息烽县城市建设投资有限公司

审计报告

大华审字[2019]006972 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants（SpecialGeneralPartnership）

息烽县城市建设投资有限公司

审计报告及财务报表

（2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日止）

目录 页次

一、 审计报告 1-5

二、 已审财务报表

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并所有者权益变动表 5-6

母公司资产负债表 7-8

母公司利润表 9

母公司现金流量表 10

母公司所有者权益变动表 11-12

财务报表附注 1-58

审 计 报 告

大华审字[2019]006972 号

息烽县城市建设投资有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的息烽县城市建设投资有限公司(以下简称“息烽城投”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2018 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的息烽城投财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了息烽城投 2018 年 12 月 31 日合并及母公司财务状况以及 2018 年度合并及母公司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，我们独立于息烽城投，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计

并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1．事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，息烽城投合并财务报告“七、合并财务报表主要项目注释/注释 2 应收票据及应收账款”所述，息烽城投应收账款余额 1,049,684,556.61 元，坏账准备金额 5,248,422.78 元，账面价值较大。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，为此我们确定应收账款及其坏账准备为关键审计事项。

2．审计应对

针对应收账款账面价值问题，我们实施的审计程序主要包括：

（1）对息烽城投的应收账款执行函证程序，核对回函内容与息烽城投账面记录一致。

（2）对应收账款可收回性进行了解、评估及测试，内容包括客户信用风险评估、应收账款收回流程、对触发应收账款减值的事件的识别及对坏账准备金额的估计等，并对应收账款坏账准备的确认标准和计提方法进行了考虑和评价。

（3）检查了历史还款记录以及期后还款的相关信息。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层在应收账款坏账准备中采用的确认标准和计提方法是可接受的、管理层对应收款项可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

息烽城投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，息烽城投管理层负责评估息烽城投的持续经营能力，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息烽城投、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督息烽城投的财务报告过程。

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告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息烽城投不能持续经营。

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. 就息烽城投中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，为息烽县城市建设投资有限公司审计报告签章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年四月三十日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注七	2018/12/31	2017/12/31
流动资产：			
货币资金	注释1	181,567,941.68	1,109,615,489.24
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	注释2	1,044,436,133.83	762,755,822.97
预付款项	注释3	15,007,117.45	17,559,256.78
其他应收款	注释4	2,415,235,394.08	2,133,174,364.67
存货	注释5	12,255,128,115.19	10,533,874,258.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6	8,223,546.84	83,594.05
流动资产合计		15,919,598,249.07	14,557,062,786.51
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释7	45,000,000.00	48,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释8	10,058,436.96	10,063,955.94
投资性房地产			
固定资产	注释9	18,003,013.57	19,224,220.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释10	30,417.71	6,569.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释11	153,063.25	212,650.05
递延所得税资产	注释12	733,321.82	
其他非流动资产	注释13	115,281,300.00	
非流动资产合计		189,259,553.31	77,507,396.26
资产总计		16,108,857,802.38	14,634,570,182.77

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：徐朝兴　　会计机构负责人：马祥生

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注七	2018/12/31	2017/12/31
流动负债：			
短期借款	注释14		200,000,000.00
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			
应付票据及应付账款	注释15	235,768,960.58	208,609,965.57
预收款项	注释16	178,428,215.93	737,493.42
应付职工薪酬	注释17	22,874.54	78,829.51
应交税费	注释18	230,346,611.50	169,221,689.73
其他应付款	注释19	2,013,566,933.80	1,732,145,600.04
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		2,658,133,596.35	2,310,793,578.27
非流动负债：			
长期借款	注释20	5,530,011,462.35	4,721,608,400.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	注释21	247,651,000.00	5,500,000.00
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			
非流动负债合计		5,777,662,462.35	4,727,108,400.00
负债合计		8,435,796,058.70	7,037,901,978.27
所有者权益：			
实收资本	注释22	88,550,000.00	88,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释23	6,959,734,684.15	7,005,380,338.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释24	59,742,149.89	46,000,994.99
未分配利润	注释25	565,034,909.64	456,736,871.36
归属于母公司所有者权益合计		7,673,061,743.68	7,596,668,204.50
少数股东权益			
所有者权益合计		7,673,061,743.68	7,596,668,204.50
负债和所有者权益总计		16,108,857,802.38	14,634,570,182.77

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：徐朝兴　　会计机构负责人：马祥维

合并利润表

2018年度

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	2018年度	2017年度
一、营业总收入	注释26	998,110,700.57	1,066,809,653.96
减：营业成本	注释26	860,297,846.46	886,067,111.31
税金及附加	注释27	28,284,213.78	28,539,762.43
销售费用			
管理费用	注释28	19,298,109.69	12,864,170.49
研发费用			
财务费用	注释29	36,312,068.47	39,901,989.46
其中：利息费用		38,508,592.84	46,057,192.50
利息收入		2,214,305.25	6,172,676.00
资产减值损失	注释30	2,933,287.27	6,008,111.97
加：其他收益	注释32	109,228,714.77	
投资收益	注释31	-4,357,595.52	-23,570.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,518.98	-23,570.90
公允价值变动收益			
资产处置收益			
二、营业利润		155,856,294.15	93,404,937.40
加：营业外收入	注释34	2,937.57	121,939,242.36
减：营业外支出	注释35	21,543,622.91	2,960,651.82
三、利润总额		134,315,608.81	212,383,527.94
减：所得税费用	注释36	12,276,415.63	629,207.05
四、净利润		122,039,193.18	211,754,320.89
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		122,039,193.18	211,754,320.89
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		122,039,193.18	211,754,320.89
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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中			
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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		122,039,193.18	211,754,320.89
归属于母公司所有者的综合收益总额		122,039,193.18	211,754,320.89
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：徐朝兴　　会计机构负责人：马祥维

合并现金流量表

2018年度

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	2018年度	2017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		934,996,023.87	676,866,370.84
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释37	1,901,840,267.78	4,845,973,198.12
经营活动现金流入小计		2,836,836,291.65	5,522,839,568.96
购买商品、接受劳务支付的现金		2,557,272,758.02	2,722,042,257.13
支付给职工以及为职工支付的现金		9,362,552.92	8,100,731.62
支付的各项税费		19,534,579.35	3,220,163.88
支付其他与经营活动有关的现金	注释37	1,503,689,794.84	4,816,317,915.82
经营活动现金流出小计		4,089,859,685.13	7,549,681,068.45
经营活动产生的现金流量净额		-1,253,023,393.48	-2,026,841,499.49
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,732,300.99	14,433,573.67
投资支付的现金			
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	注释37	3,124,648.14	
投资活动现金流出小计		8,856,949.13	14,433,573.67
投资活动产生的现金流量净额		-8,856,949.13	-14,433,573.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		53,626,146.00	239,350,045.00
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		958,033,312.35	2,651,844,900.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释37	10,150,000.00	156,500,000.00
筹资活动现金流入小计		1,021,809,458.35	3,047,694,945.00
偿还债务支付的现金		469,630,250.00	475,236,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		218,346,413.30	332,980,848.24
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		687,976,663.30	808,217,348.24
筹资活动产生的现金流量净额		333,832,795.05	2,239,477,596.76
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		-928,047,547.56	198,202,523.60
加：年初现金及现金等价物余额		1,109,615,489.24	911,412,965.64
六、期末现金及现金等价物余额		181,567,941.68	1,109,615,489.24

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：徐朝兴　　会计机构负责人：王祥雄

合并所有者权益变动表

2018年度

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	2018年度								
		归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	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	未分配利润	
一、上年年末余额		88,550,000.00		7,005,380,338.15				46,000,994.99	456,736,871.36	7,596,668,204.50
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、本年年初余额		88,550,000.00		7,005,380,338.15				46,000,994.99	456,736,871.36	7,596,668,204.50
三、本年增减变动金额				-45,645,654.00				13,741,154.90	108,298,038.28	76,393,539.18
（一）综合收益总额									122,039,193.18	122,039,193.18
（二）所有者投入和减少资本				-45,645,654.00						-45,645,654.00
1. 所有者投入的普通股				-45,645,654.00						-45,645,654.00
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								13,741,154.90	-13,741,154.90	
1. 提取盈余公积								13,741,154.90	-13,741,154.90	
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
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		88,550,000.00		6,959,734,684.15				59,742,149.89	565,034,909.64	7,673,061,743.68

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：徐朝兴　　会计机构负责人：马祥维

合并所有者权益变动表（续）

2018年度

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注七	2017年度								
		归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	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	未分配利润	
一、上年年末余额		88,550,000.00		5,132,284,100.00				26,384,363.47	264,599,181.99	5,511,817,645.46
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、本年年初余额		88,550,000.00		5,132,284,100.00				26,384,363.47	264,599,181.99	5,511,817,645.46
三、本年增减变动金额				1,873,096,238.15				19,616,631.52	192,137,689.37	2,084,850,559.04
（一）综合收益总额									211,754,320.89	211,754,320.89
（二）所有者投入和减少资本				1,873,096,238.15						1,873,096,238.15
1. 所有者投入的普通股				1,873,096,238.15						1,873,096,238.15
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								19,616,631.52	-19,616,631.52	
1. 提取盈余公积								19,616,631.52	-19,616,631.52	
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
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		88,550,000.00		7,005,380,338.15				46,000,994.99	456,736,871.36	7,596,668,204.50

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：徐朝兴　　会计机构负责人：王祥维

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十二	2018/12/31	2017/12/31
流动资产：			
货币资金		153,044,965.22	1,044,949,072.70
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	注释1	962,040,556.40	748,524,778.90
预付款项		6,282,572.70	14,859,158.65
其他应收款	注释2	1,127,598,731.34	682,217,468.84
存货		10,595,012,480.13	9,301,407,235.96
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		12,843,979,305.79	11,791,957,715.05
非流动资产：			
可供出售金融资产		45,000,000.00	45,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	50,376,136.96	70,381,655.94
投资性房地产			
固定资产		1,003,542.93	1,580,965.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		5,301.03	6,569.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		418,651.95	
其他非流动资产		73,398,900.00	
非流动资产合计		170,202,532.87	116,969,190.67
资产总计		13,014,181,838.66	11,908,926,905.72

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　主管会计工作负责人：徐朝兴　会计机构负责人：马祥维

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十二	2018/12/31	2017/12/31
流动负债：			
短期借款			
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		187,537,178.26	177,871,123.65
预收款项		706,515.62	687,493.42
应付职工薪酬			
应交税费		228,129,543.89	168,733,290.38
其他应付款		1,933,951,813.80	1,564,275,322.52
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		2,350,325,051.57	1,911,567,229.97
非流动负债：			
长期借款		3,943,834,462.35	3,426,749,900.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款		32,001,000.00	
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		3,975,835,462.35	3,426,749,900.00
负债合计		6,326,160,513.92	5,338,317,129.97
所有者权益：			
实收资本		88,550,000.00	88,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		6,003,300,193.15	6,023,300,193.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		59,742,149.89	46,000,994.99
未分配利润		536,428,981.70	412,758,587.61
所有者权益合计		6,688,021,324.74	6,570,609,775.75
负债和所有者权益总计		13,014,181,838.66	11,908,926,905.72

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：徐朝兴　　会计机构负责人：马祥维

母公司利润表

2018年度

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	2018年度	2017年度
一、营业收入	注释4	772,534,492.15	1,031,809,704.90
减：营业成本	注释4	643,778,743.46	859,744,337.42
税金及附加		26,622,794.17	27,287,734.24
销售费用			
管理费用		7,173,202.55	5,351,794.07
研发费用			
财务费用		35,492,512.94	39,939,238.59
其中：利息费用		37,250,513.89	45,109,137.50
利息收入		1,766,848.66	5,182,989.91
资产减值损失		1,674,607.78	-890,935.29
加：其他收益		109,228,714.77	
投资收益		-5,518.98	-23,570.90
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			
资产处置收益			
二、营业利润		167,015,827.04	100,353,964.97
加：营业外收入		0.02	95,812,350.25
减：营业外支出		20,210,000.00	
三、利润总额		146,805,827.06	196,166,315.22
减：所得税费用		9,394,278.07	
四、净利润		137,411,548.99	196,166,315.22
（一）持续经营净利润		137,411,548.99	196,166,315.22
（二）终止经营净利润			
五、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净变动额			
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中			
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. 一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7. 非投资性房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产			
六、综合收益总额		137,411,548.99	196,166,315.22
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：徐朝兴　　会计机构负责人：马祥维

母公司现金流量表

2018年度

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	2018年度	2017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		581,140,828.00	641,813,549.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		877,989,247.81	2,481,378,235.88
经营活动现金流入小计		1,459,130,075.81	3,123,191,785.55
购买商品、接受劳务支付的现金		1,919,953,654.84	2,448,614,224.02
支付给职工以及为职工支付的现金		5,161,316.84	3,515,969.87
支付的各项税费		220,416.22	444,356.56
支付其他与经营活动有关的现金		712,834,223.62	1,408,167,888.48
经营活动现金流出小计		2,638,169,611.52	3,860,742,438.93
经营活动产生的现金流量净额		-1,179,039,535.71	-737,550,653.38
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		112,028.00	433,574.00
投资支付的现金			
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		112,028.00	433,574.00
投资活动产生的现金流量净额		-112,028.00	-433,574.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		708,089,562.35	1,686,844,900.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		708,089,562.35	1,686,844,900.00
偿还债务支付的现金		311,005,000.00	475,095,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,837,106.12	248,211,166.30
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		420,842,106.12	723,306,166.30
筹资活动产生的现金流量净额		287,247,456.23	963,538,733.70
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		-891,904,107.48	225,554,506.32
加：年初现金及现金等价物余额		1,044,949,072.70	819,394,566.38
六、期末现金及现金等价物余额		153,044,965.22	1,044,949,072.70

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：徐朝兴　　会计机构负责人：马祥维

母公司所有者权益变动表

2018年度

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	2018年度							
		实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		88,550,000.00		6,023,300,193.15				46,000,994.99	412,758,587.61	6,570,609,775.75
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		88,550,000.00		6,023,300,193.15				46,000,994.99	412,758,587.61	6,570,609,775.75
三、本年增减变动金额				-20,000,000.00				13,741,154.90	123,670,394.09	117,411,548.99
（一）综合收益总额									137,411,548.99	137,411,548.99
（二）所有者投入和减少资本				-20,000,000.00						-20,000,000.00
1. 所有者投入的普通股				-20,000,000.00						-20,000,000.00
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								13,741,154.90	-13,741,154.90	
1. 提取盈余公积								13,741,154.90	-13,741,154.90	
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
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		88,550,000.00		6,003,300,193.15				59,742,149.89	536,428,981.70	6,688,021,324.74

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：徐翔兴　　会计机构负责人：马祥雄

母公司所有者权益变动表（续）

2018年度

编制单位：息烽县城市建设投资有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十二	2017年度								
		实收资本	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	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额		88,550,000.00		4,400,554,000.00				26,384,363.47	236,208,903.91	4,751,697,267.38
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		88,550,000.00		4,400,554,000.00				26,384,363.47	236,208,903.91	4,751,697,267.38
三、本年增减变动金额				1,622,746,193.15				19,616,631.52	176,549,683.70	1,818,912,508.37
（一）综合收益总额									196,166,315.22	196,166,315.22
（二）所有者投入和减少资本				1,622,746,193.15						1,622,746,193.15
1. 所有者投入的普通股				1,622,746,193.15						1,622,746,193.15
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								19,616,631.52	-19,616,631.52	
（三）利润分配								19,616,631.52	-19,616,631.52	
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增实收资本										
2. 盈余公积转增实收资本										
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		88,550,000.00		6,023,300,193.15				46,000,994.99	412,758,587.61	6,570,609,775.75

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：徐翔兴　　会计机构负责人：马祥维

息烽县城市建设投资有限公司

2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）历史沿革

息烽县城市建设投资有限公司（以下简称本公司或息烽城投公司）成立于 2011 年 10 月 19 日，由息烽县财政局出资组建，2011 年 10 月 19 日取得息烽县工商行政管理局颁发的营业执照，企业统一社会信用代码为 915201225841116191。

（二）注册地及总部地址

公司注册地为贵州省贵阳市息烽县永靖镇育才路

（三）注册资本

公司注册资本为人民币贰亿贰仟捌佰伍拾万圆整，实收资本为人民币捌仟捌佰伍拾伍万圆整。

（四）法定代表人

公司法定代表人：欧宇飞

（五）公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营;法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（土地储备；土地一级开发；房地产开发；城市基础设施及配套项目建设、运营和管理；建筑工程、土木工程承包与分包；国有资产经营管理；物业管理；投资管理咨询；旅游会展、文化传媒、商业酒店投资及管理（不含住宿、餐饮）；各类建设工程、房地产项目和投资服务；城市公共交通运输、公路旅游运输、道路货物运输。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营））

（六）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 30 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 11 户，具体包括：

序号	子/孙公司名称	子/孙公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
1	息烽县陆通建设劳务有限公司	全资	二级	100.00	100.00
2	息烽县陆通建筑工程有限公司	全资	二级	100.00	100.00
3	贵州息烽产业园区开发投资有限公司	全资	二级	100.00	100.00
4	息烽县南门棚户区建设有限公司	全资	二级	100.00	100.00
5	息烽县团圆山建设有限公司	全资	二级	100.00	100.00
6	贵州阜烽交通发展有限责任公司	全资	二级	100.00	100.00
7	息烽县城投房地产开发有限公司	全资	二级	100.00	100.00
8	息烽县城投商业管理有限公司	全资	二级	100.00	100.00
9	息烽顺通工程建设有限责任公司	全资	三级	100.00	100.00
10	息烽鑫义诚劳务有限责任公司	全资	三级	100.00	100.00
11	息烽县振兴中盛建材有限公司	全资	三级	100.00	100.00

说明：其中息烽顺通工程建设有限责任公司、息烽鑫义诚劳务有限责任公司为贵州阜烽交通发展有限责任公司全资子公司；息烽县振兴中盛建材有限公司为息烽县陆通建筑工程有限公司全资子公司。

2018 年 6 月公司与息烽都市现代农业扶贫开发投资有限公司签订股权转让协议，将息烽山区水务发展有限责任公司 100%股权无偿转转给息烽都市现代农业扶贫开发投资有限公司，2018 年 6 月已完成工商变更。

本期纳入合并财务报表范围的主体相关信息

序号	子公司名称	注册地	经营地	营业性质	取得方式
1	息烽县陆通建设劳务有限公司	息烽县	息烽县	国有控股	投资设立
2	息烽县陆通建筑工程有限公司	息烽县	息烽县	国有控股	投资设立
3	贵州息烽产业园区开发投资有限公司	息烽县	息烽县	国有控股	投资设立
4	息烽县南门棚户区建设有限公司	息烽县	息烽县	国有控股	投资设立
5	息烽县团圆山建设有限公司	息烽县	息烽县	国有控股	投资设立
6	贵州阜烽交通发展有限责任公司	息烽县	息烽县	国有控股	投资设立
7	息烽县城投房地产开发有限公司	息烽县	息烽县	国有控股	投资设立
8	息烽县城投商业管理有限公司	息烽县	息烽县	国有控股	投资设立
9	息烽顺通工程建设有限责任公司	息烽县	息烽县	国有控股	投资设立
10	息烽鑫义诚劳务有限责任公司	息烽县	息烽县	国有控股	投资设立
11	息烽县振兴中盛建材有限公司	息烽县	息烽县	国有控股	投资设立

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2．同一控制下的企业合并

本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资产、负债（包括最终

控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于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。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

① 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

② 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③ 已办理了必要的财产权转移手续。

④ 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤ 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1．合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2．合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2）分步处置子公司

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，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：

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其他至少一项交易的发生；

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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营

安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

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，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2．金融工具的确认依据和计量方法

（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）

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金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）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；

3）属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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损益。

（2）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，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款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1）出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3）出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，将原直接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，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（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

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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，与原直接计入所有者权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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 终止确认部分的账面价值；

② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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。

金融资产转移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. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 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存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

（1）发行方或债务人发生严重财务困难；

（2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

（3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

（4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

（5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7）权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

（8）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

①可供出售金融资产的减值准备：

对于可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失从所有者权益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

②持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值

损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

（十）应收款项

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的应收款项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。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2．按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大且未单项计提坏账准备的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法：

① 采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
往来款	0.50	0.50

合并范围内关联方不计提坏账，将其放在单项金额重大，并单项计提坏账中核算。

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（十一）存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括出让土地使用权、原材料、低值易耗品、工程建设、土地整理、开发成本、开发产品等。

开发成本是指尚未建成、以出售为目的的物业；拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为已完工开发产品的土地；开发产品是指已建成、待出售的物业。

2. 存货的计价方法

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定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

房地产企业，期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

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. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

1)低值易耗品采用一次摊销法

2)包装物采用一次摊销法

（十二）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四／（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、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，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，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在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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，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。

（4）成本法转权益法

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，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。

（5）成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

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，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，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，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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处

置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，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等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5．共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

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企业；

2)该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

1)固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	4-10	5.00	23.75-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

2)固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

3)固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（十四）在建工程

1．在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2．在建工程结转为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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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以支付现金、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购建或者生产活动已经开始。

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的各部分分别完工，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借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十六）无形资产与开发支出

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。

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

1)使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2)使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十七）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者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，如相关资产组或者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。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直接法分期摊销。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的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。

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

4．其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十）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时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十一）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：1）期权的行权价格；2）期权的有效期；3）标的股份的现行价格；4）股价预计波动率；5）股份的预计股利；6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4．实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

5．对于存在修改条款和条件的情况的，应说明修改的情况及相关会计处理

若在等待期内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。

（二十二）收入

1．销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

2．确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3．提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（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）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4．建造合同收入的确认依据和方法

（1）当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照实际测定的完工进度确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；

2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

（2）建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1）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。

2）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。

（3）如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5．附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

6．工程代建收入确认原则

工程代建是指本级政府委托本公司代建的工程项目，每年初本公司就政府委托代建项目与本级财政部门就上年本公司代建工程实际完工情况进行结算，结算金额按本公司代建工程实际发生成本的 120%来计算，公司按照结算金额确认上年工程代建收入金额，按照实际发生成本相应结转工程代建成本。

（二十三）政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或：冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或：冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或：冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或：冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十四）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。于资产负债表日，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。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：1）该交易不是企业合并；2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

1)商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

2)非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

1)企业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；

2)递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十五）经营租赁、融资租赁

1．经营租赁会计处理

1)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。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公司承担的与租赁相关的费用时，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)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。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。

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

2．融资租赁会计处理

1)融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

2)融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，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，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。

（二十六）重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更：

报告期公司无主要会计政策变更。

2．会计估计变更：

报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、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
应收账款	762,755,822.97	-762,755,822.97		
应收票据及应收账款		762,755,822.97	762,755,822.97	
应付账款	208,609,965.57	-208,609,965.57		
应付票据及应付账款		208,609,965.57	208,609,965.57	
专项应付款	5,500,000.00	-5,500,000.00		
长期应付款		5,500,000.00	5,500,000.00	

六、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）	备注
增值税	建安业简易计税方法	3.00	营改增之后旧项目
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	11.00、5.00	营改增之后新项目
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00	
教育费附加	实缴流转税税额	3.00	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00	
企业所得税	应纳税所得额	25.00	

七、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别说明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	49,303.46	167,671.92
银行存款	181,518,638.22	1,109,447,817.32
合计	181,567,941.68	1,109,615,489.24

说明：截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	1,044,436,133.83	762,755,822.97
合计	1,044,436,133.83	762,755,822.97

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		净额
	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	1,049,684,556.61	100.00	5,248,422.78	0.50	1,044,436,133.83
其中：余额百分比组合	1,049,684,556.61	100.00	5,248,422.78	0.50	1,044,436,133.83
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,049,684,556.61	100.00	5,248,422.78	0.50	1,044,436,133.83

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		净额
	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	766,588,766.81	100.00	3,832,943.84	0.50	762,755,822.97
其中：余额百分比组合	766,588,766.81	100.00	3,832,943.84	0.50	762,755,822.97
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	766,588,766.81	100.00	3,832,943.84	0.50	762,755,822.97

2. 组合中，按余额百分比分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	874,707,280.25	83.33	436,547,831.47	56.95
1-2 年	174,977,276.36	16.67	144,033,053.25	18.79
2-3 年			128,862,297.78	16.81
3 年以上			57,145,584.31	7.45
合计	1,049,684,556.61	100.00	766,588,766.81	100.00
减：坏账准备	5,248,422.78	0.50	3,832,943.84	0.50
应收账款净额	1,044,436,133.83		762,755,822.97	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	备注

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	备注
息烽县财政局	966,874,931.06	92.11	工程款
息烽县流长镇人民政府	14,113,963.64	1.34	工程款
中国十七冶集团有限公司	12,863,773.72	1.23	材料款
息烽县养龙司镇人民政府	8,906,680.00	0.85	工程款
周德斌	7,136,148.95	0.68	材料款
合计	1,009,895,497.37	96.21	

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	10,953,308.55	72.98	16,743,917.63	95.36
1-2 年	3,731,712.90	24.87	503,058.00	2.86
2-3 年	100,100.00	0.67	160,285.15	0.91
3 年以上	221,996.00	1.48	151,996.00	0.87
合计	15,007,117.45	100.00	17,559,256.78	100.00

2. 截止 2018 年 12 月 31 日预付款项余额较大单位列示如下

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例（%）	款项性质
息烽永靖镇河坎砂石厂	2,600,000.00	17.33	预付原材料款
贵州佳辰德铭贸易有限公司	1,487,862.00	9.91	预付原材料款
陈显伟	1,310,724.00	8.73	预付其他款项
厦门华特集团有限公司	1,011,097.60	6.74	预付原材料款
贵州鑫溢鸿物资有限公司	1,000,000.00	6.66	预付原材料款
合计	7,409,683.60	49.37	

注释 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,415,235,394.08	2,133,174,364.67
合计	2,415,235,394.08	2,133,174,364.67

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	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	2,427,372,255.36	100.00	12,136,861.28	0.50	2,415,235,394.08
其中：余额百分比组合	2,427,372,255.36	100.00	12,136,861.28	0.50	2,415,235,394.08
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,427,372,255.36	100.00	12,136,861.28	0.50	2,415,235,394.08

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	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	2,143,893,833.85	100.00	10,719,469.18	0.50	2,133,174,364.67
其中：余额百分比组合	2,143,893,833.85	100.00	10,719,469.18	0.50	2,133,174,364.67
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,143,893,833.85	100.00	10,719,469.18	0.50	2,133,174,364.67

2．组合中，按余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	851,021,385.66	35.05	1,545,536,374.49	72.09
1-2 年	1,078,850,519.73	44.45	578,897,751.68	27.00
2-3 年	478,094,602.29	19.70	19,458,707.68	0.91
3 年以上	19,405,747.68	0.80	1,000.00	0.00
合计	2,427,372,255.36	100.00	2,143,893,833.85	100.00
减：坏账准备	12,136,861.28	0.50	10,719,469.18	0.50
其他应收款净额	2,415,235,394.08		2,133,174,364.67	

3． 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	1,928,908,148.37	1,974,295,137.66
借款	457,345,622.11	160,957,284.90
保证金	40,931,140.00	7,061,400.00
其他	187,344.88	1,580,011.29
合计	2,427,372,255.36	2,143,893,833.85

4. 截止 2018 年 12 月 31 日其他应收款余额前五名单位列示如下

往来单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质
息烽县投资有限责任公司	1,683,491,035.78	69.35	往来款
息烽县土地矿产资源储备中心	189,705,872.22	7.82	借款
贵阳市公共资源交易中心	106,810,000.00	4.40	往来款
息烽县国土资源局	50,000,000.00	2.06	往来款
息烽县房屋征收局	37,207,960.22	1.53	借款
合计	2,067,214,868.22	85.16	

说明：截止 2018 年 12 月 31 日，无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

注释 5. 存货

1. 存货分类列示如下：

项目	期末余额		
	金额	跌价准备	账面价值
工程施工	7,155,732,979.33		7,155,732,979.33
土地使用权	5,077,346,980.00		5,077,346,980.00
原材料	18,939,986.88		18,939,986.88
库存商品	1,936,995.81		1,936,995.81
消耗性生物资产	1,171,173.17		1,171,173.17
合计	12,255,128,115.19		12,255,128,115.19

续

项目	期初余额		
	金额	跌价准备	账面价值
工程施工	5,381,273,745.94		5,381,273,745.94
土地使用权	5,139,618,780.00		5,139,618,780.00
原材料	12,981,732.86		12,981,732.86
合计	10,533,874,258.80		10,533,874,258.80

说明：截止 2018 年 12 月 31 日，公司未来形成的相关收益受质押的项目为息烽县九庄镇示范小城镇建设项目、息烽县 2017 年南门城市棚户区基础配套设施建设项目、城市改造项目、息烽产业园坪上地块路网工程建设项目、G210 息烽县小寨坝至集中营公路改扩建工程项目、息烽县“十三五”第一批公路工程项目、龙泉大道西侧地块土地整治项目、息烽县城公共基础设施建设项目、息烽县 2017-2018 年西门片区城市棚户区改造项目。

注释 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	8,223,546.84	83,594.05
合计	8,223,546.84	83,594.05

注释 7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债券			
可供出售权益工具	45,000,000.00		45,000,000.00
其中：按公允价值计量的			
按成本计量的	45,000,000.00		45,000,000.00
其他			
合计	45,000,000.00		45,000,000.00

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债券			
可供出售权益工具	48,000,000.00		48,000,000.00
其中：按公允价值计量的			
按成本计量的	48,000,000.00		48,000,000.00
其他			
合计	48,000,000.00		48,000,000.00

2. 按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贵州水投水务集团息烽水环境发展有限公司	10.00	3,000,000.00		3,000,000.00	
息烽贵银民生发展基金管理中心（有限合伙）	15.00	45,000,000.00			45,000,000.00
合计		48,000,000.00			45,000,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
贵州水投水务集团息烽水环境发展有限公司					
息烽贵银民生发展基金管理中心（有限合伙）					
合计					

注释 8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
息烽开磷小城镇建设投资有限公司	10,063,955.94			-5,518.98	
小计	10,063,955.94			-5,518.98	
合计	10,063,955.94			-5,518.98	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
息烽开磷小城镇建设投资有限公司					10,058,436.96	
小计					10,058,436.96	
合计					10,058,436.96	

注释 9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	18,003,013.57	19,224,220.96
固定资产清理		
合计	18,003,013.57	19,224,220.96

（一）固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	房屋建筑物	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	14,019,680.59	2,832,047.34	573,763.03	2,419,053.00	3,940,432.07	23,784,976.03
2. 本期增加金额	35,221.00	8,365.54	122,388.00	99,940.00	2,014,545.45	2,280,459.99
购置	35,221.00	8,365.54	122,388.00	99,940.00	2,014,545.45	2,280,459.99

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	房屋建筑物	合计
在建工程转入						
股东投入						
融资租入						
企业合并增加						
3. 本期减少金额			105,961.00			105,961.00
处置或报废						
融资租出						
其他转出						
处置子公司			105,961.00			105,961.00
4. 期末余额	14,054,901.59	2,840,412.88	590,190.03	2,518,993.00	5,954,977.52	25,959,475.02
二. 累计折旧						
1. 期初余额	1,590,572.94	1,100,967.03	139,949.53	1,522,111.27	207,154.30	4,560,755.07
2. 本期增加金额	1,426,944.41	625,114.16	112,060.04	526,933.54	717,251.34	3,408,303.49
计提	1,426,944.41	625,114.16	112,060.04	526,933.54	717,251.34	3,408,303.49
企业合并增加						
3. 本期减少金额			12,597.11			12,597.11
处置或报废						
融资租出						
其他转出						
处置子公司			12,597.11			12,597.11
4. 期末余额	3,017,517.35	1,726,081.19	239,412.46	2,049,044.81	924,405.64	7,956,461.45
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
计提						
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
融资租出						
其他转出						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末余额	11,037,384.24	1,114,331.69	350,777.57	469,948.19	5,030,571.88	18,003,013.57
2. 期初余额	12,429,107.65	1,731,080.31	433,813.50	896,941.73	3,733,277.77	19,224,220.96

2. 期末未发现固定资产存在减值迹象，故未计提固定资产减值准备。

注释 10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	6,675.00	6,675.00
2. 本期增加金额	34,450.00	34,450.00
购置	34,450.00	34,450.00
其他转入		
3. 本期减少金额		
处置		
其他转出		
4. 期末余额	41,125.00	41,125.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	105.69	105.69
2. 本期增加金额	10,601.60	10,601.60
计提	10,601.60	10,601.60
其他转入		
3. 本期减少金额		
处置		
其他转出		
4. 期末余额	10,707.29	10,707.29
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末余额	30,417.71	30,417.71
2. 期初余额	6,569.31	6,569.31

注释 11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
洗车场线路安装工程	1,001.05		750.80		250.25
办公室装修费	211,649.00		58,836.00		152,813.00
合计	212,650.05		59,586.80		153,063.25

注释 12. 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,933,287.27	733,321.82		
合计	2,933,287.27	733,321.82		

注释 13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程款	115,281,300.00	
合计	115,281,300.00	

注释 14. 短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		200,000,000.00
合计		200,000,000.00

注释 15. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	235,768,960.58	208,609,965.57
合计	235,768,960.58	208,609,965.57

（一）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	158,991,108.45	181,819,271.82
应付材料款	76,358,952.13	22,470,693.75
应付其他	364,800.00	1,080,000.00
应付设备款	54,100.00	3,240,000.00
合计	235,768,960.58	208,609,965.57

1. 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	80,098,390.38	54,437,423.19
1-2 年	36,745,778.83	153,973,194.53
2-3 年	118,725,443.52	179,954.52
3 年以上	199,347.85	19,393.33
合计	235,768,960.58	208,609,965.57

2. 截止 2018 年 12 月 31 日应付账款前五名单位列示如下

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
中国十七冶集团有限公司	60,000,000.00	应付未付
贵州中建伟业建设工程有限责任公司	15,766,763.85	应付未付
贵阳市城市建设投资（集团）有限公司	14,844,992.00	应付未付
百年建设集团有限公司	14,000,000.00	应付未付
贵州省明辉建筑工程有限公司	14,000,000.00	应付未付
合计	118,611,755.85	

注释 16. 预收款项

1. 预收款项按款项性质分类披露

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	173,210,000.00	
预收材料款	5,218,215.93	50,000.00
预收其他		687,493.42
合计	178,428,215.93	737,493.42

2. 预收款项按账龄分类披露

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	177,690,722.51	99.59	129,628.23	17.58
1-2 年	129,628.23	0.07	189,929.12	25.75
2-3 年	189,929.12	0.11	417,936.07	56.67
3 年以上	417,936.07	0.23		
合计	178,428,215.93	100.00	737,493.42	100.00

注释 17. 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	78,829.51	8,645,856.86	8,701,811.83	22,874.54
离职后福利-设定提存计划		661,897.49	661,897.49	
合计	78,829.51	9,307,754.35	9,363,709.32	22,874.54

1. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	75,000.00	7,528,637.10	7,603,637.10	
职工福利费		215,080.41	215,080.41	
社会保险费		341,804.98	341,804.98	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：基本医疗保险费		280,454.40	280,454.40	
工伤保险费		18,562.90	18,562.90	
生育保险费		42,787.68	42,787.68	
住房公积金		400,763.00	400,763.00	
工会经费和职工教育经费	3,829.51	159,571.37	140,526.34	22,874.54
合计	78,829.51	8,645,856.86	8,701,811.83	22,874.54

2. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		638,381.06	638,381.06	
失业保险费		23,516.43	23,516.43	
合计		661,897.49	661,897.49	

注释 18. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
土地使用税	101,804,077.13	77,719,302.66
增值税	84,837,476.98	60,969,565.01
营业税	22,031,741.53	22,031,741.53
企业所得税	11,009,722.86	170,030.35
城市维护建设税	5,295,783.65	4,152,756.39
教育费附加	3,193,977.29	2,506,107.84
地方教育附加	2,129,318.20	1,670,738.55
资源税	25,513.32	
个人所得税	15,889.30	1,447.40
印花税	3,111.24	
合计	230,346,611.50	169,221,689.73

注释 19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,013,566,933.80	1,732,145,600.04
合计	2,013,566,933.80	1,732,145,600.04

（一）其他应付款

1. 其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	824,380,066.73	682,303,833.80
1-2 年	350,756,421.84	1,049,796,766.24
2-3 年	838,430,445.23	45,000.00
合计	2,013,566,933.80	1,732,145,600.04

2. 截止 2018 年 12 月 31 日其他应付款余额前五名单位列示如下

往来单位名称	期末余额	占其他应付款总额的比例（%）	款项性质
贵州省贵民发展投资有限责任公司	732,900,000.00	36.40	往来款
息烽县投资有限责任公司	649,635,514.35	32.26	往来款
中国十七冶集团有限公司	152,000,000.00	7.55	保证金
息烽县交通运输局	124,834,003.10	6.20	借款
息烽县财政国库集中收付中心	55,806,300.00	2.77	借款
合计	1,715,175,817.45	85.18	

3. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,459,476,186.93	1,301,265,100.97
借款	344,339,177.18	424,881,109.78
保证金	209,707,648.00	862,136.20
暂收款		5,130,516.95
其他	43,921.69	6,736.14
合计	2,013,566,933.80	1,732,145,600.04

注释 20. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	2,914,025,000.00	2,460,736,000.00
抵押借款	1,273,800,000.00	1,444,950,000.00
抵押+质押借款	584,200,000.00	270,000,000.00
保理借款	402,074,062.35	
信用借款	330,922,400.00	330,922,400.00
保证借款	15,000,000.00	25,000,000.00
抵押+信用借款	9,990,000.00	190,000,000.00
合计	5,530,011,462.35	4,721,608,400.00

注释 21. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	232,001,000.00	
专项应付款	15,650,000.00	5,500,000.00
合计	247,651,000.00	5,500,000.00

（一）长期应付款

1．长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	200,000,000.00	
异地扶贫搬迁工程款	32,001,000.00	
合计	232,001,000.00	

（二）专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
息烽县电子商务运营中心	3,000,000.00	10,000,000.00		13,000,000.00	贵州省经济和信息化委员会拨款
息烽县电子商务运营中心	2,500,000.00	150,000.00		2,650,000.00	贵州省财政厅拨款
合计	5,500,000.00	10,150,000.00		15,650,000.00	

注释 22．实收资本

股东名称	期末余额	期初余额
息烽县财政局	20,000,000.00	20,000,000.00
中国农发重点建设基金有限公司	68,550,000.00	68,550,000.00
合计	88,550,000.00	88,550,000.00

注释 23．资本公积

项目	期末余额	期初余额
其他资本公积	6,959,734,684.15	7,005,380,338.15
合计	6,959,734,684.15	7,005,380,338.15

1．2018 年度资本公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他资本公积	7,005,380,338.15	53,626,146.00	99,271,800.00	6,959,734,684.15
合计	7,005,380,338.15	53,626,146.00	99,271,800.00	6,959,734,684.15

说明：

2018 年根据息烽县人民政府《县人民政府息烽县财政局关于息烽县产业园区开发投资有限公司注入资本金的批复》文件，息烽县财政局拨付给子公司贵州息烽产业园区开发投资有限公司 53,626,146.00 元作为增资记入资本公积。

2018 年 6 月公司将子公司息烽山区水务发展有限责任公司 100%股权无偿转让给息烽都市现代农业扶贫开发投资有限公司导致公司资本公积减少 99,271,800.00 元。

注释 24. 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	59,742,149.89	46,000,994.99
合计	59,742,149.89	46,000,994.99

1. 2018 年度盈余公积变动情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	46,000,994.99	13,741,154.90		59,742,149.89
合计	46,000,994.99	13,741,154.90		59,742,149.89

本期增加：系本公司母公司按照年净利润的 10%计提法定盈余公积形成。

注释 25. 未分配利润

未分配利润增减变动情况如下：

项目	期末余额	期初余额
上年年末未分配利润	456,736,871.36	264,599,181.99
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）		
本期年初未分配利润	456,736,871.36	264,599,181.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	122,039,193.18	211,754,320.89
减：提取法定盈余公积	13,741,154.90	19,616,631.52
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		
期末未分配利润	565,034,909.64	456,736,871.36

注释 26. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	997,854,059.09	860,297,846.46	1,066,620,409.43	886,067,111.31
其他业务	256,641.48		189,244.53	
小计	998,110,700.57	860,297,846.46	1,066,809,653.96	886,067,111.31

注释 27. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	24,405,852.21	24,084,774.47
城市维护建设税	1,527,605.59	1,615,639.64
教育费附加	1,001,307.44	984,688.80
地方教育费附加	709,168.25	656,459.16
印花税	273,603.60	1,198,200.36
资源税	272,928.12	
堤防费	70,316.77	
车船税	23,431.80	
合计	28,284,213.78	28,539,762.43

注释 28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,860,830.05	7,539,220.81
办公费	3,409,237.69	709,006.49
折旧费	3,116,154.37	1,578,112.56
中介咨询费	1,149,009.60	629,070.58
车辆运输费	447,585.79	579,495.41
水电费	100,890.35	79,946.49
租金	61,444.04	149,436.45
差旅费	31,627.60	55,437.00
业务招待费	29,207.00	276,194.00
其他	1,092,123.20	1,268,250.70
总计	19,298,109.69	12,864,170.49

注释 29. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	38,508,592.84	46,057,192.50
减：利息收入	2,214,305.25	6,172,676.00
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	17,780.88	17,472.96
合计	36,312,068.47	39,901,989.46

注释 30. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	2,933,287.27	6,008,111.97
合计	2,933,287.27	6,008,111.97

注释 31. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-5,518.98	-23,570.90
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,352,076.54	
合计	-4,357,595.52	-23,570.90

注释 32. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	109,228,714.77	
合计	109,228,714.77	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
息烽县财政局补贴	109,228,714.77		与收益相关
合计	109,228,714.77		

注释 33. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助	109,228,714.77	
计入营业外收入的政府补助		121,913,644.52
合计	109,228,714.77	121,913,644.52

注释 34. 营业外收入

1. 营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助		121,913,644.52
其他	2,937.57	25,597.84
合计	2,937.57	121,939,242.36

注释 35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
罚款	20,961,332.80	2,896,160.20

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠	75,069.30	60,261.60
其他	507,220.81	4,230.02
合计	21,543,622.91	2,960,651.82

注释 36. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,009,737.45	629,207.05
递延所得税调整	-733,321.82	
合计	12,276,415.63	629,207.05

注释 37. 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	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,214,305.25	6,172,676.00
政府补助	109,228,714.77	121,913,644.52
往来款、暂付款及其他	1,790,397,247.76	4,717,886,877.60
合计	1,901,840,267.78	4,845,973,198.12

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款、暂付款及其他	1,497,358,265.29	4,812,543,938.85
支付的期间费用	6,331,529.55	3,773,976.97
合计	1,503,689,794.84	4,816,317,915.82

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额重分类	3,124,648.14	
合计	3,124,648.14	

4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府专项拨款	10,150,000.00	6,500,000.00
质押存单解除		150,000,000.00
合计	10,150,000.00	156,500,000.00

注释 38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	122,039,193.18	211,754,320.89
加：资产减值准备	2,933,287.27	6,008,111.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,408,303.49	2,534,042.40
无形资产摊销	10,601.60	105.69
长期待摊费用摊销	59,586.80	59,586.80
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）	38,508,592.84	46,057,192.50
投资损失（收益以“－”号填列）	4,357,595.52	23,570.90
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-733,321.82	
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）	-1,620,687,835.93	-1,708,928,726.35
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-532,060,608.73	-1,217,714,262.41
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	729,141,212.30	633,364,558.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,253,023,393.48	-2,026,841,499.49
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	181,567,941.68	1,109,615,489.24
减：现金的年初余额	1,109,615,489.24	911,412,965.64
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-928,047,547.56	198,202,523.60

2．现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	181,567,941.68	1,109,615,489.24
其中：库存现金	49,303.46	167,671.92
可随时用于支付的银行存款	181,518,638.22	1,109,447,817.32
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	本期发生额	上期发生额
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	181,567,941.68	1,109,615,489.24
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
息烽县陆通建设劳务有限公司	贵阳息烽	贵阳息烽	建筑业	100.00		投资设立
息烽县陆通建筑工程有限公司	贵阳息烽	贵阳息烽	建筑业	100.00		投资设立
贵州息烽产业园区开发投资有限公司	贵阳息烽	贵阳息烽	建筑业	100.00		投资设立
息烽县南门棚户区建设有限公司	贵阳息烽	贵阳息烽	建筑业	100.00		投资设立
息烽县团圆山建设有限公司	贵阳息烽	贵阳息烽	建筑业	100.00		投资设立
贵州阜烽交通发展有限责任公司	贵阳息烽	贵阳息烽	建筑业	100.00		投资设立
息烽县城投房地产开发有限公司	贵阳息烽	贵阳息烽	建筑业	100.00		投资设立
息烽顺通工程建设有限责任公司	贵阳息烽	贵阳息烽	建筑业	100.00		投资设立
息烽鑫义诚劳务有限责任公司	贵阳息烽	贵阳息烽	建筑业	100.00		投资设立
息烽县城投商业管理有限公司	贵阳息烽	贵阳息烽	建筑业	100.00		投资设立
息烽县振兴中盛建材有限公司	贵阳息烽	贵阳息烽	建筑业	100.00		投资设立

（二）在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
息烽开磷小城镇建设投资有限公司	贵州省贵阳市息烽县“开磷城”会所	贵州省贵阳市息烽县	建筑业	33.33		权益法

九、关联方关系及其交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
息烽县财政局	贵阳市息烽县	政府机关	70.00	100.00

（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三）本公司联营企业详见附注八（二）在合联营企业中的权益。

（四）其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国农发重点建设基金有限公司	公司持股 30%股东

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

十、承诺及或有事项

（一）对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额	借款时间	到期时间	备注
息烽县旅游文化产业投资开发有限公司	保证借款担保	176,000,000.00	2018-9-30	2029-9-29	
息烽华公馆酒店管理有限公司	保证借款担保	8,000,000.00	2018-3-14	2020-3-13	
合计		184,000,000.00			

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露未披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	962,040,556.40	748,524,778.90
合计	962,040,556.40	748,524,778.90

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		净额
	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	966,874,931.06	100.00	4,834,374.66	0.50	962,040,556.40
其中：余额百分比组合	966,874,931.06	100.00	4,834,374.66	0.50	962,040,556.40
无风险组合					
单项金额虽不重大但单					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		净额
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
独计提坏账准备的应收账款					
合计	966,874,931.06	100.00	4,834,374.66	0.50	962,040,556.40

续：

类别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		净额
	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	752,286,209.95	100.00	3,761,431.05	0.50	748,524,778.90
其中：余额百分比组合	752,286,209.95	100.00	3,761,431.05	0.50	748,524,778.90
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	752,286,209.95	100.00	3,761,431.05	0.50	748,524,778.90

2．组合中，按余额百分比分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		期初金额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	796,925,726.91	82.42	422,245,274.61	56.13
1-2 年	169,949,204.15	17.58	144,033,053.25	19.15
2-3 年			128,862,297.78	17.12
3 年以上			57,145,584.31	7.60
合计	966,874,931.06	100.00	752,286,209.95	100.00
减：坏账准备	4,834,374.66		3,761,431.05	0.50
应收账款净额	962,040,556.40		748,524,778.90	

3．截止 2018 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
息烽县财政局	966,874,931.10	100.00	4,834,374.66
合计	966,874,931.10	100.00	4,834,374.66

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,127,598,731.34	682,217,468.84
合计	1,127,598,731.34	682,217,468.84

1．其他应收款分类披露

种类	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	1,128,843,304.53	100.00	1,244,573.19	0.50	1,127,598,731.34
其中：账龄组合	248,914,638.17	22.05	1,244,573.19	0.50	247,670,064.98
无风险组合	879,928,666.36	77.95			879,928,666.36
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,128,843,304.53	100.00	1,244,573.19		1,127,598,731.34

续

种类	期初余额				
	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	682,860,377.86	81.17	642,909.02	0.50	554,278,573.16
其中：账龄组合	128,581,804.70	18.83	642,909.02	0.50	127,938,895.68
无风险组合	554,278,573.16	81.17			554,278,573.16
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	682,860,377.86	100.00	642,909.02		682,217,468.84

（1）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	148,311,445.47	59.58	66,835,250.00	51.98
1-2 年	55,479,650.00	22.29	59,346,154.70	46.15
2-3 年	42,777,542.70	17.19	2,399,400.00	1.87
3 年以上	2,346,000.00	0.94	1,000.00	0.00
合计	248,914,638.17	100.00	128,581,804.70	100.00

减：坏账准备	1,244,573.19	0.50	642,909.02	0.50
其他应收款净额	247,670,064.98		127,938,895.68	

1．其他应收款按款项性质分类情况：

项目	期末余额	期初余额
借款	992,460,618.64	623,751,319.86
往来款	132,069,845.89	57,823,058.00
保证金	4,311,840.00	
备用金	1,000.00	1,000.00
暂付款		1,285,000.00
合计	1,128,843,304.53	682,860,377.86

2．截止 2018 年 12 月 31 日，其他应收款余额较大客户列示如下：

序号	往来单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质
1	息烽县陆通建筑工程有限公司	638,434,251.37	56.56	借款
2	息烽县团圆山建设有限公司	100,000,000.00	8.86	借款
3	贵州阜烽交通发展有限责任公司	80,896,800.00	7.17	借款
4	息烽县城投房地产开发有限公司	46,838,000.00	4.15	借款
5	息烽县旅游文化产业投资开发有限公司	38,590,000.00	3.42	借款
	合计	904,759,051.37	80.16	

说明：截止 2018 年 12 月 31 日，无其他持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

注释 3．长期股权投资

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	40,317,700.00		40,317,700.00
对联营、合营企业投资	10,058,436.96		10,058,436.96
合计	50,376,136.96		50,376,136.96

续：

款项性质	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	60,317,700.00		60,317,700.00
对联营、合营企业投资	10,063,955.94		10,063,955.94
合计	70,381,655.94		70,381,655.94

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
息烽县陆通建设劳务有限公司	317,700.00	317,700.00			317,700.00		
贵州息烽产业园区开发投资有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
贵州阜烽交通发展有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
息烽山区水务发展有限责任公司	20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00			
合计	60,317,700.00	60,317,700.00			40,317,700.00		

说明：截止 2018 年 12 月 31 日息烽县陆通建筑工程有限公司、息烽县南门棚户区建设有限公司、息烽县团圆山建设有限公司无实收资本。

2. 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
息烽开磷小城镇建设投资有限公司	10,063,955.94			-5,518.98	
小计	10,063,955.94			-5,518.98	
合计	10,063,955.94			-5,518.98	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
息烽开磷小城镇建设投资有限公司					10,058,436.96	
小计					10,058,436.96	
合计					10,058,436.96	

注释 4. 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额

	收入	成本	收入	成本
主营业务	772,534,492.15	643,778,743.46	1,031,693,204.90	859,744,337.42
其他业务			116,500.00	
小计	772,534,492.15	643,778,743.46	1,031,809,704.90	859,744,337.42

2. 主营业务按产品类别列示如下：

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
委托代建收入	772,534,492.15	643,778,743.46	1,031,693,204.90	859,744,337.42
合计	772,534,492.15	643,778,743.46	1,031,693,204.90	859,744,337.42

息烽县城市建设投资有限公司（公章）

二〇一九年四月三十日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）（5-1）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

营业期限　2012年02月09日 至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

本件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关

北京市工商行政管理局海淀分局

2019年 03月 19日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0000093

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　十月　七日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000398

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

证书号：01　　发证时间：二〇一八年九月十日

证书有效期至：二〇二〇年九月　十日

复印件仅用于业务报备使用，复印无效。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

湖北省注册会计师协会 CPA 2015年度任职资格检查专用章

2015

年度检验登记
Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

420000196912241536

湖北中立有限责任会计师事务所 420000063553

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

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

湖北中立 CPA 转所专用章

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010 年 11 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所湖北分所 CPA 转所专用章

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010 年 11 月 12 日

10

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

大信会计师事务所湖北分所 转所专用章

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016 年 7 月 8 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所湖北分所 CPA 转所专用章

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016 年 7 月 8 日

11

4

证书编号：
No. of Certificate 420000193325

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期：
Date of issuance 2010 年 9 月 15 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

经检验，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after renewal.

2016年度

CPA

湖北注册会计师协会

仅供中国农业银行专用，复印无效。

5