 年 12 月 31 日应收账款净额为 31,427,944.26 元，占营业收入的比例为 497.56%。公司应收账款金额较大，主要因公司 2018 年主要业务为通讯铁塔业务，账期较长。由于公司报告期末应收账款余额较大，如存在应收账款无法按期收回的情况，将对公司业绩和生产经营产生不利影响。
公司治理风险	2014 年 3 月，公司由有限公司整体变更为股份公司。公司制定了较为完备的公司章程、“三会”议事规则、《关联交易控制与决策制度》、《对外担保决策制度》、《信息披露管理制度》及《对外投资管理制度》等制度。但公司及管理层的规范运作意识有待提高，因此公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、基本信息

公司中文全称	河北鑫航铁塔科技股份有限公司
英文名称及缩写	HebeiXinhangIronTower Science and Technology Co. Ltd.
证券简称	鑫航科技
证券代码	831093
法定代表人	董伟
办公地址	衡水市桃城区赵圈循环经济园

英文名称及缩写如不适用，请选中此行，使用编制公告下面的工具-删除进行删除

### 二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	刘立宁
职务	董事会秘书
电话	0318-2178880
传真	0318-2138881
电子邮箱	liulining@xinhangkeji.cn
公司网址	www.xinhangkeji.cn
联系地址及邮政编码	衡水市桃城区赵圈循环经济园 053000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	河北鑫航铁塔科技股份有限公司董事会办公室

### 三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年4月6日
挂牌时间	2014年8月29日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C33 金属制品业-C3311 金属结构制造
主要产品与服务项目	研发、设计、生产、销售各种通信铁塔、输电线路铁塔、钢结构厂房、金属结构制品,产品主要应用于电力行业、通信行业和建筑行业。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	68,080,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	董伟

实际控制人及其一致行动人	董伟
--------------	----

#### 四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911311005713471041	否
注册地址	衡水市桃城区赵圈循环经济园	否
注册资本	68,080,000.00	否
-		

#### 五、中介机构

主办券商	华林证券
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区民田路 178 号华融大厦 6 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	李晖、皇甫少卿
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层

#### 六、自愿披露

☐适用 ☒不适用

#### 七、报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	6,287,781.74	46,709,459.59	-86.54%
毛利率%	13.89%	13.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,377,537.75	383,918.88	-979.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,939,962.75	158,918.88	-2,579.23%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-3.98%	0.44%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-4.64%	0.18%	-
基本每股收益	-0.05	0.01	-600.00%

#### 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	127,877,828.64	134,123,748.02	-4.66%
负债总计	44,645,503.25	47,513,884.88	-6.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	83,232,325.39	86,609,863.14	-3.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.22	1.27	-3.90%
资产负债率%(母公司)	34.91%	35.43%	-
资产负债率%(合并)	34.91%	35.43%	-
流动比率	8.86	1.73	-
利息保障倍数	-0.05	1.45	-

#### 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-8,408,893.88	11,348,212.95	-174.10%
应收账款周转率	0.20	1.33	-
存货周转率	0.27	2.50	-

#### 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------



总资产增长率%	-4.66%	-6.50%	-
营业收入增长率%	-86.54%	-30.08%	-
净利润增长率%	-979.75%	-90.17%	-

## 五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	68,080,000	68,080,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	
计入负债的优先股数量	0	0	

## 六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补助	750,000.00
其他营业外收入和支出	-100.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>749,900.00</b>
所得税影响数	187,475.00
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>562,425.00</b>

## 七、补充财务指标

☐适用 ☒不适用

## 八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☒不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、业务概要

#### 商业模式：

金属结构制造是指以金属为主要材料，制造金属类产品的生产活动。铁塔制造业作为金属结构制品行业的一个分支，是指以铁、钢等金属为主要材料，制造用于传输电力、通信、建筑装饰、市政照明等多领域产品的生产活动，主要包括以下几类产品：通信铁塔、输电线路铁塔、微波塔、电视塔、装饰塔、风电塔、避雷塔、仿生塔、电气化铁路支柱、桥架、桅杆、灯杆等。公司下游客户多为央企客户，例如：中国铁塔、国家电网、中铁电气化集团、中国移动、中国联通、中国电信等等，这些客户具有完整的供应商遴选流程，公司经过供应商资质遴选后成为其指定供应商，客户定期公开招标，公司通过参加招投标取得订单，然后组织生产出相应的产品，通过提供给下游客户获取收入、利润及现金流。目前公司已经成为中国铁塔、国家电网、中铁电气化集团的指定供应商，公司订单来源有充足保证。

报告期内，公司主营业务内容未发生变化，依然是沿用以往的生产、销售模式，商业模式较上年度未发生重大变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、经营情况回顾

#### （一）经营计划

1. 2018 年 1-12 月份公司总体经营情况：

2018 年度公司实现营业收入 6,287,781.74 元，净利润为-3,377,537.75 元。截至 2018 年 12 月 31 日，公司总资产为 127,877,828.64 元，净资产为 83,232,325.39 元。

2. 公司业务、产品变化情况及对公司经营的影响：

2018 年公司通讯铁塔产品收入 6,287,781.74 元，同比增长-86.54%，占主营业务收入的 100.00%。

3. 报告期内，公司收入结构，分析如下：

（1）铁塔业务：2018 年公司继续成为中国铁塔股份有限公司指定供应商之一，授权省份包括：山

东、山西、河北、广东、湖北、湖南、青海、云南、内蒙古、安徽十个省份，公司以中国铁塔股份有限公司通讯市场为主。

(2) 民用钢结构产品业务：2018 年公司未在民用钢结构产品市场开展业务。

#### 4. 公司研发情况：

(1) 公司已有 8 项实用新型专利和 1 项发明专利获得批准。

## (二) 行业情况

铁塔行业是金属结构制造业下的一个细分市场，与其上下游关联紧密，没有下游行业对铁塔产品的需求，不可能刺激铁塔行业的快速发展。由于铁塔行业的主要下游需求行业是电力行业和通信行业，所以在分析铁塔行业市场容量时主要从其下游行业的需求来分析。

### 1. 国内电力铁塔市场需求

我国电力建设及电网改造工程将为铁塔制造业创造巨大的市场需求。随着全国电网装机和负荷的总体规模不断扩大，我国电网投资呈持续增长态势。虽然国家宏观调控政策和产业政策会影响电网投资，个别年份会出现电网投资下降的情况，不过我国对电网的投资总体来看是持续增加的，对输电线路铁塔市场保持着较高的需求。近五年来，我国电力工程累计建设完成投资额逐年增长。

### 2. 国内通信铁塔市场需求

随着中国移动通信行业的快速发展，其对相配套的通信基础设施建设的需求不断增大，运营商对通信塔建设的投入也不断增大、通信塔市场需求也明显增长。2017 年底，中国 4G 的网络建设圆满完成，5G 的网络建设计划从 2019 年开始，因此 2018 年形成业务空档期，通信铁塔行业均存在业务大幅下滑情况。

2016 年年初，我国启动了 5G 技术研发试验，分为两个阶段。2016 年 9 月 15 日，我国完成的 5G 第一阶段技术研发试验，针对 5G 潜在关键技术开展技术验证和测试，促成 5G 关键技术性标准共识的形成。2017 年 5 月之后，我国 5G 研发进入到第二阶段试验，主要测试技术方案的集成度和可实现性，对 5G 性能、指标进行试验。在 2017 年的最后两个月里，发生了“我国发布 5G 中频段频谱规划、启动 5G 技术研发试验第三阶段工作、第一个 5G 国际标准正式完成并冻结等等”大事件，随着 5G 网络部署工作的推进，与铁塔制造业息息相关的基站建设也提上日程。

相较于 2G/3G/4G，5G 使用的是更高的频段，因而单个基站覆盖的范围将会变小，这意味着相同覆盖面积下，5G 的基站数量将会比 4G 更多。初步估计，在 2020 年之前，我国 5G 商用基站将超 1 万个，铁塔制造业将迎来一波需求高峰。

### 3. 原材料价格趋于上升 成本大幅提高

生产铁塔产品所需的主要原材料是钢材和锌锭，且钢材和锌锭等原材料成本占铁塔产品成本的比例较大，占铁塔生产成本的 75% 左右。钢铁作为铁塔生产的重要原材料，钢铁行业的供需状况、价格变动情况均会对铁塔行业产生影响。

2016-2018 年我国钢材价格迎来一波大幅反弹，未来钢材价格将呈平稳上升趋势发展。根据价格传导机制，未来铁塔制造企业的利润将有一定的影响，原材料成本的提高使得行业成本压力将有所增加。

### 4. 行业竞争风险

铁塔行业最初是伴随我国通信、电力行业发展起来的一个细分行业，随着铁塔产品的广泛运用，现

在广泛应用在通信、电力、铁路、气象、市政、军事等其他领域。铁塔行业极具广阔的发展前景促使该行业现有企业不断扩大产能以及新的企业不断涌入，但行业准入门槛较低，投资规模不高且无高精尖技术的采用等因素使得行业内企业发展良莠不齐，同质化较为严重，以次充好的情况时有发生；铁塔行业回款周期较长也对企业的资金链构成了威胁，形成了大单接不了，小单不愿接的怪像；上述情况恶化了市场环境，破坏了竞争规则，给行业内企业带来了负面影响。

5.多数企业的生产技术及加工设备落后，精细化管理水平不高，制造工艺亟需提高

尽管我国目前工业装备制造业已取得了一定进步，铁塔产品的加工制造实现了数控自动化。但是还有很多铁塔企业不进行设备升级换代，盲目的用增加人工的方式替代机械设备的生产，致使产能低下，产品质量无法保证；管理条例形同虚设，没有完善的财务制度和内控制度，致使运营成本居高不下，利润率大幅下跌；此外，我们和发达国家相比，在加工精度、热浸锌以及焊接工艺方面，仍有一定差距。

### （三）财务分析

#### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	785,084.39	0.61%	13,234,638.61	9.87%	-94.07%
应收票据与应收账款	31,285,327.33	24.47%	31,427,944.26	23.43%	-0.45%
存货	22,049,884.84	17.24%	18,059,310.50	13.46%	22.10%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	15,159,830.45	11.85%	16,343,990.97	12.19%	-7.25%
在建工程	7,984,002.06	6.24%	7,900,701.08	5.89%	1.05%
短期借款	5,000,000.00	3.91%	41,635,600.00	31.04%	-87.99%
长期借款	36,000,000.00	28.15%	0.00	0.00%	-
-	-	-	-	-	-

#### 资产负债项目重大变动原因：

（1）报告期内，货币资金较去年同期减少 94.07%，主要是因为公司业务量大幅下滑 86.54%，净利润亏损 3,377,537.75 元及公司归还股权质押借款 8,000,000.00 元所致。

（2）报告期内，存货较去年同期增加 22.10%，主要是受京津冀地区大气污染防治工作的影响，公司产品不能正常焊接和镀锌，存货增加。

（3）报告期内，固定资产较去年同期减少 7.25%，主要是固定资产累计折旧所致。

（4）报告期内，短期借款较去年同期减少 87.99%，长期借款增加 360,000,000.00 元，主要是因为公司在衡水银行滏东支行的贷款，2018 年到期归还后，新贷款变为 2 年期长期借款所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	6,287,781.74	-	46,709,459.59	-	-86.54%
营业成本	5,414,261.41	86.11%	40,349,135.95	86.38%	-86.58%
毛利率	13.89%	-	13.62%	-	-
管理费用	1,924,860.10	30.61%	1,742,888.75	3.73%	10.44%
研发费用	-	-	-	-	-
销售费用	210,243.04	3.34%	231,507.53	0.50%	-9.19%
财务费用	3,300,810.82	52.50%	3,092,029.48	6.62%	6.75%
资产减值损失	610,507.41	9.71%	160,721.59	0.34%	279.85%
其他收益	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-5,179,406.81	-82.37%	1,046,626.25	2.24%	-594.87%
营业外收入	750,000.00	11.93%	300,000.00	0.64%	150.00%
营业外支出	100.00	0.00%	0.00	0.00%	-
净利润	-3,377,537.75	-53.72%	383,918.88	0.82%	-979.75%

#### 项目重大变动原因：

(1) 报告期内，营业收入较去年同期下降 86.54%，主要是因为：1. 京津冀地区大气污染防治工作的影响，公司镀锌工序和焊接工序不能开展工作，公司接收的订单不能正常执行，取消了大量订单。2. 根据财税[2018]32 号文规定，国家税务总局将原 17% 增值税税率调整为 16%，自 2018 年 5 月 1 日起，企业不得再开具 17% 的增值税发票。公司原签定的订单，因 17% 税率增值税发票问题，不能及时验收、结算。3. 2017 年底，中国 4G 的网络建设圆满完成，5G 的网络建设尚未开始，2018 年形成业务空档期所致。

(2) 报告期内，营业成本较去年同期下降 86.58%，主要是因为公司营业收入下降造成。

(3) 报告期内，管理费用较去年同期增加 10.44%，主要是因为公司主要是因为公司股权质押借款的服务费所致。

(4) 报告期内，销售费用较去年同期下降 9.19%，主要是因为 2018 年公司主营业务空档期所致。

(5) 报告期内，资产减值损失较去年同期增加 279.85%，主要是因为公司 2015 年、2016 年期间的代加工业务，受行业大环境影响，回款不及时所致。

(6) 报告期内，营业利润较去年同期下降 594.87%，主要是因为公司营业收入下降造成。

(7) 报告期内，营业外收入较去年同期增加 150.00%，主要是因为公司取得 750,000.00 元的政府企业奖励资金。

(8) 报告期内，净利润较去年同期下降 979.75%，主要是因为营业收入下降 86.54% 造成。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	6,287,781.74	46,709,459.59	-86.54%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	5,414,261.41	40,349,135.95	-86.58%
其他业务成本	0.00	0.00	-

## 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
铁塔收入	6,287,781.74	100.00%	46,709,459.59	100.00%

## 按区域分类分析：

☐ 适用 ☒ 不适用

## 收入构成变动的原因：

报告期内，主营营业收入未发生变化。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	河北中讯钢结构有限公司	2,371,095.68	37.71%	否
2	中国铁塔股份有限公司太原市分公司	1,065,743.81	16.95%	否
3	青岛鑫航铁塔科技有限公司	646,301.75	10.28%	否
4	山西东红玖业金属结构有限公司	301,724.13	4.80%	否
5	中国铁塔股份有限公司忻州市分公司	209,261.64	3.33%	否
合计		4,594,127.01	73.07%	-

注：属于同一控制人控制的客户视为同一客户合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	河北玄龙钢铁轧制有限公司	2,003,712.00	21.58%	否



2	唐山市丰润区利民扁钢厂	1,611,672.80	17.36%	否
3	河北腾龙凯智贸易有限责任公司	1,106,905.10	11.92%	否
4	山西德泰加固材料制造有限公司	504,532.08	5.43%	否
5	济南宇新物资有限公司	409,649.58	4.41%	否
合计		5,636,471.56	60.70%	-

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-8,408,893.88	11,348,212.95	-174.10%
投资活动产生的现金流量净额	-196,150.00	-545,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-3,844,510.34	-4,357,204.03	-

#### 现金流量分析：

（1）报告期内，经营活动产生的现金流量净额：较去年同期减少 174.10%。主要原因是 2018 年公司归还了股权质押借款及 2018 年公司净利润为-3,377,537.75 元所致。

（2）报告期内，投资活动产生的现金流量净额：较去年同期增加 64.01%，主要原因是因为 2018 年为公司的战略转型期，公司未在固定资产上增加投资。

（3）报告期内，公司经营活动现金流量净额-8,408,893.88 元，实现净利润 -3,377,537.75 元，两者之间存在差异，主要是因为 2018 年公司归还了股权质押借款。

### （四）投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

控股子公司：无

原公司 100%控股子公司河北鑫烨钢结构有限公司，已于 2016 年 11 月 30 日，完成股权转让手续。

参股公司：河北鑫航美生新能源发电有限公司 注册资本：1000 万元，本公司认缴 200 万元（至 2018 年 12 月 31 日，尚未实际缴纳），占注册资本的 20.00%。经营范围：太阳能发电、投资与资产管理。该公司目前仍处于注销阶段。

#### 2、委托理财及衍生品投资情况

无

### （五）非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

### （六）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☐适用 ☒不适用

### （七）合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

## （八）企业社会责任

报告期内，公司遵纪守法、合规经营、依法纳税，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维护客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。公司建立完善的培训体系、提供晋升空间和舒适工作环境，促进员工的发展。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展。

## 三、持续经营评价

目前公司的主营业务在通信铁塔的市场，通信铁塔的生产企业大概 350 家，大部分集中在衡水市景县，产能最大的企业为 3 万吨，年销售额为 2 亿元；主要产品为通信铁塔、钢结构件，主要风险在于对单一客户过于依赖，由于账期较长导致的流动资金紧缺甚至资金链断裂，设备老旧、工艺落后，产业升级扩大再发展的欲望不高；相比较下鑫航科技优势明显，先进的设备，80%的数控化生产，已度过产生升级改造的阵痛期；团队完整、产品质量优良，通过科学方法降低成本后，价格、品牌优势明显。

输变电铁塔领域强手如林，风范股份、齐星铁塔、长安铁塔、南京大集得益于原属国家电网三产企业，形成了寡头垄断，占据 50%的市场份额，年产能均在 10 万吨级以上，设备先进、技术力量雄厚、资金充足；主要风险在于对单一客户过度依赖，订单饱和无暇发展新的市场；相比较下鑫航科技产能处于劣势，市场机会在于争夺剩余的 50%的市场份额，加之国家电网账期较短，资金周转率较通信市场有大幅提升，进入输变电铁塔领域将大幅提供公司的营业收入和利润水平。

铁路接触网支柱领域的供应商多为原铁道部下属三产企业，2014 年之前有较强的行业壁垒，2014 年后铁道部改制成为铁路总公司后放开限制，允许民营企业参与竞争；原铁道部三产企业普遍存在产能低下、人员短缺、资金不足的问题，这些企业更倾向去借助原有关系获得订单，再转包给民营企业获取中间差价的运作模式，目前能够直接参与铁路接触网支柱领域竞争的民营企业不超过 10 家，在铁路发展大高潮的现时期，市场蛋糕巨大，公司将利用客户资源及齐全的资质优势切入市场，完善公司对三大块主营业务的布局，为公司的后续发展开辟新的增长点。

公司目前正处于关键的战略转型期，按照“一体两翼”的规划稳步实施。以原有铁塔业务为主体，“一翼”通过并购一家国资控股的通信设计院来完成产业链向上游的延伸，通过对轻资产、高毛利的设计院的整合后，解决了公司目前对单一客户过度依赖的痛点，同时将公司在通信市场的优势资源进行资源复用，帮助设计院扩充市场。该设计院的审计评估工作已由贵所完成，预计 2019 年 6 月完成收购工作。“一翼”是通过向东非乌干达投建新厂的举措，将铁塔生产工艺转移至非洲市场，弥补当地生产的空白，同时借助优惠的免税政策和政府采购保护法案，能够有效的提升企业的盈利水平。因此可见，公司持续经营能力不存在问题，业绩下滑是由于客户过度集中和环保管控导致的，而我们的“一体两翼”的实施能够很好的解决制约公司发展的因素。

2018 年亏损原因：1、2017 年底，中国 4G 的网络建设圆满完成，5G 的网络建设从 2019 年开始，因此 2018 年形成业务空档期，通信行业均存在业务大幅下滑情况，该情况可参照已上市通信类公司业绩情况证实。2、环保的过度管控。因公司地处河北衡水，衡水市政府今年要求退出前十大雾霾城市之列，由此引发了史上最严环保令，所有工业企业实施轮停生产，具体实施起来就演变成了“一刀切”停产，对企业经营造成了较大的影响和损失。综上所述，公司业绩下滑是行业空档期、单一客户依赖、环



保过度管控造成的。但是随着 2019 年 5G 的投资开始，以及公司战略转型的完成，影响公司盈利能力的问题将得到较好的解决。

综合来看，鑫航科技具有先进的设备、充足的产能、齐备的资质、优秀的客户资源和资本市场的资金支持等条件，使得企业在市场竞争中形成了较强的竞争优势，通过持续对产品质量的严格把控塑造了良好的口碑，通过规范财务制度和内控制度降低了经营风险，在长期生产过程中拥有了较多的技术储备和经验积累，形成了自身的核心技术。公司是具备了良好的持续经营能力的，未来发展空间较大。

## 四、未来展望

是否自愿披露

√是 □否

### （一）行业发展趋势

1. 根据《全国电力行业“十一五”规划及 2020 年远景目标》，到 2020 年，我国将建成“四横六纵多受端”的特高压输电网络，中国对特高压电网的投入也将达到 4,060 亿元，其中交流输电线路为 2,560 亿元，直流输电线路为 1,500 亿元。在国家持续加大电网投资的政策背景下，输变电设备的升级换代、大容量输电线路建设及改造、城网改造和农网完善等都将给铁塔制造行业带来巨大的增长空间。

2. 在我国 4G 网络尚未全面铺设完成之时，5G 时代已经快要到来，在此驱动下，行业总体资本开支增速有望超出市场预期。铁塔产品作为基站建设的必要部件，将随着 5G 网络的全面建设面临较大的增长空间。

3. 在“一带一路”、“中国制造 2025”、“国际产能合作”、“优秀企业走出去”、“对外援建”、“京津冀一体化”、“加大铁、公、基建设”等众多国家战略的背景影响下，积极提前布局海外铁塔市场、铁路公路市场等，让“过剩的产能”在国际市场充分消化，目前公司已申请成为了华为、中兴的正式供应商，海外市场再添有力抓手。

4. 随着经济的持续增长，海外电力与通信市场需求日益增加，推动了各国电力与通信网络改造与建设。铁塔是电网改造与移动通信设备的重要组成部分，电力与通信设备投资的快速增长激发了铁塔产品的旺盛需求，与国外企业相比，中国具有原材料、人工成本等优势，且质量上已与国际接轨，因此发达国家已逐渐转向中国寻找铁塔采购资源，向中国采购铁塔产品的海外公司呈现不断增长态势。

### （二）公司发展战略

公司的发展战略是通过多品类钢结构产品的开发来满足不同市场、不同客户的需求，真正发展成为国内优秀的金属结构制品企业，成为铁塔这一细分领域的行业佼佼者。主要规划是：

1. 抓住通信、电力、铁路、公路建设大发展的机遇，继续在提升品质、降低成本的前提下扩大市场份额，强化企业主导定价的话语权。

2. 在“一带一路”、“中国制造 2025”、“国际产能合作”、“优秀企业走出去”、“对外援建”、“京津冀一体化”、“加大铁、公、基建设”等众多国家战略的背景影响下，积极提前布局海外铁塔市场、铁路公路市场等，让“过剩的产能”在国际市场充分消化，目前公司已申请成为了华为、中兴的正式供应商，海外市场再添有力抓手。

3. 为企业转型升级找准方向

第一：着重向铁塔产业后续维修、维护服务转型；

第二、着重向工业机器人、机械臂方向开发；

第三、着重向新能源市场及公共事业建设布局；

4. 全力争取进入更高层次资本市场，提升企业市值，加强融资功能，为企业发展提供源源不尽的经济支撑，为投资人创造良好的投资-增值-退出通道。

### （三）经营计划或目标

公司将继续坚持技术创新，国内市场与国际市场相结合，快速响应市场要求，抢抓市场机遇。公司目前正处于关键的战略转型期，按照“一体两翼”的规划稳步实施。以原有铁塔业务为主体，“一翼”通过并购一家国资控股的通信设计院来完成产业链向上游的延伸，通过对轻资产、高毛利的设计院的整合后，解决了公司目前对单一客户过度依赖的痛点，同时将公司在通信市场的优势资源进行资源复用，帮助设计院扩充市场。该设计院的审计评估工作已完成，预计2019年6月完成收购工作。“一翼”是通过向东非乌干达投建新厂的举措，将铁塔生产技术工艺转移至非洲市场，弥补当地生产的空白，同时借助优惠的免税政策和政府采购保护法案，能够有效的提升企业的盈利水平。

公司提示：上述经营计划并不构成对投资者的业绩承诺，投资者对此应保持足够的风险意识，并且应当理解经营计划与业绩承诺之间的差异。

### （四）不确定性因素

1. 市场竞争加剧风险：铁塔行业极具广阔的发展前景促使该行业现有企业不断扩大产能以及新的企业不断涌入，但行业准入门槛较低，投资规模不高且无高精尖技术的采用等因素使得行业内企业发展良莠不齐，同质化较为严重。

2. 恶性竞争风险：尽管我国目前工业装备制造业已取得了一定进步，铁塔产品的加工制造实现了数控自动化。但是，我们和发达国家相比，在加工精度、热浸锌以及焊接工艺方面，仍有一定差距。国内多数企业生产技术和装备比较落后，生产的产品质量不高，容易在低端市场陷入无序竞争，不利于行业的进一步发展。

## 五、风险因素

### （一）持续到本年度的风险因素

1. 实际控制人不当控制风险：

实际控制人董伟目前持有公司52.43%的股份。董伟现任公司法定代表人、董事长，在公司决策、监督、日常经营管理上均能施加重大影响。有限公司时期，发生过董伟占用公司资金的情况。虽然股份公司设立后，公司治理日趋完善，但董伟若利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等尤其在大额资金拆借方面进行不当控制，仍可能给公司经营带来重大风险。

对策：（1）制订完善的《公司章程》、三会议事规则、《对外投资管理制度》及《关联交易准则制度》等，对公司的重大决策程序进一步明确及细化，提高公司经营的透明度，降低股份公司实际控制人侵占其他股东权益的风险。（2）股份公司将按照公司发展需要，引进合适的战略投资者，优化股份公司的股权结构，使之更加合理化，降低股权集中性的风险。（3）为建立科学的公司管理制衡机制，股份公司将

改善公司管理层结构，引进独立管理层人员，保障公司经营管理更科学、更专业，以求在激烈的商业竞争中形成可持续发展的优势。

## 2. 公司治理风险:

公司制定了较为完备的公司章程、“三会”议事规则、《关联交易控制与决策制度》、《对外担保决策制度》、《信息披露管理制度》及《对外投资管理制度》等制度。但公司及管理层的规范运作意识有待提高。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。

对策：(1) 公司已经进一步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。(2) 公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》，对三会召开程序进一步细化，对三会运作机制进一步规范；还制定了《公司关联交易管理制度》等内控制度，从而在制度基础上能够有效地保证公司经营业务的有效进行，保护资产的安全和完整，保证公司财务资料的真实、合法、完整。(3) 公司管理层进行了关于公司治理业务的相关的学习，对公司章程及相关规则、制度进行了深入研究，并承诺在实际运作中严格要求、切实履行。

## 3. 报告期末应收账款较高的风险

报告期内营业收入为 6,287,781.74 元,公司 2018 年 12 月 31 日应收账款净额为 31,427,944.26 元,占营业收入的比例为 497.56%。公司应收账款金额较大,主要因公司 2018 年主要业务为通讯铁塔业务,账期较长。由于公司报告期末应收账款余额较大,如存在应收账款无法按期收回的情况,将对公司业绩和生产经营产生不利影响。

对策：(1) 应收账款对应的客户为公司长期合作客户，信誉良好。(2) 公司有完善的管理制度，专人负责应收账款的跟踪管理。

## (二) 报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第五节 二(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第五节 二(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第五节 二(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	8,000,000.00	646,301.75
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

#### （二）承诺事项的履行情况

1、公司全部股东、公司董事、高级管理人员和核心技术人员做出的避免同业竞争承诺。公司及股东在报告期内均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

#### （三）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
衡桃国用(2014)第0022号土地使用权	抵押	15,157,411.92	11.30%	为公司在衡水银行滏东支行的贷款提供担保
冀(2018)衡水市不动产权第0219185号	抵押	15,157,414.96	11.30%	为公司在衡水银行滏东支行的贷款提供担保
总计	-	30,314,826.88	22.60%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	26,812,000	39.38%	0	26,812,000	39.38%
	其中：控股股东、实际控制人	7,623,250	14.14%	-800,000	6,823,250	10.02%
	董事、监事、高管	2,165,250	3.18%	0	2,165,250	3.18%
	核心员工	1,634,000	2.40%	0	1,634,000	2.40%
有限售条件股份	有限售股份总数	41,268,000	60.62%	0	41,268,000	60.62%
	其中：控股股东、实际控制人	28,869,750	42.41%	0	28,869,750	42.41%
	董事、监事、高管	12,135,750	17.83%	0	12,135,750	17.83%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		68,080,000	-	0	68,080,000	-
普通股股东人数		91				

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	董伟	36,493,000	-800,000	35,693,000	52.43%	28,869,750	6,823,250
2	杨飞	10,209,000	0	10,209,000	15.00%	9,078,000	1,131,000
3	周瑾	5,000,000	767,000	5,767,000	8.47%	0	5,767,000
4	刘立宁	3,210,000	0	3,210,000	4.72%	2,407,500	802,500
5	冉光峰	2,750,000	-20,000	2,730,000	4.01%	0	2,730,000
合计		57,662,000	-53,000	57,609,000	84.63%	40,355,250	17,253,750
普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							
公司股东之间不存在关联关系							

### 二、优先股股本基本情况

□适用 √不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

**（一）控股股东情况**

董伟，男，1980年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2003年7月毕业于华北航天工业学院，机械系。2003年至2010年6月在河北省衡水电讯器材厂历任业务经理、业务部副总经理，项目部总经理，副总经理、总经理。2010年7月至2011年4月担任鑫烨钢结构总经理；2011年4月至今担任鑫航有限执行董事兼经理、法定代表人，董事长。自2013年11月至2016年11月同时兼任鑫烨钢结构法定代表人。现任公司董事长。

报告期内，公司控股股东未有变动。

**（二）实际控制人情况**

公司实际控制人与控股股东一致，详见“控股股东情况”。

报告期内，公司实际控制人未有变动。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

### 三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况：

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求：

☐适用 ☒不适用

### 四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	衡水银行滏东支行	18,000,000.00	8.08%	2018-04-03 至 2020-04-02	否
银行贷款	衡水银行滏东支行	18,000,000.00	8.08%	2018-06-08 至 2020-06-07	否
银行贷款	河北衡水农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	6.96%	2018-02-14 至 2019-02-06	否
合计	-	41,000,000.00	-	-	-

违约情况：

☐适用 ☒不适用



## 五、 权益分派情况

### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### （一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
董伟	董事长	男	1980.12.31	大专	2017.3.9-2020.3.8	是
杨飞	董事、总经理	男	1981.07.08	本科	2017.3.9-2020.3.8	是
刘立宁	董事、董事会秘书、财务总监	男	1981.09.23	本科	2017.3.9-2020.3.8	是
刘苗新	董事	男	1965.06.27	本科	2017.3.9-2020.3.8	否
窦迎春	董事、副总经理	男	1968.12.16	本科	2017.3.9-2020.3.8	是
李庆州	监事会主席	男	1982.02.13	本科	2017.3.9-2020.3.8	是
张瑞端	职工监事	男	1987.07.06	高中	2017.3.9-2020.3.8	是
王玉晨	监事、生产部长	男	1988.11.18	高中	2017.3.9-2020.3.8	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人关系：

公司股东、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### （二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
董伟	董事长	36,493,000	-800,000	35,693,000	52.43%	0
杨飞	董事、总经理	10,209,000	0	10,209,000	15.00%	0
刘立宁	董事、董事会秘书、财务总监	3,210,000	0	3,210,000	4.72%	0
刘苗新	董事	467,000	0	467,000	0.69%	0
窦迎春	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
李庆州	监事会主席、技术总监	215,000	0	215,000	0.32%	0
王玉晨	监事、生产部长	200,000	0	200,000	0.29%	

张瑞端	职工监事	0	0	0	0.00%	0
<b>合计</b>	-	50,794,000	-800,000	49,994,000	73.45%	0

### （三）变动情况

<b>信息统计</b>	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

## 二、员工情况

### （一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	9	5
生产人员	38	23
销售人员	6	5
技术人员	5	4
财务人员	4	4
<b>员工总计</b>	<b>62</b>	<b>41</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	15	9
专科	21	12

专科以下	24	18
员工总计	62	41

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变化报告期内，公司员工数量有一定减少。

#### 2、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险，为员工代缴代扣个人所得税。

#### 3、培养计划

公司重视人才的培养，为员工提供可持续发展的机会，制定年度培训计划及优秀人才培养计划，加强对全体员工的培训。

#### 4、离退休职工

公司没有需承担费用的离退休职工。

## （二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	10	10
其他对公司有重大影响的人员 (非董事、监事、高级管理人员)	0	0

#### 核心人员的变动情况

报告期内，公司核心员工未发生变动。

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### （一）制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会会议，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。

公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

##### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司董事会认为，自股份公司设立以来，公司依公司章程规定召开“三会”会议，公司股东、董事、

监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务，确保每次会议程序合法，内容有效。报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项的决策和执行均按照公司相关治理制度的要求，履行了相关程序，保护了公司及公司股东的正当权益。

#### 4、公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未进行修改。

## （二）三会运作情况

### 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	《关于自然人李云龙旗下公司为公司提供综合金融服务的议案》、《关于同意公司股东董伟以其持有的公司股份 7,500,000 股，无偿为公司提供担保的议案》、《关于向衡水银行股份有限公司滏东支行申请流动资金借款人民币 1800 万元整，期限 24 个月的议案》、《关于同意河北鑫航铁塔科技股份有限公司以其自有产权的土地做抵押向衡水银行股份有限公司滏东支行申请借款的议案》、《关于〈河北鑫航铁塔科技股份有限公司 2017 年年度报告及摘要〉的议案》、《关于河北鑫航铁塔科技股份有限公司股票发行方案的议案》、《关于公司 2018 年半年度报告》
监事会	2	《关于〈河北鑫航铁塔科技股份有限公司 2017 年年度报告及摘要〉的议案》、《关于〈河北鑫航铁塔科技股份有限公司 2018 年度财务预算报告〉的议案》、《关于〈河北鑫航铁塔科技股份有限公司 2017 年度利润分配方案〉的议案》、《关于〈控股股东、实际控制人及其关联方资金占用情况汇总表的专项审核报告〉的议案》、《关于公司 2018 年半年度报告的议案》
股东大会	2	《关于〈河北鑫航铁塔科技股份有限公司 2017 年度财务决算报告〉的议案》、《关于〈河北鑫航铁塔科技股份有限公司 2018 年度财务预算报告〉的议案》、《关于〈河北鑫航铁塔科技股份有限公司 2017 年度报告及摘要〉的议案》、《关于〈预计河北鑫航铁塔科技股份有限公司 2018 年度日常性关联交易〉的议案》、《关于〈河北鑫航铁塔科技股份有限公司 2017 年度审计报告〉的议案》、《关于同意公司股东董伟、杨飞、刘立宁以其持有的公司股份无偿为公司申请借款提供担保的议案》、《关于河北鑫航铁塔科技股份有限公司股票发行方案的议案》

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

### （三）公司治理改进情况

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

截至报告期末，公司暂未引入职业经理人。

### （四）投资者关系管理情况

1、公司严格按照持续信息披露的规定与要求自觉履行信息披露义务，按时编制并披露各期定期报告与临时报告，确保投资者能够及时了解公司生产经营，财务状况等重要信息。

2、公司通过电话、网站等途径与潜在投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。

### （五）董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

### （六）独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

**独立董事的意见：无**

注：应说明独立董事曾提出异议的有关事项及异议的内容，独立董事对公司所提建议及采纳情况。

## 二、内部控制

### （一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

### （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在人员、财务、资产等方面与控股股东和实际控制人做到基本完全独立，具体体现在：



### 1、人员独立

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生；公司高级管理人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情形；公司财务人员不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。

### 2、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员；建立了独立的财务核算体系和财务管理制度；公司独立进行财务决算、财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司作为独立纳税人，独立在银行开设了银行账户，依法独立纳税。

### 3、业务独立情况

公司独立从事业务经营，对控股股东和其他关联方不存在依赖关系。业务结构完整，独立开展业务，与控股股东及其控制的企业之间不存在同业竞争关系，控股股东不存在直接或间接干预公司正常经营运作的情形。公司拥有独立的研发、供应、销售等体系，拥有独立的专利权。

### 4、资产独立

公司没有以资产或信誉为各股东的债务提供担保，公司对所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

### 5、机构独立

公司的机构设置完整，独立运作，拥有机构设置自主权。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会。实行董事会领导、总经理负责、监事会监控制度。本公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形。

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

## （三）对重大内部管理制度的评价

### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

截至报告期末，公司已建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

## 第十一节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	标准无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中兴华审字(2019)第 011231 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层
审计报告日期	2019 年 4 月 29 日
注册会计师姓名	李晖、皇甫少卿
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

**审 计 报 告**

中兴华审字（2019）第 011231 号

河北鑫航铁塔科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河北鑫航铁塔科技股份有限公司（以下简称“鑫航科技”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了鑫航科技 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于鑫航科技，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、其他信息

鑫航科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括鑫航科技 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、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，管理层负责评估鑫航科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鑫航科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鑫航科技的财务报告过程。

#### 五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对鑫航科技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鑫航科技不能持续经营。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

2019年4月29日

中国注册会计师：李晖

中国注册会计师：皇甫少卿

## 二、财务报表

### （一）资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	785,084.39	13,234,638.61
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	31,285,327.33	31,427,944.26
其中：应收票据			
应收账款		31,285,327.33	31,427,944.26
预付款项	六、3	22,094,413.51	19,521,239.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4		940.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	22,049,884.84	18,059,310.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	389,207.75	3,396.23
<b>流动资产合计</b>		<b>76,603,917.82</b>	<b>82,247,468.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			-
固定资产	六、7	15,159,830.45	16,343,990.97
在建工程	六、8	7,984,002.06	7,900,701.08

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、9	26,982,546.21	27,591,406.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	1,147,532.10	40,180.40
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		51,273,910.82	51,876,279.34
<b>资产总计</b>		127,877,828.64	134,123,748.02
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、11	5,000,000.00	41,635,600.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、12	1,789,927.03	1,722,658.47
其中：应付票据			
应付账款		1,789,927.03	1,722,658.47
预收款项	六、13	751,006.59	472,448.14
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、14	595,484.69	220,037.68
应交税费	六、15	259.90	163,140.59
其他应付款	六、16	508,825.04	3,300,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		8,645,503.25	47,513,884.88

<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、17	36,000,000.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		36,000,000.00	
<b>负债合计</b>		44,645,503.25	47,513,884.88
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、18	68,080,000.00	68,080,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	3,389,287.35	3,389,287.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	1,514,057.59	1,514,057.59
一般风险准备			
未分配利润	六、21	10,248,980.45	13,626,518.20
归属于母公司所有者权益合计		83,232,325.39	86,609,863.14
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		83,232,325.39	86,609,863.14
<b>负债和所有者权益总计</b>		127,877,828.64	134,123,748.02

法定代表人：董伟

主管会计工作负责人：刘立宁

会计机构负责人：刘于倩

**（二）利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	六、22	6,287,781.74	46,709,459.59

其中：营业收入	六、22	6,287,781.74	46,709,459.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		11,467,188.55	45,662,833.34
其中：营业成本	六、22	5,414,261.41	40,349,135.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、23	6,505.77	86,550.04
销售费用	六、24	210,243.04	231,507.53
管理费用	六、25	1,924,860.10	1,742,888.75
研发费用			
财务费用	六、26	3,300,810.82	3,092,029.48
其中：利息费用		3,297,735.38	2,991,804.03
利息收入		2,054.83	6,528.20
资产减值损失	六、27	610,507.41	160,721.59
加：其他收益		-	-
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-5,179,406.81	1,046,626.25
加：营业外收入	六、28	750,000.00	300,000.00
减：营业外支出	六、29	100.00	0.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-4,429,506.81	1,346,626.25
减：所得税费用	六、30	-1,051,969.06	962,707.37
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,377,537.75	383,918.88
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）		-3,377,537.75	383,918.88
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,377,537.75	383,918.88
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,377,537.75	383,918.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,377,537.75	383,918.88
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	十、2	-0.05	0.01
（二）稀释每股收益	十、2	-0.05	0.01

法定代表人：董伟

主管会计工作负责人：刘立宁

会计机构负责人：刘于倩

**（三）现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,700,378.70	61,637,876.77
客户存款和同业存放款项净增加额			

向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	1,172,054.83	26,330,694.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,872,433.53</b>	<b>87,968,571.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		12,099,930.35	43,581,173.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		696,399.53	1,808,387.22
支付的各项税费		234,452.02	2,247,278.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	4,250,545.51	28,983,519.47
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>17,281,327.41</b>	<b>76,620,358.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,408,893.88</b>	<b>11,348,212.95</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		196,150.00	545,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>196,150.00</b>	<b>545,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-196,150.00</b>	<b>-545,000.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		36,000,000.00	6,320,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、31		14,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>36,000,000.00</b>	<b>20,320,000.00</b>
偿还债务支付的现金		36,635,600.00	685,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,208,910.34	2,991,804.03
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	六、31		21,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>39,844,510.34</b>	<b>24,677,204.03</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,844,510.34</b>	<b>-4,357,204.03</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-12,449,554.22</b>	<b>6,446,008.92</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、32	13,134,638.61	6,688,629.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、32	<b>685,084.39</b>	<b>13,134,638.61</b>

法定代表人：董伟

主管会计工作负责人：刘立宁

会计机构负责人：刘于倩

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	68,080,000.00				3,389,287.35				1,514,057.59		13,626,518.20		86,609,863.14
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	68,080,000.00				3,389,287.35				1,514,057.59		13,626,518.20		86,609,863.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,377,537.75		-3,377,537.75
（一）综合收益总额											-3,377,537.75		-3,377,537.75
（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．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）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.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	68,080,000.00				3,389,287.35				1,514,057.59		10,248,980.45	83,232,325.39

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	68,080,000.00				3,389,287.35				1,475,665.70		13,280,991.21		86,225,944.26
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	68,080,000.00				3,389,287.35				1,475,665.70		13,280,991.21		86,225,944.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									38,391.89		345,526.99		383,918.88
（一）综合收益总额											383,918.88		383,918.88
（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									38,391.89		-38,391.89		
1．提取盈余公积									38,391.89		-38,391.89		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	68,080,000.00				3,389,287.35				1,514,057.59		13,626,518.20		86,609,863.14

法定代表人：董伟

主管会计工作负责人：刘立宁

会计机构负责人：刘于倩

# 河北鑫航铁塔科技股份有限公司

## 2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

河北鑫航铁塔科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系河北鑫航铁塔科技有限公司, 2011 年 4 月 6 日经衡水市工商行政管理局核准, 由董伟、杨飞等人共同出资设立的有限公司。公司取得注册号为“131100000045679”企业法人营业执照。设立时注册资本 300.00 万元, 均为货币出资, 其中董伟出资 162.00 万元, 占出资总额的 54%; 杨飞出资 60.00 万元, 占出资总额的 20%; 董玲君出资 24.00 万元, 占出资总额的 8%; 刘苗新出资 24.00 万元, 占出资总额的 8%; 刘立宁出资 15.00 万元, 占出资总额的 5%; 冯克勤出资 9.00 万元, 占出资总额的 3%; 经立冬出资 6.00 万元, 占出资总额的 2%, 本次出资经衡水市正则会计师事务所审验, 并于 2011 年 4 月 06 日出具了“衡正事设验字(2011)第 112 号”验资报告。

2013 年 4 月 27 日, 公司召开股东会决议, 经全体股东一致同意, 公司增加注册资本 3,000.00 万元, 全部为货币出资, 其中股东董伟增资 1,500.00 万元, 刘立宁增资 1,500.00 万元。公司注册资本由 300.00 万元变更为 3,300.00 万元。本次增资经衡水市正则会计师事务所审验, 并于 2013 年 4 月 27 日出具了“衡正则变验字(2013)第 326 号”验资报告。

2013 年 9 月 29 日, 经全体股东一致同意, 股东刘立宁持有公司股权 600.00 万元转让给股东杨飞, 股东刘立宁持有公司股权 750.00 万元转让给股东董伟, 股东董玲君持有公司股权 24.00 万元转让给股东董伟, 股东经立冬持有公司股权 6.00 万元转让给股东董伟, 股东冯克勤持有公司股权 9.00 万元转让给董伟, 本次股权转让后公司股东董伟出资额为 2,451.00 万元, 占出资比例的 74.27%; 杨飞出资额为 660.00 万元, 占出资比例的 20%; 刘立宁出资额为 165.00 万元, 占出资比例的 5%; 刘苗新出资额为 24.00 万元, 占出资比例的 0.73%。

2013 年 12 月 26 日, 经全体股东一致同意, 公司增加注册资本 1,800.00 万元, 全部为货币出资, 全部由股东董伟增资。公司注册资本由 3,300.00 万元变更为 5,100.00 万元, 经衡水市正则会计师事务所审验, 并于 2013 年 12 月 26 日出具了“衡正则变验字(2013)第 1262 号”验资报告。

2013 年 12 月 30 日, 经全体股东一致同意, 董伟将持有本公司股权 461.70 万元分别转让, 其中 360.00 万元转让给股东杨飞; 90.00 万元转让给股东刘立宁, 11.70 万元转让给股东刘苗新, 本次股权转让后公司股东董伟出资额为 3,789.30 万元, 占出资比例的 74.3%; 杨飞出资额为 1,020.00 万元, 占出资比例的 20%; 刘立宁出资额为 255.00 万元, 占出资比例的 5%; 刘苗新出资额为 35.70 万元, 占出资比例的 0.7%。

2014 年 3 月 14 日公司经衡水市工商行政管理局((冀)名称变核(2014)第 193 号批准, 原河北鑫航铁塔科技有限公司整体改制为股份有限公司, 公司名称变更为“河北鑫航铁塔科技股份

有限公司”以公司截至 2013 年 12 月 31 日经审计的净资产为 52,530,629.16 元 折合股本 5,100 万股 净资产折合股本后的余额 1,530,629.16 元转为资本公积 其中股东董伟持股 3,789.30 万股，占股权比例的 74.3%；杨飞持股 1,020.00 万股，占股权比例的 20%；刘立宁持股 255.00 万股，占股权比例的 5%；刘苗新持股 35.70 万股，占股权比例的 0.7%。本次股份制改制经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2014 年 3 月 20 日出具了“中兴华验字（2014）第 BJ02-001 号”验资报告。

2014 年 07 月 30 日，公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2014]1143 号文核准，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，登记股份总量为 51,000,000 股。

2015 年 6 月，根据公司股东大会决议，非公开发行人民币普通股 17,080,000 股，发行价格每股 1.20 元，全部为货币出资，募集资金合计 20,496,000.00 元，其中计入股本 17,080,000 元，计入资本公积人民币 3,416,000.00 元，由董伟、杨飞、刘立宁等股东认购。公司注册资本变更为 6,808.00 万元。本次增资经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具“中兴华验字（2015）第 BJ02”号验资报告。增资后公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例
1	董伟	41,493,000.00	60.95%
2	杨飞	13,530,000.00	19.87%
3	冉光锋	5,000,000.00	7.34%
4	刘立宁	3,210,000.00	4.72%
5	青岛青腾国际贸易有限公司	2,000,000.00	2.94%
6	范云峰	500,000.00	0.73%
7	刘苗新	467,000.00	0.69%
8	靳艳苏	300,000.00	0.44%
9	李庆州	200,000.00	0.29%
10	王玉晨	200,000.00	0.29%
11	祝宗良	200,000.00	0.29%
12	邹志华	200,000.00	0.29%
13	宿晓宁	150,000.00	0.22%
14	黄芳	100,000.00	0.15%
15	刘帅	100,000.00	0.15%
16	杨皓	100,000.00	0.15%
17	于金辉	100,000.00	0.15%
18	张艳霞	100,000.00	0.15%
19	蔡辉	80,000.00	0.12%
20	冯克勤	50,000.00	0.07%



序号	股东名称	持股数（股）	持股比例
合计		68,080,000.00	100.00%

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 6,808.00 万股，注册资本及实收资本为 6,808.00 万元；注册地址：衡水市桃城区赵圈循环经济园；公司实际控制人为董伟；法定代表人：董伟。经营范围：一般经营项目：研发、设计、生产、安装、销售通信铁塔；销售机电设备、灯杆、线杆、钢材；制造、销售广播塔、电视塔、微波塔、单管塔、景观塔、仿生塔、输电线路铁塔、一体化快装基站、移动式通信柜、高速公路护栏板、金属结构制品、铁路通信信号机电气化器材、网架、接触网；钢结构生产及安装；通信基站天馈线铁塔及基站维护；货物装卸、普通货物运输。（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）

截止 2018 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

序号	股东名称	持股数（股）	持股比例
1	董伟	35,693,000.00	52.43%
2	杨飞	10,209,000.00	15.00%
3	周瑾	5,767,000.00	8.47%
4	刘立宁	3,210,000.00	4.72%
5	冉光锋	2,730,000.00	4.01%
6	其他股东	10,471,000.00	15.30%
合计		68,080,000.00	100.00%

注：截至 2018 年 12 月 31 日，公司股东质押股份总数为：2215 万股，占总股本的 32.54%，其中：董伟 900 万股、杨飞 400 万股，该质押事项源于鑫航科技与杨凯 2017 年 7 月 20 日签订《借款合同》所衍生的股权质押；董伟 750 万股，该质押事项源于鑫航科技与李云龙 2018 年 01 月 31 日签订《保理业务合同》所衍生的股权质押；杨飞 165 万股，该质押事项源于杨飞与裴广磊 2018 年 08 月 02 日签订《借款合同》所衍生的股权质押。

## （二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司属金属制品行业，主要研发、设计、生产、销售各种通信铁塔、输电线路铁塔、钢结构厂房、金属结构制品，产品主要应用于电力行业、通信行业和建筑行业。

## （三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 29 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让、技术培训；销售开发后的产品、计算机软硬件及外围设备、办公设备、通信设备、机械电气设备、五金、电子元器件；承接计算机网络工程经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25 “收入”、四、18 “无形资产” 等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31 “重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

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。

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计

处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 9、金融工具

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

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

### （2）金融资产的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

#### ②持有至到期投资

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

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

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

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

### ③贷款和应收款项

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

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

### ④可供出售金融资产

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

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

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

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

### （3）金融资产减值

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

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

### ④持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢



复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

## ②可供出售金融资产减值

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

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

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

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

## （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

## （5）金融负债的分类和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

#### ②其他金融负债

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

#### ③财务担保合同及贷款承诺

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

### （6）金融负债的终止确认

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

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

### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （9）权益工具

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

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

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

#### （2）坏账准备的计提方法

##### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50.00 万元（含 50.00 万元）以上的应收款项，确认为单项金额重大的应收款项。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

##### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

##### A．信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法计提坏账准备的组合	按照应收款项的账龄，依据以往的历史经验对应收款项计提比例作出估计
不计提坏账准备的组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金、除资不抵债及严重亏损以外的关

关联方客户
-------

**B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法**

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄分析法计提坏账准备的组合	账龄分析法
不计提坏账准备的组合	不计提坏账准备

**a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法**

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	0.00	0.00
1-2年	0.00	0.00
2-3年	40.00	40.00
3-4年	60.00	60.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

**③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

单独计提坏账准备的理由：账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

**（3）坏账准备的转回**

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

**11、存货****（1）存货的分类**

存货主要包括原材料、库存商品等。

**（2）存货取得和发出的计价方法**

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

**（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，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。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待

售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别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）可收回金额。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

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

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

## 14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。



当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-30	5	4.75-3.17
机器设备	5-12	5	7.92-19
运输工具	5	5	19
电子设备	3-5	5	31.67-19

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

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

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

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

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

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

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

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

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

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

## 18、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
----	--------	----

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	软件受益期限
土地使用权	50	土地出让年限

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

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

## 20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最

佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

## 22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### （1）亏损合同

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

#### （2）重组义务

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

### 23、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

##### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

## （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

### （1）商品销售收入

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

本公司在商品已经发出，并经客户验收后确认销售收入实现。

## （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

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

## （3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同的完工进度按当期发生的成本占总成本的比例确定或按已完成工作量占总工作量的比例确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

本公司收入确认的具体形式为：如合同约定销售铁塔需要进行验收则在取得验收单据时确认收入，如合同约定销售铁塔为买方提货或未约定交货方式的则在货物发出时确认收入。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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



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

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

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

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### （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。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本年度未发生导致会计政策变更的事项。

## 31、重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）收入确认

##### （1）商品销售收入

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

本公司在商品已经发出，并经客户验收后确认销售收入实现。

##### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

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

##### （3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同的完工进度按当期发生的成本占总成本的比例确定或按已完成工作量占总工作量的比例确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

本公司收入确认的具体形式为：如合同约定销售铁塔需要进行验收则在取得验收单据时确认收入，如合同约定销售铁塔为买方提货或未约定交货方式的则在货物发出时确认收入。

## （2）坏账准备计提

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

## （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （4）折旧和摊销

本公司固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

## 32、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《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进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2018 年 1 月 1 日 经重列后金额	备注
------	---------------------------	------	--------------------------	----

列报项目	2017年12月31 日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日 经重列后金额	备注
应收账款	31,427,944.26	-31,427,944.26		
应收票据及应收账款		31,427,944.26	31,427,944.26	
应付账款	1,722,658.47	-1,722,658.47		
应付票据及应付账款		1,722,658.47	1,722,658.47	

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按销售货物、应税劳务收入和应税服务收入的17%、16%。
城市维护建设税	按实际缴纳流转税的5%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
教育费附加	按实际缴纳流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳流转税的2%计缴

根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，本公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，适用税率由17%变更为16%。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	17,907.30	73,450.93
银行存款	667,177.09	13,061,187.68
其他货币资金	100,000.00	100,000.00
合计	785,084.39	13,234,638.61

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
保函保证金	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

注：

1、2017年12月15日，中国建设银行股份有限公司衡水铁路支行，签发保函编号为：171307188000033的境内履约保函，对于中国铁塔股份有限公司与鑫航科技签订的合同编号为

[CTC-ZBZB-2017-000918]的《中国铁塔股份有限公司 2017 年度铁塔设备及相关服务采购框架协议-河北鑫航铁塔科技股份有限公司》的不超过 10 万元的履约保证，收取保函保证金 10 万元；

2、2018 年 05 月 30 日，河北银行股份有限公司衡水分行 签发保函编号为 HSBH2018050001 的境内履约保函，对于中国铁塔股份有限公司与鑫航科技签订的合同编号为 [CTC-ZBZB-2018-000093]的《中国铁塔股份有限公司微战杆塔设备及相关服务采购框架协议-河北鑫航》的不超过 5 万元的履约保证，未收取保函保证金；

## 2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	31,285,327.33	31,427,944.26
合计	31,285,327.33	31,427,944.26

### (1) 应收账款

#### ①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	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	32,056,556.33	100.00	771,229.00	2.41	31,285,327.33
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	31,694,763.26	98.87	771,229.00	2.41	30,923,534.26
不计提坏账准备的应收账款	361,793.07	1.13			361,793.07
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,056,556.33	100.00	771,229.00	2.41	31,285,327.33

### (续)

类别	年初余额				
	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	31,588,665.85	100.00	160,721.59	0.51	31,427,944.26

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（ % ）	金额	计提比例（ % ）	
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	31,365,207.71	99.29	160,721.59	0.51	31,204,486.12
不计提坏账准备的应收账款	223,458.14	0.71			223,458.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	31,588,665.85	100.00	160,721.59	0.51	31,427,944.26

## A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 ( % )
1 年以内	9,029,002.55		
1 至 2 年	20,809,453.21		
2 至 3 年	1,712,777.50	685,111.00	40.00
3 至 4 年	143,530.00	86,118.00	60.00
合计	31,694,763.26	771,229.00	2.43

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 ( % )
1 年以内	26,196,145.78		
1 至 2 年	4,767,257.96		
2 至 3 年	401,803.97	160,721.59	40.00
合计	31,365,207.71	160,721.59	0.51

注：确定该组合依据的说明：详见本附注四、10 应收款项坏账准备计提方法。

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 610,507.41 元。

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 27,488,364.44 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 85.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 ( % )	坏账准备期末余额
-------	----------	-----------------------	----------

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河北中讯钢结构有限公司	15,602,522.91	48.67	
河北速安达实业有限公司	3,796,273.97	11.84	
四川省正典建筑工程有限公司	3,437,932.82	10.72	
衡水仁剑钢结构有限公司	3,305,080.96	10.31	
河北正兴通信设备有限公司	1,346,553.78	4.20	
合计	27,488,364.44	85.74	

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,418,801.96	51.69	10,380,690.83	53.18
1至2年	3,522,479.73	15.94	4,866,480.64	24.93
2至3年	3,831,121.41	17.34	4,274,067.61	21.89
3至4年	3,322,010.41	15.04		
合计	22,094,413.51	100.00	19,521,239.08	100.00

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 19,106,343.84 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 86.48%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
邯郸市春亨贸易有限公司	6,764,348.00	30.62
衡水市桃城区春鹏建筑工程处	6,134,100.00	27.76
邯郸市荣禄贸易有限公司	3,143,300.43	14.23
邯郸市广成特种钢冷弯有限公司	1,564,595.41	7.08
石家庄瑞盈广商贸有限公司	1,500,000.00	6.79
合计	19,106,343.84	86.48

注：

1、邯郸市春亨贸易有限公司为公司主要钢材供应商 期末余 6,764,348.00 元 ,为 2016-01-25 ; 2016-08-15 ; 2017-12-25 采购合同项下的未执行金额，此合同执行期延长至今，现合同继续履行。



2、衡水市桃城区春鹏建筑工程处为公司一体化基站基础墩供应商，期末余额 6,134,100.00 元；为 XH20180108 通讯铁塔一体化基础墩采购合同项下的未执行金额，此合同执行期延长至今，现合同继续履行。

3、邯郸市荣禄贸易有限公司为公司主要无缝钢管供应商，期末余额 3,143,300.43 元，为 XH-2015-087 采购合同项下的未执行金额，此合同执行期延长至今，现合同继续履行。

4、邯郸市广成特种钢冷弯有限公司为公司主要热轧卷板供应商，期末余额 1,564,595.41 元；为 2016-06-007 购销合同项下的未执行金额，此合同执行期延长至今，现合同继续履行。

5、石家庄瑞盈广商贸有限公司为公司主要钢材供应商，期末余额 1,500,000.00 元；为 2017-12-28 购销合同项下的未执行金额，此合同执行期延长至今，现合同继续履行。

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款		940.00
应收利息		
应收股利		
合计		940.00

##### (1) 其他应收款

##### ①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	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					
按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款					
不计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计					

(续)

类别	年初余额		
	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	940.00	100.00		940.00
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	940.00	100.00		940.00
不计提坏账准备的其他应收款				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合计	940.00	100.00		940.00

## A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			
合计			

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	940.00		
合计	940.00		

## ②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的坏账准备金额 0.00 元。

## ③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
员工社保费		940.00
合计		940.00

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,956,461.95		1,956,461.95
在产品	10,079,129.07		10,079,129.07

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	10,014,293.82		10,014,293.82
合计	22,049,884.84		22,049,884.84

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,967,421.86		2,967,421.86
在产品	6,390,435.82		6,390,435.82
库存商品	8,701,452.82		8,701,452.82
合计	18,059,310.50		18,059,310.50

**6、其他流动资产**

项目	期末余额	年初余额
待认证增值税进项税额		3,396.23
增值税留抵税额	389,207.75	
合计	389,207.75	3,396.23

**7、固定资产**

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	14,004,418.92	6,294,518.06	69,470.00	33,894.87	20,402,301.85
2、本期增加金额		97,423.86			97,423.86
(1) 购置		97,423.86			97,423.86
3、本期减少金额					
4、期末余额	14,004,418.92	6,391,941.92	69,470.00	33,894.87	20,499,725.71
二、累计折旧					
1、年初余额	2,190,517.46	1,795,077.97	40,697.78	32,017.67	4,058,310.88
2、本期增加金额	665,209.92	602,992.72	13,199.28	182.46	1,281,584.38
(1) 计提	665,209.92	602,992.72	13,199.28	182.46	1,281,584.38
3、本期减少金额					
4、期末余额	2,855,727.38	2,398,070.69	53,897.06	32,200.13	5,339,895.26
三、减值准备					
1、年初余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,148,691.54	3,993,871.23	15,572.94	1,694.74	15,159,830.45
2、年初账面价值	11,813,901.46	4,499,440.09	28,772.22	1,877.20	16,343,990.97

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	11,148,691.54	正在办理中
合计	11,148,691.54	

注：本公司期末固定资产不存在可回收额低于账面价值的情况，未计提固定资产减值准备。

## 8、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
4号车间平整土地	1,399,701.08		1,399,701.08	1,399,701.08		1,399,701.08
4号车间	6,584,300.98		6,584,300.98	6,501,000.00		6,501,000.00
合计	7,984,002.06		7,984,002.06	7,900,701.08		7,900,701.08

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
4号车间平整土地	1,399,701.08	1,399,701.08				1,399,701.08
4号车间	15,170,400.00	6,501,000.00	83,300.98			6,584,300.98
合计	16,570,101.08	7,900,701.08	83,300.98			7,984,002.06

## (续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
4号车间平整土地	100.00	100.00				自有资金
4号车间	43.40	43.40				自有资金
合计						

**9、无形资产****(1) 无形资产情况**

项目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1、年初余额	30,314,826.88	12,820.51	30,327,647.39
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	30,314,826.88	12,820.51	30,327,647.39
二、累计摊销			
1、年初余额	2,728,334.34	7,906.16	2,736,240.50
2、本期增加金额	606,296.52	2,564.16	608,860.68
(1) 计提	606,296.52	2,564.16	608,860.68
3、本期减少金额			
4、期末余额	3,334,630.86	10,470.32	3,345,101.18
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	26,980,196.02	2,350.19	26,982,546.21
2、年初账面价值	27,586,492.54	4,914.35	27,591,406.89

注：本公司无形资产抵押情况详见本附注六、11 短期借款

**10、递延所得税资产****(1) 未经抵销的递延所得税资产明细**

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	771,229.00	192,807.25	160,721.59	40,180.40
可抵扣亏损	3,818,899.40	954,724.85		
合计	4,590,128.40	1,147,532.10	160,721.59	40,180.40

**11、短期借款****(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	年初余额
抵押借款		36,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款		635,600.00
合计	5,000,000.00	41,635,600.00

注：

(1) 2016年05月04日公司以土地使用权(衡桃国用(2014)第0022号)向衡水银行滏东支行抵押借款18,000,000.00元,借款期间1年,年利率6.96%;公司于2017年4月27日与衡水银行滏东支行签订了借款展期协议,展期金额为18,000,000.00元,展期期限为2017年5月3日至2018年4月2日,该贷款2018年全部偿还。2018年4月03日公司与衡水银行滏东支行重新签订了借款协议,抵押借款18,000,000.00元,借款期间2年,月利率0.672917%。

(2) 2016年07月05日公司以土地使用权(冀(2018)衡水市不动产权第0219185号)向衡水银行滏东支行抵押借款18,000,000.00元,借款期间1年,年利率6.96%;公司于2017年6月22日与衡水银行滏东支行签订了借款展期协议,展期金额为18,000,000.00元,展期期限为2017年6月29日至2018年6月3日,该贷款2018年全部偿还;2018年6月08日公司与衡水银行滏东支行重新签订了借款协议,抵押借款18,000,000.00元,借款期间2年,月利率0.672917%。

(3) 2017年1月25日公司与河北衡水农村商业银行股份有限公司签订了借款合同。借款方式为保证借款,由衡水惠企融资担保有限公司为其担保,借款金额5,000,000.00元,借款期间1年,月利率0.58%,该贷款2018年全部偿还;

(4) 2018年2月14日,公司与河北衡水农村商业银行股份有限公司签订了借款合同。借款方式为保证借款,由衡水惠企融资担保有限公司为其担保,借款金额5,000,000.00元,借款期间1年,月利率0.58%,期限2018年2月14日起至2019年2月6日;

(5) 2017年5月22日公司法人董伟在中国建设银行股份有限公司衡水铁路支行个贷系统平账专户平台通过法人信用向银行借款660,000.00元。截止2018年1月1日借款余额为635,600.00元。该贷款2018年全部偿还。

## 12、应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	1,789,927.03	1,722,658.47
合计	1,789,927.03	1,722,658.47

(1) 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额	年初余额
保证金	416,000.00	519,250.00
材料款	1,114,427.03	1,203,408.47
服务款	259,500.00	
合计	1,789,927.03	1,722,658.47

## ②账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
南通东海机床制造有限公司	354,000.00	业务未结算
合计	354,000.00	

**13、预收款项**

## (1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款	751,006.59	472,448.14
合计	751,006.59	472,448.14

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
爱默必晟科技（北京）有限公司	245,860.00	尚未结算
合计	245,860.00	

**14、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	83,188.48	1,015,305.30	503,009.09	595,484.69
二、离职后福利-设定提存计划	136,849.20	56,541.24	193,390.44	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	220,037.68	1,071,846.54	696,399.53	595,484.69

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	83,188.48	984,319.43	472,023.22	595,484.69
2、职工福利费		5,164.77	5,164.77	
3、社会保险费		25,821.10	25,821.10	
其中：医疗保险费		18,940.40	18,940.40	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		5,341.08	5,341.08	
生育保险费		1,539.62	1,539.62	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	83,188.48	1,015,305.30	503,009.09	595,484.69

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	131,304.00	54,835.20	186,139.20	
2、失业保险费	5,545.20	1,706.04	7,251.24	
合计	136,849.20	56,541.24	193,390.44	

## 15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税		36,142.75
企业所得税		123,144.68
城市维护建设税		1,637.33
教育费附加		982.40
地方教育费附加		654.93
印花税	259.90	578.50
合计	259.90	163,140.59

## 16、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	420,000.00	3,300,000.00
应付利息	88,825.04	
应付股利		
合计	508,825.04	3,300,000.00

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
借款		3,300,000.00
往来款	420,000.00	



项目	期末余额	年初余额
合计	420,000.00	3,300,000.00

## ②借款明细表

项目	期末余额	年初余额
杨凯		3,300,000.00
王金海	420,000.00	
合计	420,000.00	3,300,000.00

## (2) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	88,825.04	
合计	88,825.04	

## 17、长期借款

## (1) 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	36,000,000.00	
合计	36,000,000.00	

注：(1) 2018年04月03日公司以土地使用权（衡桃国用（2014）第0022号）向衡水银行滏东支行抵押借款18,000,000.00元，借款期间2年，月利率0.672917%，贷款编号：5411803c1215598号，抵押担保合同编号：5411803c1215598210号；

(2) 2018年06月08日公司以土地使用权（冀（2018）衡水市不动产权第0219185号）向衡水银行滏东支行抵押借款18,000,000.00元，借款期间2年，月利率0.672917%，贷款编号：5411806c1216421号，抵押担保合同编号：5411806c1216421210号。

## 18、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	68,080,000.00						68,080,000.00

## 19、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	3,389,287.35			3,389,287.35
其他资本公积				
合计	3,389,287.35			3,389,287.35

## 20、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,514,057.59			1,514,057.59
合计	1,514,057.59			1,514,057.59

**21、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	13,626,518.20	13,280,991.21
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	13,626,518.20	13,280,991.21
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,377,537.75	383,918.88
减：提取法定盈余公积		38,391.89
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股改转入资本公积		
期末未分配利润	10,248,980.45	13,626,518.20

**22、营业收入和营业成本****（1）营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,287,781.74	5,414,261.41	46,709,459.59	40,349,135.95
其他业务				
合计	6,287,781.74	5,414,261.41	46,709,459.59	40,349,135.95

**（2）主营业务（分产品）**

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
铁塔收入	6,287,781.74	5,414,261.41	46,709,459.59	40,349,135.95
合计	6,287,781.74	5,414,261.41	46,709,459.59	40,349,135.95

**（3）报告期内各年度前五名客户营业收入情况**

客户	本年发生额	占同期营业收入的比例（%）
河北中讯钢结构有限公司	2,371,095.68	37.71
中国铁塔股份有限公司太原市分公司	1,065,743.81	16.95

青岛鑫航铁塔科技有限公司	646,301.75	10.28
山西东红玖业金属结构有限公司	301,724.13	4.80
中国铁塔股份有限公司忻州市分公司	209,261.64	3.33
合计	4,594,127.01	73.07

**23、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	847.62	36,268.53
教育费附加	392.36	21,761.11
地方教育附加	261.59	14,507.40
环保税	3,150.00	
印花税	1,854.20	14,013.00
合计	6,505.77	86,550.04

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**24、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	71,053.85	81,507.53
运输费	139,189.19	150,000.00
合计	210,243.04	231,507.53

**25、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	316,775.55	345,125.97
折旧费	193,097.82	200,189.41
办公费	56,760.79	53,078.11
差旅费		3,161.50
审计、评估、咨询费	727,792.44	499,314.14
业务招待费		16,988.00
无形资产摊销	608,860.68	608,860.68
维修费	21,572.82	16,170.94
其他		
合计	1,924,860.10	1,742,888.75

**26、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,297,735.38	2,991,804.03

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	2,054.83	6,528.20
汇兑损益		
其他	5,130.27	106,753.65
合计	3,300,810.82	3,092,029.48

**27、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	610,507.41	160,721.59
合计	610,507.41	160,721.59

**28、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	750,000.00	300,000.00	750,000.00
其他			
合计	750,000.00	300,000.00	750,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业补助		300,000.00	与收益相关
铁塔柔性制造智能化无人工厂省校合作开发资金支持项目	400,000.00		与收益相关
“专精特新”中小企业认定	200,000.00		与收益相关
铁塔柔性制造智能化无人工厂产业化开发	150,000.00		与收益相关
合计	750,000.00	300,000.00	

**29、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	100.00		100.00
合计	100.00		100.00

**30、所得税费用**

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	55,382.64	1,002,887.77
递延所得税费用	-1,107,351.70	-40,180.40
合计	-1,051,969.06	962,707.37

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,429,506.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,107,376.70
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	55,382.64
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-1,051,969.06

## 31、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,054.83	6,528.20
政府补助	750,000.00	300,000.00
收到往来款	420,000.00	26,024,166.29
收回银行承兑汇票保证金		
合计	1,172,054.83	26,330,694.49

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	950,545.51	916,266.34
支付银行保函款		
支付往来款	3,300,000.00	28,067,253.13
合计	4,250,545.51	28,983,519.47

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到非金融机构借款		14,000,000.00

项目	本期金额	上期金额
合计		14,000,000.00

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付非金融机构借款		21,000,000.00
合计		21,000,000.00

**32、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,377,537.75	383,918.88
加：资产减值准备	610,507.41	160,721.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,281,584.38	1,272,470.77
无形资产摊销	608,860.68	608,860.68
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,297,735.38	2,991,804.03
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)	-1,107,351.70	-40,180.40
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)	-3,990,574.34	-3,803,885.23
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,425,936.43	18,035,368.21
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-2,306,181.51	-8,260,865.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,408,893.88	11,348,212.95
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		

补充资料	本期金额	上期金额
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	685,084.39	13,134,638.61
减：现金的期初余额	13,134,638.61	6,688,629.69
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	-12,449,554.22	6,446,008.92

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	685,084.39	13,134,638.61
其中：库存现金	17,907.30	73,450.93
可随时用于支付的银行存款	667,177.09	13,061,187.68
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	685,084.39	13,134,638.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 33、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	100,000.00	履约保证金
应收票据		
存货		
固定资产		
无形资产	26,980,196.02	抵押借款
合计	27,080,196.02	

## 34、政府补助

## 1、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
------	----	--------	---------	--------

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
铁塔柔性制造智能化无人工厂 省校合作开发资金支持项目	财政补助		400,000.00	
“专精特新”中小企业认定	财政补助		200,000.00	
铁塔柔性制造智能化无人工厂 产业化开发	财政补助		150,000.00	
合计	——		750,000.00	

## 七、关联方及关联交易

### 1、存在控制关联的关联方

关联方名称	与本公司关系
董伟	实质控制人

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
刘立宁	股东、财务总监、董事会秘书
青岛鑫航铁塔科技有限公司	公司股东

### 3、关联交易情况

#### (1) 关联销售以及提供劳务

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青岛鑫航铁塔科技有限公司	销售铁塔	646,301.75	
合计		646,301.75	

#### (2) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
预收账款	青岛鑫航铁塔科技有限公司	106,511.50	

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至2019年4月29日，本公司需要披露的资产负债表日后事项。



1、2019年1月28日和2月22日鑫航科技先后召开第二届董事会第十三次会议、2019年第一次临时股东大会，会议审议通过《关于公司拟在乌干达共和国开展经营业务并设立控股子公司的议案》，公司拟在乌干达共和国中乌姆巴莱工业园投资设立控股子公司。子公司名称为：鑫航科技基础设施有限公司，注册资本 2 亿元乌干达先令，项目总体计划投资 5000 万美元，用于建设完整的通信基站，输变电铁塔，铁路公路交通设施等产品的制造体系及 5 万吨级热浸镀锌防腐处理工厂；根据投资意向鑫航科技与张志刚、张志春共同投资该子公司，投资比例为65%、30%、5%。

2、2019年1月，鑫航科技在中国工商银行股份有限公司衡水胜利支行开立的0407004119300102968帐户被河北省衡水市桃城区人民法院冻结，起因于勒风海、刘海峰与鑫航科技不当得利纠纷案。案号：(2019)冀1102民初0569号。截至报告日，案件正在审理过程中。

## 十、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	750,000.00	
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		

项目	金额	说明
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	-100.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	749,900.00	
所得税影响额	-187,475.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	562,425.00	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.98	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.64	-0.06	-0.06

河北鑫航铁塔科技股份有限公司

法定代表人：董伟

（公章）

主管会计工作负责人：刘立宁

会计机构负责人：刘于倩

二〇一九年四月二十九日

---

附：

**备查文件目录**

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

河北鑫航铁塔科技股份有限公司董事会办公室