

榆林宇恒建筑设计股份有限公司

审计报告

和信审字(2021)第000721号

目录	页次
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	4-5
2、利润表	6
3、现金流量表	7
4、股东权益变动表	8-10
5、财务报表附注	11-86



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二一年十一月五日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 榆林宇恒建筑设计股份有限公司审计报告
报告文号: 和信审字(2021)第000721号
客户名称: 榆林宇恒建筑设计股份有限公司
报告时间: 2021-11-05
签字注册会计师: 李变利 (CPA: 110001620149)



李宣丽 (CPA: 370100010222)

0105312021112801731745

报告文号: 和信审字(2021)第000721号

事务所名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 0531-81666228
传真: 0531-81666227
通讯地址: 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层706室
电子邮件: hexinllp@163.com

防伪查询网址: <http://sdcpcpvfw.cn>(防伪报备栏目)查询

审计报告

和信审字(2021)第 000721 号

榆林宇恒建筑设计股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了榆林宇恒建筑设计股份有限公司（以下简称宇恒股份公司）财务报表，包括 2021 年 7 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年 1-7 月、2020 年度、2019 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，公允反映了宇恒股份公司 2021 年 7 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-7 月、2020 年度、2019 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，我们独立于宇恒股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

宇恒股份公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估宇恒股份公司的持续经营能力，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宇恒股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

宇恒股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督宇恒股份公司的财务报告过程。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对宇恒股份公司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宇恒股份公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，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。



(本页无正文，为榆林宇恒建筑设计股份有限公司审计报告签字盖章页)

和信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·济南

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2021年11月5日





资产负债表

编制单位：江苏建筑设计股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注五	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	73,545.47	4,653,798.34	2,106,369.94
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	2	6,079,924.33	8,430,811.11	15,374,777.42
应收款项融资				
预付款项	3	212,388.51	870,478.25	1,356,230.06
其他应收款	4	387,045.20	559,641.11	1,883,880.00
其中：应收利息				
应收股利				
存货	5	112,322.92	241,583.16	1,705,016.97
合同资产	6	8,650,574.13	6,440,967.92	
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7	184,984.18	72,425.69	
流动资产合计		15,700,784.76	21,269,705.58	22,516,274.39
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	8	5,668,299.93	5,777,883.30	1,623,201.78
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	9	323,399.62		
无形资产	10	22,102.64	13,976.44	6,725.68
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	11	37,800.00		
递延所得税资产	12	54,237.39	101,476.04	96,347.21
其他非流动资产				
非流动资产合计		6,105,839.58	5,893,335.78	1,726,274.67
资产总计		21,806,624.34	27,163,041.36	24,242,549.06

法定代表人：

张虎

主管会计工作负责人：

王丽敏

会计机构负责人：

王丽敏



资产负债表（续）

编制单位：榆林市世建筑设计股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	13	2,000,000.00		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	14	5,453,413.32	10,241,199.47	10,995,277.04
预收款项	15			53,071.28
合同负债	16	140,090.01		
应付职工薪酬	17	589,195.76	437,327.00	211,594.00
应交税费	18	666,661.43	1,049,093.62	1,451,636.00
其他应付款	19	1,449,823.35	2,975,271.13	10,257,295.21
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	20	34,228.25		
其他流动负债	21	203,116.24	148,046.93	
流动负债合计		10,536,528.36	14,850,938.15	22,968,873.53
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	22	256,532.09		
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				
非流动负债合计		256,532.09		
负债合计		10,793,060.45	14,850,938.15	22,968,873.53
所有者权益：				
股本	23	10,000,000.00	10,000,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	24	1,658,404.60	1,658,404.60	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	25	65,369.86	65,369.86	67,086.60
未分配利润	26	-710,210.57	588,328.75	1,206,588.93
所有者权益合计		11,013,563.89	12,312,103.21	1,273,675.53
负债和所有者权益总计		21,806,624.34	27,163,041.36	24,242,549.06

法定代表人：张虎

主管会计工作负责人：王淑敏

会计机构负责人：王淑敏



利润表

编制单位：榆林市建筑设计股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2021年1-7月	2020年度	2019年度
一、营业收入	27	5,906,926.38	43,985,585.04	29,148,154.77
减：营业成本	27	5,114,926.40	39,723,445.21	26,126,238.27
税金及附加	28	28,593.00	436,489.15	180,276.23
销售费用				
管理费用	29	1,080,723.11	2,318,243.80	1,186,555.36
研发费用	30	345,394.76	301,128.83	332,927.50
财务费用	31	68,803.58	30,609.67	624.84
其中：利息费用		68,259.19	38,177.87	1,800.00
利息收入		2,268.79	9,699.10	1,745.53
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				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	32	-427,679.04	301,551.49	-488,772.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	33	-111,307.75	-352,839.80	
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,270,501.26	1,124,380.07	832,760.40
加：营业外收入	34	20,000.00	1,443.14	
减：营业外支出	35	799.41	444.51	37,468.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,251,300.67	1,125,378.70	795,292.40
减：所得税费用	36	47,238.65	86,951.02	124,426.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,298,539.32	1,038,427.68	670,866.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,298,539.32	1,038,427.68	670,866.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
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变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（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.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		-1,298,539.32	1,038,427.68	670,866.02
七、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	0.31	
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	0.31	

法定代表人：

张虎

主管会计工作负责人：

王雨薇

会计机构负责人：

王雨薇



现金流量表

编制单位：榆林市恒建建筑设计有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 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		5,838,905.77	48,418,709.61	23,467,147.11
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	37	702,268.79	2,216,199.10	3,079,745.53
经营活动现金流入小计		6,541,174.56	50,634,908.71	26,546,892.64
购买商品、接受劳务支付的现金		8,279,493.97	35,502,255.59	18,088,153.50
支付给职工以及为职工支付的现金		1,371,307.43	4,256,169.34	4,702,163.60
支付的各项税费		662,428.24	4,161,132.57	1,219,407.21
支付其他与经营活动有关的现金	37	1,034,183.72	3,130,789.15	4,201,895.04
经营活动现金流出小计		11,347,413.36	47,050,346.65	28,211,619.35
经营活动产生的现金流量净额		-4,806,238.80	3,584,562.06	-1,664,726.71
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		201,468.13	4,519,017.18	1,717,784.24
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		201,468.13	4,519,017.18	1,717,784.24
投资活动产生的现金流量净额		-201,468.13	-4,519,017.18	-1,717,784.24
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			10,000,000.00	
取得借款收到的现金		11,907,200.00	12,292,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	37	5,445,413.25	19,059,633.94	13,931,409.39
筹资活动现金流入小计		17,352,613.25	41,351,633.94	16,931,409.39
偿还债务支付的现金		9,907,200.00	12,292,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,259.19	38,177.87	1,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金	37	6,949,700.00	25,629,572.55	8,618,856.00
筹资活动现金流出小计		16,925,159.19	37,959,750.42	11,620,656.00
筹资活动产生的现金流量净额		427,454.06	3,391,883.52	5,310,753.39
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		-4,580,252.87	2,457,428.40	1,928,242.44
加：期初现金及现金等价物余额		4,653,798.34	2,196,369.94	268,127.50
六、期末现金及现金等价物余额		73,545.47	4,653,798.34	2,196,369.94

法定代表人：

张虎

主管会计工作负责人：

王淑敏

会计机构负责人：

王淑敏

股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	10,000,000.00							65,369.86	588,328.75		12,312,103.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	10,000,000.00			1,658,404.60				65,369.86	588,328.75		12,312,103.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
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. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	10,000,000.00			1,658,404.60				65,369.86	-710,210.57		11,013,563.89

法定代表人：张虎

主管会计工作负责人：王利敏

会计机构负责人：王利敏

股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

项目	2020 年度						
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他			
一、上年期末余额						67,086.60	1,273,675.53
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额						67,086.60	1,273,675.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00			1,658,404.60		-1,716.74	11,038,427.68
（一）综合收益总额						1,038,427.68	1,038,427.68
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00						10,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	10,000,000.00						10,000,000.00
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						-65,369.86	-65,369.86
1. 提取盈余公积						-65,369.86	-65,369.86
2. 对所有者（或股东）的分配							
3. 其他							
（四）所有者权益内部结转			1,658,404.60			-67,086.60	-1,591,318.00
1. 资本公积转增资本（或股本）							
2. 盈余公积转增资本（或股本）							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益						-67,086.60	-67,086.60
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期期末余额	10,000,000.00			1,658,404.60		65,369.86	12,312,103.21

法定代表人：张虎

主管会计工作负责人：王雨敬

会计机构负责人：王雨敬

股东权益变动表（续）

编制单位：榆林宇博建筑设计股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2019 年度					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他		
一、上年期末余额						
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额						
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者（或股东）的分配						
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
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. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本期末余额						

法定代表人：张虎 主管会计工作负责人：王雨薇 会计机构负责人：王雨薇

榆林宇恒建筑设计股份有限公司

财务报表附注

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

榆林宇恒建筑设计股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2015年7月8日经榆林市工商行政管理局核准登记, 统一社会信用代码: 91610800338740292Y, 法定代表人: 张虎。本公司位于陕西省榆林市子洲县开元路开元市场6号楼六层。

经营范围: 水利水电工程、水保工程、市政工程、绿化工程施工; 公路维修及保养服务; 劳务分包。园艺花卉景观、立体花坛造型设计与施工; 花卉、草皮、盆景的销售; 租赁、养护施工; 园林绿化养护工程。房屋建筑工程、公路路基工程、管道工程、建筑防水工程、网络工程、通信工程、安防工程、土石方工程、门窗安装工程、钢结构工程、提防工程、防水防腐保温工程、建筑幕墙工程、环保工程施工; 室内外装修工程; 城市及道路照明工程; 地基基础工程施工; 安防设备的销售及安装。(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)

本公司实际控制人: 张虎、艾绍琴

本财务报表业经本公司董事会于2021年11月5日批准报出。

2、历史沿革

(1) 公司设立

榆林市宇恒建筑工程有限公司(以下简称“本公司”或者“公司”)由陈浩、陈茸、张虎共同出资组建, 公司设立时注册资本人民币1,000.00万元, 股权结构如下:

序号	股东名称	认缴金额(万元)	实缴金额(万元)	股权比例(%)
1	张虎	700.00		70.00
2	陈浩	150.00		15.00
3	陈茸	150.00		15.00
合计		1,000.00		100.00

(2) 第一次股权转让

2017年8月28日，公司召开了股东会，审议通过了将公司股东陈浩、陈茸分别持有的15.00%股权转让给艾绍琴，转让完成后公司股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	股权比例（%）
1	张虎	700.00		70.00
2	艾绍琴	300.00		30.00
合计		1,000.00		100.00

（3）第一次出资

公司股东张虎、艾绍琴分别于2020年8月31日、2020年8月28日向公司缴纳了全部的认缴出资金额，本次出资业经中喜会计师事务所（特殊普通合伙）无锡分所出具中喜锡验字（2020）第005号验资报告验证。出资后股权结构如下：

序号	股东名称	认缴金额（万元）	实缴金额（万元）	股权比例（%）
1	张虎	700.00	700.00	70.00
2	艾绍琴	300.00	300.00	30.00
合计		1,000.00	1,000.00	100.00

（4）股份制改革

2021年1月，公司以2020年9月30日为基准日经审计的净资产11,658,404.60元为基础，以净资产折股方式整体变更设立股份有限公司，变更后注册资本保持不变，为1,000.00万元，其余1,658,404.60元计入“资本公积”；本次以净资产折股出资业经和信会计师事务所（特殊普通合伙）“和信验字（2021）第000025号”验资报告审验。以上变更已于2021年1月11日办妥工商变更登记手续。

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》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以外，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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、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 2021 年 7 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年 1-7 月、2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司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，本公司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，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。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司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。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤

销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本公司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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照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金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权

利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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；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分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的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。

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1—银行承兑汇票	承兑人为信用风险较高的银行
应收票据组合2—商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	信用特征组合，以账龄为信用风险组合的确认依据
---------	------------------------

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	15.00
3至4年（含4年）	20.00
4至5年（含5年）	50.00
5年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收关联方款项
其他应收款组合2	应收保证金、押金及备用金
其他应收款组合3	应收代垫款项
其他应收款组合4	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	15.00
3至4年（含4年）	20.00
4至5年（含5年）	50.00
5年以上	100.00

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—应收账款	应收一般客户的款项

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

e、合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合1-关联方组合	关联方的合同资产，信用风险较低
合同资产组合2-账龄组合	以合同资产的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合1的合同资产，信用损失风险极低，不计提坏账准备；

对于划分为组合2的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	合同资产预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	15.00
3至4年（含4年）	20.00
4至5年（含5年）	50.00
5年以上	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内

发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30日，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人

发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、7、金融工具。

9、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、7、金融工具。

10、应收款项融资

本公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注三、7、金融工具。

11、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、7、金融工具。

12、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。主要包括原材料、合同履约成本等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本，即根据月初结存存货的数量和金额与当月存入存货的数量和金额，在月末计算当月存货的加权平均单价，作为当月发出存货和期末结存存货的价格，一次性计算当月发出存货的实际成本。

(3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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

本公司的存货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

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

13、合同资产（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

14、合同成本（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- (1) 管理费用。
- (2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- (3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。
- (4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1) 减 2) 的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待

售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

16、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、7、金融工具。

17、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、7、金融工具。

18、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注三、7、金融工具。

19、长期股权投资

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。

(1) 初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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。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，本公司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。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。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。

本公司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。

（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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含 20%)以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

20、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、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，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支

付, 固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额, 除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外, 在信用期内计入当期损益。

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为: 房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等; 折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外, 本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	15-30	5.00	3.16-6.33
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日, 本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象, 当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额, 按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备, 减值损失一经计提, 在以后会计期间不再转回。

(4) 固定资产处置

当固定资产处置时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。

21、在建工程

(1) 在建工程的计量

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

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时, 结转固定资产。预定可使用状态的判断标准, 应符合下列情况之一:

- ①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成;

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造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。

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

22、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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。

（2）资本化金额计算方法

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

23、使用权资产（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

24、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，在同时满足以下条件时予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据

是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：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。

25、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

本公司对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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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

本公司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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，本公司在以后会计期间不予转回。

26、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

27、合同负债（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

29、租赁负债（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司应当按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

30、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

31、股份支付

本公司的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。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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需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，相应调整负债。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。

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

32、收入

（2020年1月1日起适用）

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。本公司在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司与客户之间提供的服务合同主要包含工程服务、养护服务等履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。合同成本不能收回的，在发生时立即确认为当期成本，不确认合同收入。合同成本预计超过合同总收入的，形成合同预计损失计入预计负债，并确认为当期成本。

（2020年1月1日之前适用）

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

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

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

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

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度确定。

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。

33、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入

当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司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。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

① 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

② 本公司内该纳税主体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。

35、租赁

（2021 年 1 月 1 日起适用）

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

A、租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

B、使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

a、租赁负债的初始计量金额；

b、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c、本公司发生的初始直接费用；

d、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

C、租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- a、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- b、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- c、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

a、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

b、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

D、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

E、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(2) 本公司作为出租人

A、租赁的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

B、租赁的分类

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

C、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

D、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(3) 售后租回交易

本公司作为卖方及承租人：

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(2021 年 1 月 1 日之前适用)

(1) 经营租赁

①本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

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

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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

①融资租入资产：本公司在承租开始日，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。

本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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，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。

36、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

1）执行新金融工具准则导致的会计政策变更

本公司于2019年1月1日起开始执行财政部于2017年3月至5月期间颁布修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计》（财会〔2017〕9号）、《企业会计准则第37号——金融工具列报》（财会〔2017〕14号）（以下统称“新金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“以摊余成本计量的金融资产”、“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

根据衔接规定，本公司追溯应用新金融工具准则，但对可比期间信息不予调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则首次执行日，分类与计量对公司的财务数据无影响。

2) 执行新收入准则导致的会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。根据新收入准则的施行时间要求，公司于2020年1月1日起执行，并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新收入准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2020年1月1日首次执行新收入准则调整2020年年初财务报表相关项目情况 资产负债表

项目	2019年12月31日	调整数			2020年1月1日
		重分类	重新计量	合计	
应收账款	15,374,777.42	-1,225,137.28		-1,225,137.28	14,149,640.14
存货	1,705,016.97	-538,341.22		-538,341.22	1,166,675.75
合同资产		1,763,478.50		1,763,478.50	1,763,478.50
预收账款	53,071.28	-53,071.28		-53,071.28	
合同负债		53,071.28		53,071.28	53,071.28

调整情况说明：

①本公司2020年1月1日开始执行新收入准则，本公司将已施工未结算存货重分类为合同资产；本公司将未到收款期的应收质保金由应收账款重分类为合同资产。

②本公司将2019年12月31日适用新收入准则的预收款项中不含增值税金额于2020年1月1日重分类至合同负债，增值税金额按照流动性重分类为其他流动负债。

3) 执行新租赁准则导致的会计政策变更

2018年12月14日,财政部发布了《企业会计准则第21号——租赁(2018年修订)》(财会〔2018〕35号)(以下简称“新租赁准则”)。根据新租赁准则的施行时间要求,公司于2021年1月1日起执行,并依据准则的规定对相关会计政策进行变更。根据新租赁准则中衔接规定相关要求,公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。对首次执行日前已存在的合同,选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁,并根据衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益。

2021年1月1日首次执行新租赁准则调整2021年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

项目	2020年12月31日	调整数			2021年1月1日
		重分类	重新计量	合计	
使用权资产			365,960.48	365,960.48	365,960.48
一年内到期的非流动负债		52,036.76		52,036.76	52,036.76
租赁负债		-52,036.76	365,960.48	313,923.72	313,923.72

调整情况说明:

①本公司自2021年1月1日开始执行新租赁准则,对于首次执行日之前的经营租赁,本公司根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要的调整计量使用权资产。

②本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁,采用简化处理,未确认使用权资产和租赁负债。此外,本公司对于首次执行日之前的经营租赁,采用了下列简化处理:a.计量租赁负债时,具有相似特征的租赁可采用同一折现率;使用权资产的计量可不包含初始直接费用;b.存在续租选择权或终止租赁选择权的,本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期。

(3) 重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	10%、9%、3%
企业所得税	按应纳税所得额计征	20%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

2、税收优惠政策及依据

2019年1月17日，财政部和国家税务总局发布了《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），通知执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日，根据通知第二条规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司符合小型微利企业标准，适用上述税收优惠。

2021年4月2日，财政部和国家税务总局发布了《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号），公告执行期限为2021年1月1日至2022年12月31日，根据公告第一条规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司符合小型微利企业标准，适用上述税收优惠。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
库存现金			
银行存款	73,545.47	4,653,798.34	2,196,369.94
其他货币资金			
合计	73,545.47	4,653,798.34	2,196,369.94

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	2021 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,495,890.16	34.93	748,767.05	30.00	1,747,123.11
按组合计提坏账准备的应收账款	4,650,368.32	65.07	317,567.08	6.83	4,332,801.24
其中:					
按照组合 1 计提坏账	4,650,368.32	65.07	317,567.08	6.83	4,332,801.24
合计	7,146,258.48	100.00	1,066,334.13	14.92	6,079,924.35

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	9,041,961.15	100.00	611,150.04	6.76	8,430,811.11
其中:					
按照组合 1 计提坏账	9,041,961.15	100.00	611,150.04	6.76	8,430,811.11
合计	9,041,961.15	100.00	611,150.04	6.76	8,430,811.11

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,201,729.54	100.00	826,952.12	5.10	15,374,777.42
其中:					
按照组合 1 计提坏账	16,201,729.54	100.00	826,952.12	5.10	15,374,777.42
合计	16,201,729.54	100.00	826,952.12	5.10	15,374,777.42

1) 按单项计提坏账准备的应收账款:

名称	2021 年 7 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
张家口经济开发区沈家屯镇张家坊村民委员会	2,495,890.16	748,767.05	30.00	预计无法全部收回
合计	2,495,890.16	748,767.05	30.00	

2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	2021 年 7 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	2,949,395.09	147,469.75	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,700,973.23	170,097.33	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			15.00
3 至 4 年 (含 4 年)			20.00
4 至 5 年 (含 5 年)			50.00
5 年以上			100.00
合计	4,650,368.32	317,567.08	

(续)

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	5,860,921.41	293,046.07	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	3,181,039.74	318,103.97	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			15.00
3 至 4 年 (含 4 年)			20.00
4 至 5 年 (含 5 年)			50.00
5 年以上			100.00
合计	9,041,961.15	611,150.04	

(续)

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内 (含 1 年)	15,997,627.45	799,881.37	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	70,891.23	7,089.12	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	133,210.86	19,981.63	15.00
3 至 4 年 (含 4 年)			20.00
4 至 5 年 (含 5 年)			50.00
5 年以上			100.00
合计	16,201,729.54	826,952.12	

3) 按账龄披露:

账龄	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	2,949,395.09	5,860,921.41	15,997,627.45
1 至 2 年 (含 2 年)	4,196,863.39	3,181,039.74	70,891.23
2 至 3 年 (含 3 年)			133,210.86

账龄	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
3至4年(含4年)			
4至5年(含5年)			
5年以上			
小计	7,146,258.48	9,041,961.15	16,201,729.54
减: 坏账准备	1,066,334.13	611,150.04	826,952.12
合计	6,079,924.35	8,430,811.11	15,374,777.42

(2) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021年1月1日	本期变动金额			2021年7月31日
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	611,150.04	455,184.09			1,066,334.13
合计	611,150.04	455,184.09			1,066,334.13

(续)

类别	2020年1月1日	本期变动金额			2020年12月31日
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	826,952.12	-215,802.08			611,150.04
合计	826,952.12	-215,802.08			611,150.04

(续)

类别	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
		计提	收回或转回	核销	
应收账款坏账准备	415,671.62	411,280.50			826,952.12
合计	415,671.62	411,280.50			826,952.12

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2021年7月31日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
张家口经济开发区沈家屯镇张家坊村民委员会	2,495,890.16	34.93	748,767.05
子洲县水利局	1,440,373.50	20.16	72,018.68
榆林市榆阳区国家水土保持重点建设工程事务中心	759,183.00	10.62	75,918.30
子洲县林业局	653,035.56	9.14	32,651.78
榆林市榆阳区农村供水安全中心	430,437.00	6.02	43,043.70
合计	5,778,919.22	80.87	972,399.51

(续)

单位名称	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
子洲县水利局	3,401,300.87	37.62	170,065.04
张家口经济开发区沈家屯镇张家坊村民委员会	2,695,890.16	29.82	269,589.02
榆林市榆阳区水利局	694,132.27	7.68	34,706.61
子洲县林业局	653,035.56	7.22	32,651.78
子洲县畜牧兽医局	402,976.08	4.46	20,148.80
合计	7,847,334.94	86.80	527,161.25

(续)

单位名称	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
子洲县水利局	8,214,164.04	50.70	410,708.20
张家口市经开区沈家屯镇张家坊村民委员会	2,695,890.16	16.64	134,794.51
榆阳区岔河则乡人民政府	2,216,782.20	13.68	110,839.11
子洲县林业局	869,504.00	5.37	43,475.20
子洲县交通运输局	538,731.00	3.33	26,936.55
合计	14,535,071.40	89.72	726,753.57

(4) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(5) 报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 7 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	212,388.51	100.00	870,478.25	100.00	796,911.77	58.76
1 至 2 年 (含 2 年)					559,318.29	41.24
2 至 3 年 (含 3 年)						
3 年以上						
合计	212,388.51	100.00	870,478.25	100.00	1,356,230.06	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	与本公司关系	2021 年 7 月 31 日	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
绥德县宇森种养农民专业合作社	非关联方	86,600.00	40.77
中国石油天然气股份有限公司陕西榆林销售分公司	非关联方	54,010.61	25.43
李智权	非关联方	41,700.00	19.63
榆林市加鑫水暖物资设备有限责任公司	非关联方	20,000.00	9.42
榆林众达昌供应链管理有限公司	非关联方	10,077.90	4.75
合计		212,388.51	100.00

(续)

预付对象	与本公司关系	2020 年 12 月 31 日	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
清涧县允泽建筑材料有限公司	非关联方	350,000.00	40.21
子洲县子成劳务有限公司	非关联方	233,200.00	26.79
榆林众达昌供应链管理有限公司	非关联方	87,600.18	10.06
中国石油天然气股份有限公司陕西榆林销售分公司	非关联方	64,117.76	7.37
张生广	非关联方	54,000.00	6.20
合计		788,917.94	90.63

(续)

预付对象	与本公司关系	2019 年 12 月 31 日	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
慕来宁	非关联方	500,000.00	36.87
徐宁	非关联方	117,000.00	8.63
张彪	非关联方	89,090.00	6.57
李波	非关联方	89,000.00	6.56
姚鹏波	非关联方	82,562.73	6.09
合计		877,652.73	64.72

4、其他应收款

总体情况列示

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	387,045.20	559,641.11	1,883,880.00
合计	387,045.20	559,641.11	1,883,880.00

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	355,310.74	275,411.70	1,410,400.00
1 至 2 年	55,000.00	265,000.00	510,000.00
2 至 3 年		70,000.00	100,000.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
小计	410,310.74	610,411.70	2,020,400.00
减: 坏账准备	23,265.54	50,770.59	136,520.00
合计	387,045.20	559,641.11	1,883,880.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
履约保证金	235,000.00	355,000.00	830,000.00
投标保证金	50,000.00	110,000.00	340,000.00
暂借款	115,953.50	135,000.00	850,400.00
其他	9,357.24	10,411.70	
小计	410,310.74	610,411.70	2,020,400.00
减: 坏账准备	23,265.54	50,770.59	136,520.00
合计	387,045.20	559,641.11	1,883,880.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	50,770.59			50,770.59
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-27,505.05			-27,505.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
2021 年 7 月 31 日余额	23,265.54			23,265.54

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	136,520.00			136,520.00
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-85,749.41			-85,749.41
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	50,770.59			50,770.59

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	59,028.33			59,028.33
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	77,491.67			77,491.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	136,520.00			136,520.00

(4) 计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额			2021 年 7 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	50,770.59	-27,505.05			23,265.54
合计	50,770.59	-27,505.05			23,265.54

(续)

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	136,520.00	-85,749.41			50,770.59
合计	136,520.00	-85,749.41			50,770.59

(续)

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	59,028.33	77,491.67			136,520.00
合计	59,028.33	77,491.67			136,520.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 2021 年 7 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东高速路桥集团股份有限公司	履约保证金、投标保证金	220,000.00	1 年以内	53.62	11,000.00
胡建斌	暂借款	100,000.00	1 年以内	24.37	5,000.00
子洲县水利局	履约保证金	55,000.00	1 至 2 年	13.40	5,500.00
冯雄雄	暂借款	14,535.00	1 年以内	3.54	726.75
陕西立信工程项目管理有限公司	投标保证金	10,000.00	1 年以内	2.44	500.00
合计		399,535.00		97.37	22,726.75

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
子洲县水利局	履约保证金	355,000.00	1年以内/1至2年 /2至3年	58.16	36,250.00
山东高速路桥集团股份有限公司	投标保证金	100,000.00	1年以内	16.38	5,000.00
蒲小雄	暂借款	100,000.00	1年以内	16.38	5,000.00
钟三均	暂借款	35,000.00	1至2年	5.73	3,500.00
陕西立信工程项目管理有限公司	投标保证金	10,000.00	1年以内	1.64	500.00
合计		600,000.00		98.29	50,250.00

3) 2019年12月31日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
子洲县水利局	履约保证金	830,000.00	1年以内/1至2年 /2至3年	41.08	76,500.00
张登兵	暂借款	700,000.00	1年以内	34.65	35,000.00
榆林市公共资源交易中心	投标保证金	280,000.00	1年以内	13.86	14,000.00
张彩霞	员工暂借款	70,000.00	1年以内	3.46	3,500.00
钟三均	暂借款	51,000.00	1年以内/1至2年	2.52	3,050.00
合计		1,931,000.00		95.57	132,050.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	2021年7月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	112,322.92		112,322.92
合计	112,322.92		112,322.92

(续)

项目	2020年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	241,583.16		241,583.16
合计	241,583.16		241,583.16

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,166,675.75		1,166,675.75
已施工未结算项目	538,341.22		538,341.22
合计	1,705,016.97		1,705,016.97

6、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2021 年 7 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	845,662.56	50,694.59	794,967.97
已施工未决算项目	8,269,059.12	413,452.96	7,855,606.16
合计	9,114,721.68	464,147.55	8,650,574.13

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,903,455.54	108,322.19	1,795,133.35
已施工未决算项目	4,890,352.18	244,517.61	4,645,834.57
合计	6,793,807.72	352,839.80	6,440,967.92

(2) 账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	2020 年变动额	变动原因
质保金	1,903,455.54	执行新收入准则
已施工未决算项目	4,890,352.18	执行新收入准则
合计	6,793,807.72	

合同资产的账面价值发生变动，系公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则，并根据新收入准则将已施工未结算项目，以及未到收款期的应收质保金确认为合同资产。

(3) 合同资产计提减值准备情况

项目	2021 年 1-7 月计提	2021 年 1-7 月转回	2021 年 1-7 月转销/核销	原因
质保金	-57,627.60			
已施工未决算项目	168,935.35			
合计	111,307.75			-

(续)

项目	2020 年计提	2020 年转回	2020 年转销/核销	原因
质保金	108,322.19			
已施工未决算项目	244,517.61			
合计	352,839.80			-

7、其他流动资产

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预缴所得税款	184,984.18	72,425.69	
合计	184,984.18	72,425.69	

8、固定资产

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	5,668,299.93	5,777,883.30	1,623,201.78
固定资产清理			
合计	5,668,299.93	5,777,883.30	1,623,201.78

固定资产部分

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 1 月 1 日余额	4,299,146.38	791,058.64	977,955.68	151,561.07	6,219,721.77
2.本期增加金额		86,460.18		104,166.37	190,626.55
(1) 购置		86,460.18		104,166.37	190,626.55
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2021 年 7 月 31 日余额	4,299,146.38	877,518.82	977,955.68	255,727.44	6,410,348.32
二、累计折旧					
1.2021 年 1 月 1 日余额	22,689.94	142,512.99	238,076.07	38,559.47	441,838.47
2.本期增加金额	79,414.79	74,592.12	108,390.03	37,812.98	300,209.92
(1) 计提	79,414.79	74,592.12	108,390.03	37,812.98	300,209.92
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2021 年 7 月 31 日余额	102,104.73	217,105.11	346,466.10	76,372.45	742,048.39
三、减值准备					
1.2021 年 1 月 1 日余额					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2021 年 7 月 31 日余额					
四、账面价值					
1.2021 年 7 月 31 日账面价值	4,197,041.65	660,413.71	631,489.58	179,354.99	5,668,299.93
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	4,276,456.44	648,545.65	739,879.61	113,001.60	5,777,883.30

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2020 年 1 月 1 日余额		723,049.79	977,955.68	9,699.12	1,710,704.59
2.本期增加金额	4,299,146.38	68,008.85		141,861.95	4,509,017.18
(1) 购置	4,299,146.38	68,008.85		141,861.95	4,509,017.18
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2020 年 12 月 31 日余额	4,299,146.38	791,058.64	977,955.68	151,561.07	6,219,721.77
二、累计折旧					
1.2020 年 1 月 1 日余额		35,084.65	52,264.59	153.57	87,502.81
2.本期增加金额	22,689.94	107,428.34	185,811.48	38,405.90	354,335.66
(1) 计提	22,689.94	107,428.34	185,811.48	38,405.90	354,335.66
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2020 年 12 月 31 日余额	22,689.94	142,512.99	238,076.07	38,559.47	441,838.47
三、减值准备					
1.2020 年 1 月 1 日余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2020 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1.2020年12月31日账面价值	4,276,456.44	648,545.65	739,879.61	113,001.60	5,777,883.30
2.2020年1月1日账面价值		687,965.14	925,691.09	9,545.55	1,623,201.78

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2019年1月1日余额					
2.本期增加金额		723,049.79	977,955.68	9,699.12	1,710,704.59
(1) 购置		723,049.79	977,955.68	9,699.12	1,710,704.59
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2019年12月31日余额		723,049.79	977,955.68	9,699.12	1,710,704.59
二、累计折旧					
1.2019年1月1日余额					
2.本期增加金额		35,084.65	52,264.59	153.57	87,502.81
(1) 计提		35,084.65	52,264.59	153.57	87,502.81
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2019年12月31日余额		35,084.65	52,264.59	153.57	87,502.81
三、减值准备					
1.2019年1月1日余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2019年12月31日余额					
四、账面价值					
1.2019年12月31日账面价值		687,965.14	925,691.09	9,545.55	1,623,201.78
2.2019年1月1日账面价值					

截止 2021 年 7 月 31 日, 本公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2021 年 7 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	4,197,041.65	开发商未办妥产权证书

项目	2021 年 7 月 31 日账面价值	未办妥产权证书的原因
合计	4,197,041.65	

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 1 月 1 日余额	365,960.48	365,960.48
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 其他		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4.2021 年 7 月 31 日余额	365,960.48	365,960.48
二、累计折旧		
1.2021 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额	42,560.86	42,560.86
(1) 计提	42,560.86	42,560.86
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021 年 7 月 31 日余额	42,560.86	42,560.86
三、减值准备		
1.2021 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021 年 7 月 31 日余额		
四、账面价值		
1.2021 年 7 月 31 日账面价值	323,399.62	323,399.62
2.2021 年 1 月 1 日账面价值	365,960.48	365,960.48

10、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		

项目	软件	合计
1.2021年1月1日余额	17,079.65	17,079.65
2.本期增加金额	10,841.58	10,841.58
(1) 购置	10,841.58	10,841.58
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021年7月31日余额	27,921.23	27,921.23
二、累计摊销		
1.2021年1月1日余额	3,103.21	3,103.21
2.本期增加金额	2,715.38	2,715.38
(1) 计提	2,715.38	2,715.38
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021年7月31日余额	5,818.59	5,818.59
三、减值准备		
1.2021年1月1日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2021年7月31日余额		
四、账面价值		
1.2021年7月31日账面价值	22,102.64	22,102.64
2.2021年1月1日账面价值	13,976.44	13,976.44

(续)

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2020年1月1日余额	7,079.65	7,079.65
2.本期增加金额	10,000.00	10,000.00
(1) 购置	10,000.00	10,000.00
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		

项目	软件	合计
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2020 年 12 月 31 日余额	17,079.65	17,079.65
二、累计摊销		
1.2020 年 1 月 1 日余额	353.97	353.97
2.本期增加金额	2,749.24	2,749.24
(1) 计提	2,749.24	2,749.24
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2020 年 12 月 31 日余额	3,103.21	3,103.21
三、减值准备		
1.2020 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2020 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
1.2020 年 12 月 31 日账面价值	13,976.44	13,976.44
2.2020 年 1 月 1 日账面价值	6,725.68	6,725.68

(续)

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.2019 年 1 月 1 日余额		
2.本期增加金额	7,079.65	7,079.65
(1) 购置	7,079.65	7,079.65
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2019 年 12 月 31 日余额	7,079.65	7,079.65
二、累计摊销		
1.2019 年 1 月 1 日余额		

项目	软件	合计
2.本期增加金额	353.97	353.97
(1) 计提	353.97	353.97
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2019年12月31日余额	353.97	353.97
三、减值准备		
1.2019年1月1日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2019年12月31日余额		
四、账面价值		
1.2019年12月31日账面价值	6,725.68	6,725.68
2.2019年1月1日账面价值		

11、长期待摊费用

项目	2021年1月1日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021年7月31日
房屋装修		37,800.00			37,800.00
合计		37,800.00			37,800.00

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021年7月31日		2020年12月31日		2019年12月31日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合同资产减值准备	464,147.55	11,603.69	352,839.80	35,283.98		
坏账准备	1,089,599.67	27,239.99	661,920.63	66,192.06	963,472.12	96,347.21
可弥补亏损	615,748.52	15,393.71				
合计	2,169,495.74	54,237.39	1,014,760.43	101,476.04	963,472.12	96,347.21

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
保证借款	1,000,000.00		

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
信用借款	1,000,000.00		
合计	2,000,000.00		

注：

1) 2021年07月22日，本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司榆林市分行签订《小企业授信额度合同》，2021年07月22日本公司借款1,000,000.00元，借款期限自2021年07月22日至2022年07月21日，本借款由张虎、艾绍琴提供最高额保证担保，担保金额为人民币1,000,000.00元。

2) 2021年05月31日，本公司与中国农业银行股份有限公司子洲县支行签订《小微企业微捷贷借款合同》，本借款采用信用方式，借款额度1,000,000.00元，有效期起止日为2021年05月31日至2022年05月30日。截至2021年07月31日，借款余额为1,000,000.00元。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
材料款	1,388,114.05	4,535,507.18	8,180,610.76
劳务费	2,054,819.71	1,173,350.78	884,063.58
机械费	2,010,479.06	4,124,723.71	1,303,203.38
其他	0.5	407,617.80	627,399.32
合计	5,453,413.32	10,241,199.47	10,995,277.04

(2) 无账龄超过1年的重要应付账款

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款			3,871.00
已结算未完工项目			49,200.28
合计			53,071.28

(2) 报告期内无重要的账龄超过1年的预收账款。

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
已办理结算的金额			1,027,522.94

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预计损失			
减：累计已发生成本			952,441.08
累计已确认毛利			25,881.58
建造合同形成的已结算未完工项目			49,200.28

16、合同负债

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
建造合同形成的已结算未完工项目	140,090.01		
合计	140,090.01		

17、应付职工薪酬

(1) 2021年1-7月

1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年7月31日
一、短期薪酬	437,327.00	1,477,589.14	1,326,004.30	588,911.84
二、离职后福利-设定提存计划		45,587.05	45,303.13	283.92
合计	437,327.00	1,523,176.19	1,371,307.43	589,195.76

2) 短期薪酬列示

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年7月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	437,327.00	1,455,902.94	1,304,318.10	588,911.84
2、职工福利费		10,131.61	10,131.61	
3、社会保险费		8,134.59	8,134.59	
其中：医疗保险费		8,134.59	8,134.59	
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金		3,420.00	3,420.00	
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	437,327.00	1,477,589.14	1,326,004.30	588,911.84

3) 设定提存计划列示

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年7月31日
1、基本养老保险		45,150.25	45,150.25	

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 7 月 31 日
2、失业保险费		436.80	152.88	283.92
合计		45,587.05	45,303.13	283.92

(2) 2020 年度

1) 应付职工薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	211,594.00	4,472,110.34	4,246,377.34	437,327.00
二、离职后福利-设定提存计划		9,792.00	9,792.00	
合计	211,594.00	4,481,902.34	4,256,169.34	437,327.00

2) 短期薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	211,594.00	4,262,477.34	4,036,744.34	437,327.00
2、职工福利费		129,509.00	129,509.00	
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		80,124.00	80,124.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	211,594.00	4,472,110.34	4,246,377.34	437,327.00

3) 设定提存计划列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		9,792.00	9,792.00	
2、失业保险费				
合计		9,792.00	9,792.00	

(3) 2019 年度

1) 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	356,500.00	4,515,369.60	4,660,275.60	211,594.00
二、离职后福利-设定提存计划		41,888.00	41,888.00	

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
合计	356,500.00	4,557,257.60	4,702,163.60	211,594.00

2) 短期薪酬列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	356,500.00	4,439,290.00	4,584,196.00	211,594.00
2、职工福利费		24,000.00	24,000.00	
3、社会保险费		1,029.60	1,029.60	
其中：医疗保险费				
工伤保险费		1,029.60	1,029.60	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		51,050.00	51,050.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	356,500.00	4,515,369.60	4,660,275.60	211,594.00

3) 设定提存计划列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、基本养老保险		41,888.00	41,888.00	
2、失业保险费				
合计		41,888.00	41,888.00	

18、应交税费

项目	2021年7月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税	591,923.57	945,220.50	1,331,193.17
企业所得税			51,031.53
城建税	29,596.18	47,261.02	26,489.47
教育费附加	17,757.71	28,356.61	19,231.80
地方教育费附加	11,838.47	18,904.41	12,821.21
水利建设基金	5,634.21	5,870.44	8,901.42
印花税	102.20	984.90	1,967.40
房产税	9,769.09	2,495.74	
城镇土地使用税	40.00		
合计	666,661.43	1,049,093.62	1,451,636.00

19、其他应付款

总体情况列示：

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	1,449,823.35	2,975,271.13	10,257,295.21
合计	1,449,823.35	2,975,271.13	10,257,295.21

(1) 应付利息：无

(2) 应付股利：无

(3) 其他应付款部分

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付费用	1,200.00	3,314.53	
暂借款	1,448,623.35	2,971,956.60	10,257,295.21
合计	1,449,823.35	2,975,271.13	10,257,295.21

2) 无账龄超过 1 年的重要其他应付款

20、一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	34,228.25		
合计	34,228.25		

21、其他流动负债

项目	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税	203,116.24	148,046.93	
合计	203,116.24	148,046.93	

22、租赁负债

剩余租赁年限	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	34,228.25		
1 至 2 年（含 2 年）	80,471.00		
2 至 3 年（含 3 年）	60,742.75		
3 至 4 年（含 4 年）	54,000.00		
4 至 5 年（含 5 年）	40,000.00		

剩余租赁年限	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
5 年以上	60,000.00		
租赁付款总额小计	329,442.00		
减：未确认融资费用	38,681.66		
租赁付款额现值小计	290,760.34		
减：一年内到期的租赁负债	34,228.25		
合计	256,532.09		

23、股本

项目	2021 年 1 月 1 日	本次变动增减(+、-)					2021 年 7 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
张虎	7,000,000.00						7,000,000.00
艾绍琴	3,000,000.00						3,000,000.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

(续)

项目	2020 年 1 月 1 日	本次变动增减(+、-)					2020 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
张虎		7,000,000.00				7,000,000.00	7,000,000.00
艾绍琴		3,000,000.00				3,000,000.00	3,000,000.00
合计		10,000,000.00				10,000,000.00	10,000,000.00

24、资本公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 7 月 31 日
股本溢价	1,658,404.60			1,658,404.60
合计	1,658,404.60			1,658,404.60

(续)

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
股本溢价		1,658,404.60		1,658,404.60
合计		1,658,404.60		1,658,404.60

25、盈余公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 7 月 31 日
法定盈余公积	65,369.86			65,369.86
合计	65,369.86			65,369.86

(续)

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
法定盈余公积	67,086.60	65,369.86	67,086.60	65,369.86
合计	67,086.60	65,369.86	67,086.60	65,369.86

(续)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积		67,086.60		67,086.60
合计		67,086.60		67,086.60

26、未分配利润

项目	2021年1-7月	2020年度	2019年度
调整前上期末未分配利润	588,328.75	1,206,588.93	602,809.51
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	588,328.75	1,206,588.93	602,809.51
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-1,298,539.32	1,038,427.68	670,866.02
减: 提取法定盈余公积		65,369.86	67,086.60
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
股改折股调整未分配利润		1,591,318.00	
期末未分配利润	-710,210.57	588,328.75	1,206,588.93

27、营业收入和营业成本

(1) 总体列示:

项目	2021年1-7月		2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,854,178.32	5,046,856.58	43,964,787.23	39,700,755.27	29,148,154.77	26,126,238.27
其他业务	52,748.06	68,069.82	20,797.81	22,689.94		
合计	5,906,926.38	5,114,926.40	43,985,585.04	39,723,445.21	29,148,154.77	26,126,238.27

28、税金及附加

项目	2021年1-7月	2020年度	2019年度
城市维护建设税	7,860.60	199,647.03	81,886.63
教育费附加	4,716.35	116,450.10	45,212.62
地方教育费附加	3,144.24	77,633.39	30,141.75

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
印花税	1,539.60	14,218.10	9,057.30
地方水利建设基金	2,974.26	22,000.19	13,337.43
房产税	7,273.35	2,495.74	
车船税	1,044.60	4,044.60	640.50
城镇土地使用税	40.00		
合计	28,593.00	436,489.15	180,276.23

29、管理费用

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	351,239.52	477,145.00	376,917.60
折旧及摊销	236,712.46	214,385.06	43,781.09
差旅费	21,910.33	54,882.91	39,104.53
业务招待费	125,300.58	247,584.16	29,252.45
车辆费用	28,290.99	104,356.50	135,965.74
培训费		80,124.00	51,050.00
咨询费	237,258.06	746,828.90	269,280.00
办公费	54,504.17	198,970.60	107,631.78
维修费	4,130.00	106,506.50	51,369.17
房租物业费	3,287.00	84,640.17	77,443.00
其他	18,090.00	2,820.00	4,760.00
合计	1,080,723.11	2,318,243.80	1,186,555.36

30、研发费用

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
材料费	33,112.32	51,976.31	42,986.98
人工费	304,014.84	243,440.00	285,770.00
折旧	7,881.60	4,203.52	2,707.52
其他费用	386.00	1,509.00	1,463.00
合计	345,394.76	301,128.83	332,927.50

31、财务费用

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
利息支出	68,259.19	38,177.87	1,800.00
减：利息收入	2,268.79	9,699.10	1,745.53
手续费及其他	2,813.18	2,130.90	570.37

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
合计	68,803.58	30,609.67	624.84

32、信用减值损失

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
应收账款坏账损失	-455,184.09	215,802.08	-411,280.50
其他应收款坏账损失	27,505.05	85,749.41	-77,491.67
合计	-427,679.04	301,551.49	-488,772.17

33、资产减值损失

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
合同资产减值损失	-111,307.75	-352,839.80	
合计	-111,307.75	-352,839.80	

34、营业外收入

项目	2021 年 1-7 月		2020 年度		2019 年度	
	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	20,000.00	20,000.00				
其他			1,443.14	1,443.14		
合计	20,000.00	20,000.00	1,443.14	1,443.14		

35、营业外支出

项目	2021 年 1-7 月		2020 年度		2019 年度	
	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿损坏线路款					36,000.00	36,000.00
罚款及滞纳金	38.01	38.01	60.81	60.81	24.86	24.86
其他	761.40	761.40	383.7	383.7	1,443.14	1,443.14
合计	799.41	799.41	444.51	444.51	37,468.00	37,468.00

36、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用		92,079.85	100,985.62
递延所得税费用	47,238.65	-5,128.83	23,440.76
合计	47,238.65	86,951.02	124,426.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
利润总额	-1,251,300.67	1,125,378.70	795,292.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-31,282.52	62,537.87	39,764.62
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
研发支出加计扣除的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,414.13	24,413.15	84,661.76
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	76,107.04		
所得税费用	47,238.65	86,951.02	124,426.38

37、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
利息收入	2,268.79	9,699.10	1,745.53
收回保证金	680,000.00	2,206,500.00	3,078,000.00
政府补助	20,000.00		
合计	702,268.79	2,216,199.10	3,079,745.53

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
费用支出	534,183.72	1,629,289.15	803,895.04
支付保证金	500,000.00	1,501,500.00	3,398,000.00
合计	1,034,183.72	3,130,789.15	4,201,895.04

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
收回暂借款	5,445,413.25	19,059,633.94	13,931,409.39
合计	5,445,413.25	19,059,633.94	13,931,409.39

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
支付长期租赁房屋租金	84,000.00		

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
支付暂借款	6,865,700.00	25,629,572.55	8,618,856.00
合计	6,949,700.00	25,629,572.55	8,618,856.00

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-1,298,539.32	1,038,427.68	670,866.02
加: 资产减值准备	538,986.79	51,288.31	488,772.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	342,770.78	354,335.66	87,502.81
无形资产摊销	2,715.38	2,749.24	353.97
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)	68,259.19	38,177.87	1,800.00
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)	47,238.65	-5,128.83	22,327.78
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)	129,260.24	1,463,433.81	-1,673,123.82
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	412,878.45	1,556,712.48	-8,207,421.76
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-5,049,808.96	-915,434.16	6,944,196.12
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-4,806,238.80	3,584,562.06	-1,664,726.71
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	73,545.47	4,653,798.34	2,196,369.94
减: 现金的期初余额	4,653,798.34	2,196,369.94	268,127.50
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			

补充资料	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
现金及现金等价物净增加额	-4,580,252.87	2,457,428.40	1,928,242.44

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度
一、现金	73,545.47	4,653,798.34	2,196,369.94
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	73,545.47	4,653,798.34	2,196,369.94
可随时用于支付的其他货币资金			
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	73,545.47	4,653,798.34	2,196,369.94

六、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人	对本企业的持股比例（%）
张虎	70.00
艾绍琴	30.00

本公司实际控制人是：张虎、艾绍琴。

2、本公司的子公司情况

本公司无子公司。

3、本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张登兵	董事
马培川	董事、董事会秘书、张虎二姐之配偶
钟三均	董事
王雨薇	董事、财务总监
张辽	监事会主席
庞双阳	监事
巩泽阳	监事
张登科	公司股东张虎之大伯

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张彩霞	公司股东艾绍琴之女、公司股东张虎之大姐
张瑜	公司股东艾绍琴之女、公司股东张虎之二姐
张荣芳	公司股东艾绍琴之女、公司股东张虎之三姐
李荣森	张虎大姐之配偶
苗伟	张虎三姐之配偶
子洲县宜昌建筑工程有限公司	公司董事张登兵持股 60%的企业，2019 年 2 月退出
子洲县秉俊建筑工程有限公司	公司关联方张荣芳持股 70%的企业，2019 年 2 月退出
子洲县家嘉隆建材有限公司	公司股东艾绍琴持股 90%并担任执行董事兼总经理的企业，2021 年 4 月退出
子洲县湧望建筑有限公司	公司股东艾绍琴持股 50%并担任总经理的企业，2021 年 4 月退出
子洲县湧茂建筑有限公司	公司股东艾绍琴持股 50%并担任总经理的企业，2021 年 4 月退出
子洲县登斌劳务有限责任公司	公司股东艾绍琴持股 40%并担任总经理的企业，公司董事张登兵持股 60%并担任董事长的企业
子洲县秉原建筑工程有限公司	公司股东艾绍琴持股 30%并担任总经理的企业，2021 年 6 月该公司已注销
子洲县富新朝劳务服务有限公司	公司股东艾绍琴持股 10%并担任总经理的企业，公司董事马培川持股 90%的公司，2021 年 4 月退出
榆林艺苑嘉物业管理有限公司	公司股东张虎持股 50%并担任执行董事兼总经理的企业，2021 年 6 月该公司已注销
子洲县响舍建筑工程有限公司	公司董事张登兵持股 60%并担任执行董事的企业，2021 年 4 月退出

注：

(1) 2021 年 4 月，公司职工代表监事巩露露更名为巩译阳；

(2) 2021 年 4 月，榆林市兴盛达园林绿化有限公司更名为榆林艺苑嘉物业管理有限公司。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年 1-7 月发生额	2020 年发生额	2019 年发生额
张辽	材料		97,500.00	228,400.00
张登科	材料		385,226.81	345,001.6
子洲县湧茂建筑有限公司	机械、劳务		879,181.96	2,272,315.68
子洲县响舍建筑工程有限公司	劳务		297,452.00	
子洲县登斌劳务有限责任公司	劳务		790,040.00	
子洲县湧望建筑有限公司	机械			290,000.00

出售商品/提供劳务情况：无

(2) 关联租赁情况：无

(3) 关联担保情况：

1) 本公司作为担保方：无

2) 本公司作为被担保方

关联方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
子洲县登斌劳务有限责任公司、张虎、张登兵、艾绍琴、张荣芳、张瑜、苗伟、马培川	6,000,000.00	2020年07月31日	2023年07月30日	是
张虎、艾绍琴	1,000,000.00	2020年07月26日	2021年07月25日	是
张虎、艾绍琴	1,000,000.00	2020年04月28日	2021年04月27日	是
张虎、艾绍琴	1,000,000.00	2021年07月22日	2022年07月21日	否

(4) 关联方资金拆借（不计息）：

关联方	拆借金额	归还金额	说明
2021 年 1-7 月			
拆入：			
张虎	4,442,911.39	6,646,244.64	
拆出：			
马培川	7,359.00	7,359.00	
巩泽阳	8,130.90	8,118.80	
钟三均		35,000.00	
2020 年度			
拆入：			
张虎	11,359,855.43	18,385,194.04	
子洲县湧望建筑工程有限公司		260,000.00	
庞双阳	120,000.00	120,000.00	
拆出：			
马培川	1,480,000.00	1,480,000.00	
张彩霞	8,380,000.00	8,450,000.00	
张登兵	600,000.00	1,300,000.00	
钟三均		16,000.00	
2019 年度			
拆入：	3,282,753.13		
张虎	9,971,163.70	3,256,621.62	期初拆入未还余额 3,282,753.13 元

关联方	拆借金额	归还金额	说明
马培川		550,000.00	期初拆入未还余额 550,000.00 元
子洲县湧望建筑工程有限公司	460,000.00	200,000.00	
拆出:			
艾绍琴	100,000.00	100,000.00	
张彩霞	3,070,000.00	3,000,000.00	
张登兵	700,000.00		
钟三均	41,000.00	14,000.00	期初拆出未还余额 24,000.00 元

(5) 关联方资产转让、债务重组情况: 无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021 年 7 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	钟三均			35,000.00	3,500.00	51,000.00	3,050.00
其他应收款	张登兵					700,000.00	35,000.00
其他应收款	张彩霞					70,000.00	3,500.00
其他应收款	巩译阳	12.10	0.61				

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2021 年 7 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	子洲县湧茂建筑有限公司			58,453.68
应付账款	子洲县昀舍建筑工程有限公司			60,000.00
其他应付款	张虎	768,623.35	2,971,956.60	9,997,295.21
其他应付款	子洲县湧望建筑有限公司			260,000.00
其他应付款	王雨薇		3,314.53	

七、承诺及或有事项

截至 2021 年 7 月 31 日止, 本公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止, 本公司无需要说明的日后事项。

九、其他重要事项

截至本财务报表批准报出日止, 本公司无需要说明的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2021 年 1-7 月	2020 年度	2019 年度	说明
非流动资产处置损益				
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	20,000.00			
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-799.41	998.83	-37,468.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
减：所得税影响额	480.01	99.88	-1,873.40	
少数股东权益影响额				
合计	18,720.58	898.95	-35,594.60	—

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2021 年 1-7 月

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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-11.13	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.29	-0.13	-0.13

(2) 2020 年度

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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	20.26	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.24	0.31	0.31

(3) 2019 年度

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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	71.50	-	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	75.30	-	-

榆林宇恒建筑设计股份有限公司（公章）

二〇二一年十一月五日

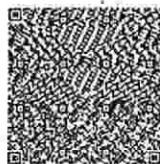


营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
913701000611889323

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	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年04月23日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年04月23日至2033年04月22日
执行事务合伙人经营范围	王晖 主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层		

审查企业财务报表、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；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

2020年11月30日



会计师事务所

执业证书



名称:

首席合伙人: 王晖

主任会计师:

经营场所:

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 37010001

批准执业文号: 鲁财会协字〔2000〕63号

批准执业日期: 2000-07-29

证书序号: 0011555

说明

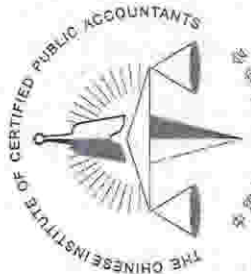
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

此件与原件一致
再次复印无效



李变利

姓 Full name 李 女

性 Sex 女

出生日期 Date of birth 1985-03-02

工作单位 Working unit 和信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

Working unit 410725198503020045

身份证号码 Identity card No. 410725198503020045



此件与原件一致
再次复印无效



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110001620149
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 07 月 02 日
Date of Issuance

2020 年 3 月 30 日



姓名	李宜丽
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1993-01-05
Date of birth	
工作单位	和信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit	
身份证号码	410881199301058548
Identity card No.	



一致
此件与原件无
再次复印无效



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 370100010222
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 07 16
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d