

上海玮银建设工程有限公司
2017年1月1日至2019年10月31日
审计报告

审计报告

中汇沪会审[2019]0832号

上海玮银建设工程有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海玮银建设工程有限公司(以下简称上海玮银公司)财务报表，包括2017年12月31日、2018年12月31日及2019年10月31日的资产负债表，2017年度、2018年度、2019年1月至10月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了上海玮银公司2017年12月31日、2018年12月31日及2019年10月31日的财务状况以及2017年度、2018年度及2019年1月至10月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，我们独立于上海玮银公司，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、 其他信息

上海玮银公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估上海玮银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上海玮银公司、终止运营或别无其他现实的选择。

上海玮银公司治理层(以下简称治理层)负责监督上海玮银公司的财务报告过程。

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：

(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，就可能对上海玮银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上海玮银公司不能持续经营。

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

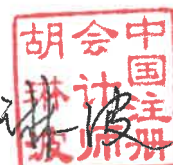
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

胡琳波



中国注册会计师：

余丽



报告日期：2019年12月4日

资 产 负 债 表



会企01表-1

编制单位：上海玮银建设工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：					
货币资金	五(一)	1	7,045,665.11	9,117,436.32	12,359,606.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2	-	-	-
衍生金融资产		3	-	-	-
应收票据及应收账款	五(二)	4	45,611,958.93	54,933,950.24	41,994,348.82
预付款项	五(三)	5	199,920.00	269,564.63	2,984,424.51
其他应收款	五(四)	6	23,490,052.71	42,558,244.00	61,656,361.85
存货		7	-	-	-
持有待售资产		8	-	-	-
一年内到期的非流动资产		9	-	-	-
其他流动资产		10	-	-	-
流动资产合计		11	76,347,596.75	106,879,195.19	118,994,741.48
非流动资产：					
可供出售金融资产		12	-	-	-
持有至到期投资		13	-	-	-
长期应收款		14	-	-	-
长期股权投资		15	-	-	-
投资性房地产		16	-	-	-
固定资产	五(五)	17	2,100,823.52	3,290,234.04	3,770,400.77
在建工程		18	-	-	-
生产性生物资产	五(六)	19	-	1,283,333.33	4,433,333.33
油气资产		20	-	-	-
无形资产	五(七)	21	2,747.29	6,115.05	10,655.25
开发支出		22	-	-	-
商誉		23	-	-	-
长期待摊费用	五(八)	24	-	2,146,347.19	5,365,867.97
递延所得税资产	五(九)	25	7,079,980.60	858,123.65	78,058.28
其他非流动资产		26	-	-	-
非流动资产合计		27	9,183,551.41	7,584,153.26	13,658,315.60
资产总计		28	85,531,148.16	114,463,348.45	132,653,057.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资 产 负 债 表(续)



会企01表-2

编制单位：上海玮银建设工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：					
短期借款	五(十)	29	8,000,000.00	9,900,000.00	9,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		30	-	-	-
衍生金融负债		31	-	-	-
应付票据及应付账款	五(十一)	32	9,436,965.54	20,531,722.09	13,930,348.03
预收款项	五(十二)	33	-	257,801.50	554,555.00
应付职工薪酬	五(十三)	34	40,759.64	578,199.00	623,734.60
应交税费	五(十四)	35	6,773,533.02	6,190,406.73	3,358,857.21
其他应付款	五(十五)	36	3,863,920.00	734,286.15	31,213,419.56
持有待售负债		37	-	-	-
一年内到期的非流动负债		38	-	-	-
其他流动负债		39	-	-	-
流动负债合计		40	28,115,178.20	38,192,415.47	59,580,914.40
非流动负债：					
长期借款		41	-	-	-
应付债券		42	-	-	-
长期应付款		43	-	-	-
预计负债		44	-	-	-
递延收益		45	-	-	-
递延所得税负债		46	-	-	-
其他非流动负债		47	-	-	-
非流动负债合计		48	-	-	-
负债合计		49	28,115,178.20	38,192,415.47	59,580,914.40
所有者权益：					
实收资本	五(十六)	50	62,000,000.00	62,000,000.00	62,000,000.00
其他权益工具		51	-	-	-
资本公积		52	-	-	-
减：库存股		53	-	-	-
其他综合收益		54	-	-	-
专项储备		55	-	-	-
盈余公积	五(十七)	56	1,427,093.30	1,427,093.30	1,107,214.27
未分配利润	五(十八)	57	-6,011,123.34	12,843,839.68	9,964,928.41
所有者权益合计		58	57,415,969.96	76,270,932.98	73,072,142.68
负债和所有者权益总计		59	85,531,148.16	114,463,348.45	132,653,057.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利 润 表

会企02表

编制单位：上海玮银建设工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-10月	2018年度	2017年度
一、营业收入	五(十九)	1	47,657,230.53	116,796,955.33	109,877,824.12
减：营业成本	五(十九)	2	39,584,829.07	99,705,735.21	97,268,974.88
税金及附加	五(二十)	3	157,709.36	430,608.34	334,742.03
销售费用		4	-	-	-
管理费用		5	4,698,657.88	9,106,217.91	9,291,217.88
研发费用		6	-	-	-
财务费用	五(二十一)	7	385,294.40	403,279.02	216,303.90
其中：利息费用		8	384,069.07	374,186.66	240,486.30
利息收入		9	9,925.59	31,069.85	40,613.40
资产减值损失	五(二十二)	10	27,337,427.82	3,120,261.46	-48,415.23
加：其他收益		11	-	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)		12	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		14	-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(二十三)	15	274,015.35	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16	-24,232,672.65	4,030,853.39	2,815,000.66
加：营业外收入	五(二十四)	17	327,600.00	605,600.00	1,037,600.00
减：营业外支出	五(二十五)	18	15,922.88	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		19	-23,920,995.53	4,636,453.39	3,852,600.66
减：所得税费用	五(二十六)	20	-5,066,032.51	1,437,663.09	1,535,664.18
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		21	-18,854,963.02	3,198,790.30	2,316,936.48
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		22	-18,854,963.02	3,198,790.30	2,316,936.48
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		23	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		24	-	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		25	-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		26	-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		27	-	-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		28	-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		29	-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		30	-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		31	-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		32	-	-	-
5.外币财务报表折算差额		33	-	-	-
.....		34	-	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		35	-18,854,963.02	3,198,790.30	2,316,936.48
七、每股收益：					
(一)基本每股收益(元/股)		36	-	-	-
(二)稀释每股收益(元/股)		37	-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表



会企03表

编制单位：上海玮银建设工程有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释号	行次	2019年1-10月	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		1	56,447,721.96	112,928,498.62	100,675,849.60
收到的税费返还		2	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五(二十七)	3	7,687,284.59	27,397,403.12	47,846,773.40
经营活动现金流入小计		4	64,135,006.55	140,325,901.74	148,522,623.00
购买商品、接受劳务支付的现金		5	48,388,475.67	87,861,563.98	87,986,524.27
支付给职工以及为职工支付的现金		6	8,093,856.03	8,440,871.30	10,729,401.57
支付的各项税费		7	1,912,801.19	4,443,993.22	5,950,642.21
支付其他与经营活动有关的现金	五(二十七)	8	8,670,893.18	54,507,429.69	54,753,204.67
经营活动现金流出小计		9	67,066,026.07	155,253,858.19	159,419,772.72
经营活动产生的现金流量净额		10	-2,931,019.52	-14,927,956.45	-10,897,149.72
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		11	-	-	-
取得投资收益收到的现金		12	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五(二十七)	15	26,419,251.35	57,936,947.28	66,261,741.98
投资活动现金流入小计		16	26,419,251.35	57,936,947.28	66,261,741.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	-	142,563.38	277,500.94
投资支付的现金		18	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五(二十七)	20	26,559,290.17	48,277,383.54	54,868,695.87
投资活动现金流出小计		21	26,559,290.17	48,419,946.92	55,146,196.81
投资活动产生的现金流量净额		22	-140,038.82	9,517,000.36	11,115,545.17
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		23	-	-	-
取得借款收到的现金		24	8,000,000.00	9,900,000.00	9,900,000.00
发行债券收到的现金		25	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五(二十七)	26	20,434,667.20	23,605,121.40	32,029,258.91
筹资活动现金流入小计		27	28,434,667.20	33,505,121.40	41,929,258.91
偿还债务支付的现金		28	9,900,000.00	9,900,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	384,069.07	374,186.66	240,486.30
支付其他与筹资活动有关的现金	五(二十七)	30	17,351,355.20	19,764,601.05	45,177,293.14
筹资活动现金流出小计		31	27,635,424.27	30,038,787.71	45,417,779.44
筹资活动产生的现金流量净额		32	799,242.93	3,466,333.69	-3,488,520.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		34	-2,271,815.41	-1,944,622.40	-3,270,125.08
加：期初现金及现金等价物余额		35	9,098,094.81	11,042,717.21	14,312,842.29
六、期末现金及现金等价物余额		36	6,826,279.40	9,098,094.81	11,042,717.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表-1

金额单位：人民币元



编制单位：上海玮银建设工程有限公司

2019年1-10月

项目	行次	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、上期期末余额	1	62,000,000.00	-	-	-	-	-	1,427,093.30	12,843,839.68	76,270,932.98
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期初余额	5	62,000,000.00	-	-	-	-	-	1,427,093.30	12,843,839.68	76,270,932.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-18,854,963.02	-18,854,963.02
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-18,854,963.02	-18,854,963.02
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	27	62,000,000.00	-	-	-	-	-	1,427,093.30	-6,011,123.34	57,415,969.96

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

所有者权益变动表(续)

会企04表-2
金额单位：人民币元



项 目	行次	2018年度							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、上期期末余额	1	62,000,000.00	-	-	-	-	-	1,107,214.27	9,964,928.41	73,072,142.68
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	5	62,000,000.00	-	-	-	-	-	1,107,214.27	9,964,928.41	73,072,142.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	319,879.03	2,878,911.27	3,198,790.30
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	3,198,790.30	3,198,790.30
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	319,879.03	-319,879.03	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	319,879.03	-319,879.03	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	27	62,000,000.00	-	-	-	-	-	1,427,093.30	12,843,839.68	76,270,932.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表(续)

会企04表-3
金额单位: 人民币元

项 目	行次	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、上期期末余额	1	62,000,000.00	-	-	-	-	875,520.62	7,879,685.58	70,755,206.20	-	
加: 会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本期初余额	5	62,000,000.00	-	-	-	-	875,520.62	7,879,685.58	70,755,206.20	-	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	231,693.65	2,085,242.83	2,316,936.48	-	
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	2,316,936.48	2,316,936.48	-	
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-231,693.65	-231,693.65	-	
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-231,693.65	-231,693.65	-	
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	27	62,000,000.00	-	-	-	-	1,107,214.27	9,964,928.41	73,072,142.68	-	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海玮银建设工程有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2019年10月31日

一、公司基本情况

上海玮银建设工程有限公司(以下简称公司或本公司)系由王士银、甄录梅共同投资组建的有限责任公司,于2005年3月3日在上海市工商行政管理局崇明分局登记注册,取得3102302107433号企业法人营业执照。并于2015年10月21日取得崇明县市场监督管理局发放的统一社会信用代码为913102307721616639号的企业法人营业执照。公司注册地:上海市崇明区陈家镇前裕公路199号7幢684室(上海裕安经济小区)。法定代表人:王士忠。

公司注册资本人民币600.00万元,其中:王士银出资人民币220.00万元,占注册资本的36.67%;甄录梅出资人民币380.00万元,占注册资本的63.33%。此次出资由上海兴中会计师事务所有限公司审验,出具兴验内字(2005)0891号验资报告。

2011年2月18日,根据股东会决议和修改后章程的规定,公司申请增加注册资本人民币1,400.00万元,其中:原股东王士银货币出资人民币800.00万元,原股东甄录梅货币出资人民币600.00万元。此次增资由上海新沃会计师事务所有限公司审验,出具新沃验字(2010)第A1755号验资报告,并已办妥工商变更手续。

2011年6月1日,根据股东会决议和修改后章程的规定,原股东王士银将其所持有本公司1%的股权转让给新股东王士忠,原股东甄录梅将其所持有本公司49%的股权转让给新股东王士忠。此次变更由上海新沃会计师事务所有限公司审验,出具新沃验字(2011)第1010号验资报告,并已办妥工商变更手续。

2016年3月1日,根据股东会决议和修改后章程的规定,公司申请增加注册资本人民币4,000.00万元,由原股东王士银货币出资人民币4,000.00万元,已办妥工商变更手续。

2017年1月3日,根据股东会决议和修改后章程的规定,公司申请增加注册资本人民币200.00万元,由原股东王士银货币出资人民币200.00万元,已办妥工商变更手续。

上两次变更由上海新沃会计师事务所有限公司审验,出具新沃会师(2016)6055号验资报告以及新沃会师(2016)6077号验资报告。

2017年3月1日,根据股东会决议和修改后章程的规定,原股东王士银将其所持有本公司19.35%的股权转让给原股东王士忠,原股东王士银将其所持有本公司32.26%的股权转让给新股东王士山,原股东王士银将其所持有本公司32.26%的股权转让给新股东刘照丽。

2017年10月31日,根据股东会决议和修改后章程的规定,原股东王士忠将其所持有本公司19.35%的股权转让给新股东甄录梅,原股东王士山将其所持有本公司32.26%的股权转让给新股东甄录梅,原股东刘照丽将其所持有本公司32.26%的股权转让给新股东甄录梅。

截止2019年10月31日,公司的股权结构如下:王士忠出资人民币1,000.00万元,占注册资本的16.13%,甄录梅出资人民币5,200.00万元,占注册资本的83.87%。

本公司属建筑行业。经营范围为:市政公用工程,公路工程,水利水电工程,房屋建筑工程,建筑装修装饰工程,土石方工程,钢结构工程,金属门窗工程,园林绿化工程,河道养护工程,小型水泥预制构件加工,建筑材料、路基材料、混凝土制品的生产、销售,从事城市生活垃圾经营性清扫、收集、运输、处理服务,农用蔬菜温室大棚生产、加工、安装,灌溉系统安装,交通安全设施工程,交通标识制作、安装,机械设备租赁,环保工程,工程管理服务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】。

二、财务报表的编制基础

(一) 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《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则的规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本财务报表的实际编制期间为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 10 月 31 日止。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十二)“长期股权投资的确认和计量”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等

价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债,相关的交易费用直接计入损益,对于其他类别的金融资产和金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产: 1) 取得该金融资产的目的,主要是为了近期内出售; 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) 属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产,在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况; 2) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明,对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

(2) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定,且本公司有明确意图和能力持

有至到期的非衍生金融资产。

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量,折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时,本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失),同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

(3) 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。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。贷款和应收款项采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失,计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

取得时按照公允价值(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。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量,其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额确认为当期损益外,可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益;但是,对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项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，计入当期损益。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。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。

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

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

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。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。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)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之和；(2)所转移金融资产的账面价值。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中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3. 金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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

(3) 财务担保合同

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

4. 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或者部分终止确认时，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者承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

5. 权益工具

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

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

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

(4)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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。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发行方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。

6. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(八)。

8. 金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：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本公司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者进行其他财务重组；⑤因发行方

发生重大财务困难，导致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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、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；⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2) 可供出售金融资产减值

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。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回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并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入

当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9. 金融资产和金融负债的抵销

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

(八) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(九) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 100.00 万元以上的款项；其他应收款——金额 100.00 万元以上的款项。
------------------	---

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。
----------------------	--

2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2) 应收关联方款项，关联方单位财务状况良好； (3) 员工备用金。	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	0.50	0.50
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	10.00	10.00
3 年以上	20.00	20.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项 (包括应收票据、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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

(十) 存货的确认和计量

1. 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货 [原材料/库存商品] 的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货 [在产品、半成品、产成品、委托加工物资] 成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定

其入账价值。(3)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存货通常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存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用移动加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、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；

(2)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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十一) 持有待售的非流动资产或处置组的确认和计量

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,在满足下列条件时,将其划分为持有待售类别:

(1)根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;

(2)出售极可能发生,即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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的,公司已经获得批准。确定的购买承诺,是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的,公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的,处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的,公司将新组成的处置组划分为持有待售类别,否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组,不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或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,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益;划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的

资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十二) 长期股权投资的确认和计量

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对合营企业和联营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(七)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

本公司长期股权投资按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》

的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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应当转入改按权益法核算的当期损益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担保后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，在终止确认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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(十三) 固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。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；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	2-50	4	1.92-48
机器设备	直线法	2	4	48
运输工具	直线法	3-6	4	16-32
办公及其他设备	直线法	3-35	4	2.74-32

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(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[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(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。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

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

(十四) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用的确认和计量

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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) 生物资产的确认和计量

1. 生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物

资产。生物资产同时满足下列条件的，才能予以确认：(1)企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；(2)与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；(3)该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产按照成本计量。

3. 生产性生物资产折旧采用年限平均法，各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
林业	10.00	-	10.00

4. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用轮伐期年限法结转成本。

5. 生物资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照消耗性生物资产类别的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备；按照资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备。

公益性生物资产不计提减值准备。

(十七) 无形资产的确认和计量

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则

计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	5

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。内部研究开发项目开发阶段

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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(十八) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(八)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十) 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“其他非流动负债”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公

允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

(二十一) 收入确认原则

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)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；3)收入的金额能够可靠地计量；4)相关的经济利益很可能流入企业；5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成

本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。

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

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；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的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5) 资产负债表日，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。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(二十二) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- (1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

- (1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- (2) 对于与合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

（二十四）租赁业务的确认和计量

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十三)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。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，在这个租赁期间内按照与租赁相关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扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

(1)因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

1) 执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]15 号, 以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报, 在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示, 新增“研发费用”项目, 反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 未对报告期报表产生影响。

2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 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》(以下简称《解读》)。《解读》规定: 企业作为个人所得税的扣缴义务人, 根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费, 应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列; 企业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。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 对此项会计政策变更采用追溯调整法, 未对报告期报表产生影响。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无会计政策变更事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十六) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按3%、5%、6%、9%、10%、11%、13%、16%、17%等税率计缴。
营业税	应纳税营业额	3%
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴	1.2%

城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 10 月 31 日；本期系指 2019 年 1-10 月，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	2019 年 10 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	12,620.67	7,255.49	1,722.21
银行存款	6,813,658.73	9,090,839.32	11,040,995.00
其他货币资金	219,385.71	19,341.51	1,316,889.09
合 计	7,045,665.11	9,117,436.32	12,359,606.30

2. 其他货币资金为保函保证金款项。

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细情况

项 目	2019 年 10 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	-	-	-	-	-	-
应收账款	46,754,430.83	1,142,471.90	45,611,958.93	55,869,944.83	935,994.59	54,933,950.24
合 计	46,754,430.83	1,142,471.90	45,611,958.93	55,869,944.83	935,994.59	54,933,950.24

续上表：

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	-	-	-
应收账款	42,235,314.81	240,965.99	41,994,348.82

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	42,235,314.81	240,965.99	41,994,348.82

2. 应收账款

(1) 明细情况

种 类	2019 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	46,754,430.83	100.00	1,142,471.90	2.44	45,611,958.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	46,754,430.83	100.00	1,142,471.90	2.44	45,611,958.93

续上表:

种 类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	55,869,944.83	100.00	935,994.59	1.68	54,933,950.24
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	55,869,944.83	100.00	935,994.59	1.68	54,933,950.24

续上表:

种 类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	42,235,314.81	100.00	240,965.99	0.57	41,994,348.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-



种类	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
小计	42,235,314.81	100.00	240,965.99	0.57	41,994,348.82

(2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年,下同)	27,827,769.89	139,138.85	0.50
1-2年	18,546,660.94	927,333.05	5.00
2-3年	-	-	10.00
3年以上	380,000.00	76,000.00	20.00
小计	46,754,430.83	1,142,471.90	

(三) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	2019年10月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	199,920.00	100.00	169,564.63	62.90
1-2年	-	-	-	-
2-3年	-	-	100,000.00	37.10
合计	199,920.00	100.00	269,564.63	100.00

续上表:

账龄	2017年12月31日	
	金额	比例(%)
1年以内	939,324.51	31.47
1-2年	2,045,100.00	68.53
合计	2,984,424.51	100.00

2. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

(四) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	2019年10月31日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	50,667,503.22	27,177,450.51	23,490,052.71	42,604,744.00	46,500.00	42,558,244.00
合 计	50,667,503.22	27,177,450.51	23,490,052.71	42,604,744.00	46,500.00	42,558,244.00

续上表:

项 目	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	61,727,628.99	71,267.14	61,656,361.85
合 计	61,727,628.99	71,267.14	61,656,361.85

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	2019年10月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	25,552,115.45	50.43	25,552,115.45	100.00	-
按组合计提坏账准备	23,864,061.91	47.10	374,009.20	1.57	23,490,052.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,251,325.86	2.47	1,251,325.86	100.00	-
小 计	50,667,503.22	100.00	27,177,450.51	53.64	23,490,052.71

续上表:

种 类	2018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(%)	

种类	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	42,604,744.00	100.00	46,500.00	0.11	42,558,244.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	42,604,744.00	100.00	46,500.00	0.11	42,558,244.00

续上表:

种类	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	61,727,628.99	100.00	71,267.14	0.12	61,656,361.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	61,727,628.99	100.00	71,267.14	0.12	61,656,361.85

(2) 坏账准备计提情况

1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
颍上县水利建筑安装工程公司上海分公司	17,431,725.45	17,431,725.45	100.00	往年回款情况不佳, 账面无充足现金偿还款项
亳州市兴利水利建筑安装工程有限公 司上海分公司	8,120,390.00	8,120,390.00	100.00	往年回款情况不佳, 账面无充足现金偿还款项
小计	25,552,115.45	25,552,115.45	-	

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,271,530.99	81,357.65	0.50
1-2年	5,729,030.92	286,451.55	5.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	10,000.00	1,000.00	10.00
3年以上	26,000.00	5,200.00	20.00
小计	22,036,561.91	374,009.20	1.70

②低信用风险组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金、保证金	1,707,500.00	-	-
备用金	120,000.00	-	-
小计	1,827,500.00	-	-

3) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
安徽兴浩建设有限公司	677.54	677.54	100.00	回款能力不明
施亮	280,000.00	280,000.00	100.00	回款能力不明
黄伟	102,000.00	102,000.00	100.00	回款能力不明
邵增雷	39,087.30	39,087.30	100.00	回款能力不明
李仕超	50,000.00	50,000.00	100.00	回款能力不明
李守翔	45,464.02	45,464.02	100.00	回款能力不明
顾懿	30,000.00	30,000.00	100.00	回款能力不明
熊集仁	20,000.00	20,000.00	100.00	回款能力不明
张勇勇	20,000.00	20,000.00	100.00	回款能力不明
李立永	17,397.00	17,397.00	100.00	回款能力不明
钱楷楠	10,000.00	10,000.00	100.00	回款能力不明
沈袁磊	5,000.00	5,000.00	100.00	回款能力不明
陈娴	11,700.00	11,700.00	100.00	回款能力不明
毛超	20,000.00	20,000.00	100.00	回款能力不明
邵学彬	100,000.00	100,000.00	100.00	回款能力不明
郭峰	100,000.00	100,000.00	100.00	回款能力不明
丁燕	100,000.00	100,000.00	100.00	回款能力不明
石明刚	300,000.00	300,000.00	100.00	回款能力不明
小计	1,251,325.86	1,251,325.86	100.00	

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
暂借款	48,840,003.22	39,731,748.65	58,308,460.49
押金、保证金	1,707,500.00	1,987,500.00	2,727,580.00
备用金	120,000.00	885,495.35	691,588.50
小计	50,667,503.22	42,604,744.00	61,727,628.99

(4) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项的性质或内容
上海崇明水利工程有限公司	9,746,792.62	暂借款
巢湖水利电力建设有限公司上海崇明分公司	5,642,903.89	暂借款
高家强	1,014,798.68	暂借款
张建成	5,230,000.00	暂借款
颍上县水利建筑安装工程公司上海分公司	17,431,725.45	暂借款
亳州市兴利水利建筑安装工程有限公司上海分公司	8,120,390.00	暂借款
上海市崇明区水务建设工程安全质量监督站	1,513,500.00	保证金
小计	48,700,110.64	

(五) 固定资产

1. 明细情况

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
固定资产	2,100,823.52	3,290,234.04	3,770,400.77
固定资产清理	-	-	-
合计	2,100,823.52	3,290,234.04	3,770,400.77

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	2019年10月31日							期末数
	期初数	本期增加				本期减少		
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值								

2019年10月31日

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程 转入	企业 合并 增加	其他	处置或报废	其他	
房屋及建筑物	2,382,972.49	-	-	-	-	-	-	2,382,972.49
机器设备	5,177,816.30	-	-	-	-	5,177,816.30	-	-
运输工具	2,304,714.45	-	-	-	-	1,806,095.92	-	498,618.53
办公及其他设备	796,656.20	-	-	-	-	719,656.20	-	77,000.00
小 计	10,662,159.44	-	-	-	-	7,703,568.42	-	2,958,591.02
(2) 累计折旧		计提						
房屋及建筑物	392,168.88	54,467.90	-	-	-	-	-	446,636.78
机器设备	4,960,708.40	9,995.20	-	-	-	4,970,703.60	-	-
运输工具	1,327,489.08	160,658.34	-	-	-	1,132,680.99	-	355,466.43
办公及其他设备	691,559.04	27,207.38	-	-	-	663,102.13	-	55,664.29
小 计	7,371,925.40	252,328.82	-	-	-	6,766,486.72	-	857,767.50
(3) 账面价值								
房屋及建筑物	1,990,803.61	-	-	-	-	-	-	1,936,335.71
机器设备	217,107.90	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	977,225.37	-	-	-	-	-	-	143,152.10
办公及其他设备	105,097.16	-	-	-	-	-	-	21,335.71
小 计	3,290,234.04	-	-	-	-	-	-	2,100,823.52

续上表:

2018年12月31日

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程 转入	企业 合并 增加	其他	处置或 报废	其他	
(1) 账面原值								

2018年12月31日

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
房屋及建筑物	2,382,972.49	-	-	-	-	-	-	2,382,972.49
机器设备	5,177,816.30	-	-	-	-	-	-	5,177,816.30
运输工具	2,176,509.32	128,205.13	-	-	-	-	-	2,304,714.45
办公及其他设备	782,297.95	14,358.25	-	-	-	-	-	796,656.20
小 计	10,519,596.06	142,563.38	-	-	-	-	-	10,662,159.44
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物	326,807.40	65,361.48	-	-	-	-	-	392,168.88
机器设备	4,893,467.90	67,240.50	-	-	-	-	-	4,960,708.40
运输工具	961,018.54	366,470.54	-	-	-	-	-	1,327,489.08
办公及其他设备	567,901.45	123,657.59	-	-	-	-	-	691,559.04
小 计	6,749,195.29	622,730.11	-	-	-	-	-	7,371,925.40
(3)账面价值								
房屋及建筑物	2,056,165.09	-	-	-	-	-	-	1,990,803.61
机器设备	284,348.40	-	-	-	-	-	-	217,107.90
运输工具	1,215,490.78	-	-	-	-	-	-	977,225.37
办公及其他设备	214,396.50	-	-	-	-	-	-	105,097.16
小 计	3,770,400.77	-	-	-	-	-	-	3,290,234.04

续上表:

2017年12月31日

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值								

2017年12月31日

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程 转入	企业 合并 增加	其他	处置 或 报 废	其他	
房屋及建筑物	2,382,972.49	-	-	-	-	-	-	2,382,972.49
机器设备	5,115,346.30	62,470.00	-	-	-	-	-	5,177,816.30
运输工具	2,029,671.71	146,837.61	-	-	-	-	-	2,176,509.32
办公及其他设备	720,600.35	61,697.60	-	-	-	-	-	782,297.95
小 计	10,248,590.85	271,005.21	-	-	-	-	-	10,519,596.06
(2)累计折旧		计提						
房屋及建筑物	261,445.92	65,361.48	-	-	-	-	-	326,807.40
机器设备	4,770,940.50	122,527.40	-	-	-	-	-	4,893,467.90
运输工具	576,648.42	384,370.12	-	-	-	-	-	961,018.54
办公及其他设备	428,405.85	139,495.60	-	-	-	-	-	567,901.45
小 计	6,037,440.69	711,754.60	-	-	-	-	-	6,749,195.29
(3)账面价值								
房屋及建筑物	2,121,526.57	-	-	-	-	-	-	2,056,165.09
机器设备	344,405.80	-	-	-	-	-	-	284,348.40
运输工具	1,453,023.29	-	-	-	-	-	-	1,215,490.78
办公及其他设备	292,194.50	-	-	-	-	-	-	214,396.50
小 计	4,211,150.16	-	-	-	-	-	-	3,770,400.77

[注]2019年1-10月折旧额252,328.82元，2018年度折旧额622,730.11元，2017年度折旧额711,754.60元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值190,384.00元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无用于借款抵押的固定资产。

(六) 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

2019年10月31日								
项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	自行培 育	企业合 并增加	其他	处置	其他	
(1) 账 面 原值								
林业	7,000,000.00	-	-	-	-	7,000,000.00	-	-
(2) 累 计 折旧		计提	其他			处置	其他	
林业	3,266,666.67	233,333.33	-	-	-	3,500,000.00	-	-
(3) 减 值 准备		计提	其他			处置	其他	
林业	2,450,000.00	-	-	-	-	2,450,000.00	-	-
(4) 账 面 价值								
林业	1,283,333.33	-	-	-	-	-	-	-

续上表:

2018年12月31日								
项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	自行培 育	企业合 并增加	其他	处置	其他	
(1) 账 面 原值								
林业	7,000,000.00	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00
(2) 累 计 折旧		计提	其他			处置	其他	
林业	2,566,666.67	700,000.00	-	-	-	-	-	3,266,666.67
(3) 减 值 准备		计提	其他			处置	其他	
林业	-	2,450,000.00	-	-	-	-	-	2,450,000.00
(4) 账 面 价值								

2018年12月31日								
项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	自行培 育	企业合 并增加	其他	处置	其他	
林业	4,433,333.33	-	-	-	-	-	-	1,283,333.33

续上表:

2017年12月31日								
项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	自行培 育	企业合 并增加	其他	处置	其他	
(1) 账面原 值								
林业	7,000,000.00	-	-	-	-	-	-	7,000,000.00
(2) 累计折 旧		计提	其他			处置	其他	
林业	1,866,666.67	700,000.00	-	-	-	-	-	2,566,666.67
(3) 减值准 备		计提	其他			处置	其他	
林业	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价 值								
林业	5,133,333.33	-	-	-	-	-	-	4,433,333.33

(七) 无形资产

1. 明细情况

2019年10月31日								
项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研 发	企业合并 增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原 值								
软件	14,188.04	-	-	-	-	-	-	14,188.04
(2) 累计摊 销		计提	其他			处置	其他	
软件	8,072.99	3,367.76	-	-	-	-	-	11,440.75
(3) 账面价 值								

2019年10月31日								
项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
软件	6,115.05	-	-	-	-	-	-	2,747.29

续上表:

2018年12月31日								
项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
软件	14,188.04	-	-	-	-	-	-	14,188.04
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
软件	3,532.79	4,540.20	-	-	-	-	-	8,072.99
(3) 账面价值								
软件	10,655.25	-	-	-	-	-	-	6,115.05

续上表:

2017年12月31日								
项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
软件	7,692.31	6,495.73	-	-	-	-	-	14,188.04
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
软件	2,461.54	1,071.25	-	-	-	-	-	3,532.79
(3) 账面价值								
软件	5,230.77	-	-	-	-	-	-	10,655.25

[注]2019年1-10月摊销额3,367.76元,2018年度摊销额4,540.20元,2017年度摊销额1,071.25元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

(八) 长期待摊费用

2019年10月31日						
项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
老渤办公房装修	1,848,478.06	-	693,179.29	1,155,298.77	-	转让资产
新海仓库装修	297,869.13	-	111,700.92	186,168.21	-	转让资产
合计	2,146,347.19	-	804,880.21	1,341,466.98	-	

续上表:

2018年12月31日						
项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
老渤办公房装修	4,621,195.14	-	2,772,717.08	-	1,848,478.06	-
新海仓库装修	744,672.83	-	446,803.70	-	297,869.13	-
合计	5,365,867.97	-	3,219,520.78	-	2,146,347.19	

续上表:

2017年12月31日						
项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
老渤办公房装修	7,393,912.22	-	2,772,717.08	-	4,621,195.14	-
新海仓库装修	1,191,476.53	-	446,803.70	-	744,672.83	-
合计	8,585,388.75	-	3,219,520.78	-	5,365,867.97	

(九) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年10月31日		2018年12月31日		2017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
坏账准备	28,319,922.41	7,079,980.60	982,494.59	245,623.65	312,233.13	78,058.28
生产性生物资产减值准备	-	-	2,450,000.00	612,500.00	-	-
合计	28,319,922.41	7,079,980.60	3,432,494.59	858,123.65	312,233.13	78,058.28

(十) 短期借款

明细情况

借款类别	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押借款	8,000,000.00	9,900,000.00	9,900,000.00

(十一) 应付票据及应付账款

1. 明细情况

项目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据	-	-	-
应付账款	9,436,965.54	20,531,722.09	13,930,348.03
合计	9,436,965.54	20,531,722.09	13,930,348.03

2. 应付账款

(1) 明细情况

账龄	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年,下同)	9,102,031.54	17,286,046.74	5,016,518.00
1-2年	93,000.00	-	8,913,830.03
2-3年	-	3,245,675.35	-
3年以上	241,934.00	-	-
小计	9,436,965.54	20,531,722.09	13,930,348.03

(2) 期末不存在账龄超过1年的大额应付账款。

(十二) 预收款项

1. 明细情况

账龄	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年,下同)	-	-	554,555.00
1-2年	-	257,801.50	-
合计	-	257,801.50	554,555.00

(十三) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	497,781.87	7,219,848.57	7,676,870.80	40,759.64
(2)离职后福利—设定提存计划	80,417.13	336,568.10	416,985.23	-
合 计	578,199.00	7,556,416.67	8,093,856.03	40,759.64

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	453,971.01	5,034,511.45	5,447,722.82	40,759.64
(2)职工福利费	-	1,950,013.00	1,950,013.00	-
(3)社会保险费	43,810.86	197,815.66	241,626.52	-
其中：医疗保险费	37,266.54	169,123.07	206,389.61	-
工伤保险费	2,621.49	10,889.75	13,511.24	-
生育保险费	3,922.83	17,802.84	21,725.67	-
(4)住房公积金	-	30,676.00	30,676.00	-
(5)工会经费和职工教育经费	-	6,832.46	6,832.46	-
小 计	497,781.87	7,219,848.57	7,676,870.80	40,759.64

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	78,455.71	327,666.37	406,122.08	-
(2)失业保险费	1,961.42	8,901.73	10,863.15	-
小 计	80,417.13	336,568.10	416,985.23	-

(十四) 应交税费

1. 明细情况

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	1,963,218.30	1,964,608.04	1,254,256.29
企业所得税	4,661,943.22	4,097,777.62	1,982,307.16
房产税	6,672.32	-	-
土地使用税	11,769.00	-	-
代扣代缴个人所得税	129,930.18	128,021.07	122,293.76
合 计	6,773,533.02	6,190,406.73	3,358,857.21

(十五) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	3,863,920.00	734,286.15	31,213,419.56
合 计	3,863,920.00	734,286.15	31,213,419.56

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
押金保证金	-	-	350,000.00
暂借款	259,200.00	700,000.00	18,161,964.63
应付暂收款	3,526,432.00	-	12,701,454.93
其他	78,288.00	34,286.15	-
小 计	3,863,920.00	734,286.15	31,213,419.56

(2) 期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
上海崇明鳌山建筑公司	3,280,000.00	应付暂收款

(十六) 实收资本

1. 明细情况

投资人	期初数	出资比例 (%)	本期增加	本期减少	期末数	出资比例 (%)
甄陆梅	52,000,000.00	83.87	-	-	52,000,000.00	83.87
王士忠	10,000,000.00	16.13	-	-	10,000,000.00	16.13
合 计	62,000,000.00	100.00	-	-	62,000,000.00	100.00

2. 实收资本变动情况说明详见附注一“公司基本情况”之说明。

(十七) 盈余公积

1. 明细情况

2019年10月31日				
项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,427,093.30	-	-	1,427,093.30

续上表:

2018年12月31日				
项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,107,214.27	319,879.03	-	1,427,093.30

续上表:

2017年12月31日				
项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	875,520.62	231,693.65	-	1,107,214.27

2. 报告期盈余公积增加按照当期净利润的10%计提。

(十八) 未分配利润

1. 明细情况

项 目	2019年10月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
上年年末余额	12,843,839.68	9,964,928.41	7,879,685.58
加: 年初未分配利润调整	-	-	-
调整后本年年初余额	12,843,839.68	9,964,928.41	7,879,685.58
加: 本期净利润	-18,854,963.02	3,198,790.30	2,316,936.48
减: 提取法定盈余公积	-	319,879.03	231,693.65
期末未分配利润	-6,011,123.34	12,843,839.68	9,964,928.41

(十九) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	2019年1-10月		2018年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	47,657,230.53	39,584,829.07	116,796,955.33	99,705,735.21

续上表：

项 目	2017 年度	
	收 入	成 本
主营业务	109,877,824.12	97,268,974.88

2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	2019 年 1-10 月		2018 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
工程施工	37,226,054.75	30,830,191.42	100,434,986.83	86,608,757.36
河道养护	9,191,307.68	7,698,879.48	16,361,968.50	13,096,977.85
材料销售	1,239,868.10	1,055,758.17	-	-
小 计	47,657,230.53	39,584,829.07	116,796,955.33	99,705,735.21

续上表：

业务类别	2017 年度	
	收 入	成 本
工程施工	96,035,564.43	85,213,352.14
河道养护	12,742,129.46	11,097,305.74
材料销售	1,100,130.23	958,317.00
合 计	109,877,824.12	97,268,974.88

(二十) 税金及附加

项 目	2019 年 1-10 月	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	69,634.02	187,405.35	126,751.56
土地使用税	11,769.00	35,307.00	35,307.00
房产税	6,672.32	22,876.54	22,876.54
教育费附加	41,780.41	115,431.45	78,192.24
地方教育附加	27,853.61	69,560.45	52,128.17
河道管理费	-	27.55	19,486.52
合 计	157,709.36	430,608.34	334,742.03

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十一) 财务费用

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
利息费用	384,069.07	374,186.66	240,486.30
减：利息收入	9,925.59	31,069.85	40,613.40
手续费支出	11,150.92	60,162.21	16,431.00
合 计	385,294.40	403,279.02	216,303.90

(二十二) 资产减值损失

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
坏账损失	27,337,427.82	670,261.46	-48,415.23
生产性生物资产减值损失	-	2,450,000.00	-
合 计	27,337,427.82	3,120,261.46	-48,415.23

(二十三) 资产处置收益

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	-	-
其中：固定资产	399,511.33	-	-
长期待摊费用	-125,495.98	-	-
合 计	274,015.35	-	-

(二十四) 营业外收入

1. 明细情况

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
政府补助	327,600.00	605,600.00	1,037,600.00

(二十五) 营业外支出

1. 明细情况

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
税收滞纳金	15,922.88	-	-

(二十六) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
本期所得税费用	1,155,824.44	2,217,728.46	1,523,560.37
递延所得税费用	-6,221,856.95	-780,065.37	12,103.81
合 计	-5,066,032.51	1,437,663.09	1,535,664.18

(二十七) 现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
保证金	7,349,759.00	26,760,733.27	46,768,560.00
利息收入	9,925.59	31,069.85	40,613.40
政府补助	327,600.00	605,600.00	1,037,600.00
合 计	7,687,284.59	27,397,403.12	47,846,773.40

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
保证金	7,369,803.20	16,149,864.44	43,692,442.41
付现费用	1,289,939.06	38,297,403.04	11,044,331.26
银行手续费	11,150.92	60,162.21	16,431.00
合 计	8,670,893.18	54,507,429.69	54,753,204.67

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
关联方往来	643,990.00	50,386,947.28	56,754,141.98
非关联方往来	25,775,261.35	7,550,000.00	9,507,600.00
合 计	26,419,251.35	57,936,947.28	66,261,741.98

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
关联方往来	2,247,023.52	43,827,383.54	40,780,667.00
非关联方往来	24,312,266.65	4,450,000.00	14,088,028.87

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
合 计	26,559,290.17	48,277,383.54	54,868,695.87

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
关联方往来	4,710,662.20	22,055,683.92	26,255,576.00
非关联方往来	15,724,005.00	1,549,437.48	5,773,682.91
合 计	20,434,667.20	23,605,121.40	32,029,258.91

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
关联方往来	4,699,035.20	14,428,899.44	40,308,144.68
非关联方往来	12,652,320.00	5,335,701.61	4,869,148.46
合 计	17,351,355.20	19,764,601.05	45,177,293.14

(二十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	-	-	-
净利润	-18,854,963.02	3,198,790.30	2,316,936.48
加: 资产减值准备	27,337,427.82	3,120,261.46	-48,415.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	485,662.15	1,322,730.11	1,411,754.60
无形资产摊销	3,367.76	4,540.20	1,071.25
长期待摊费用摊销	804,880.20	3,219,520.78	3,219,520.78
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)	-274,015.35	-	-
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)	384,069.07	374,186.66	240,486.30
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)	-6,221,856.95	-780,065.37	12,103.81

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
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)	-	-	716,243.60
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	5,401,731.28	-158,901.31	-18,342,106.85
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-11,997,322.48	-25,229,019.28	-424,744.46
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-2,931,019.52	-14,927,956.45	-10,897,149.72
(2) 现金及现金等价物净变动情况:	-	-	-
现金的期末余额	6,826,279.40	9,098,094.81	11,042,717.21
减: 现金的期初余额	9,098,094.81	11,042,717.21	14,312,842.29
加: 现金等价物的期末余额	-	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,271,815.41	-1,944,622.40	-3,270,125.08

2. 现金和现金等价物

项 目	2019年1-10月	2018年度	2017年度
(1) 现金	6,826,279.40	9,098,094.81	11,042,717.21
其中: 库存现金	12,620.67	7,255.49	1,722.21
可随时用于支付的银行存款	6,813,658.73	9,090,839.32	11,040,995.00
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
(2) 现金等价物	-	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	6,826,279.40	9,098,094.81	11,042,717.21

[注]现金流量表补充资料的说明:

2019年1-10月现金流量表中现金期末数为6,826,279.40元,2019年10月31日资产负债表中货币资金期末数为7,045,665.11元,差额219,385.71元,系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金219,385.71元。

2018年度现金流量表中现金期末数为9,098,094.81元,2018年12月31日资产负债表中

货币资金期末数为 9,117,436.32 元，差额 19,341.51 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金 19,341.51 元。

2017 年度现金流量表中现金期末数为 11,042,717.21 元，2017 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 12,359,606.30 元，差额 1,316,889.09 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金 1,316,889.09 元。

六、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人为甄陆梅、王士忠。
2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
上海颀银实业有限公司	受同一股东控制的企业
上海望拓建设工程有限公司	受主要投资者王士忠控制的企业
上海崇明水利工程有限公司	受同一股东控制的企业
上海铂厚实业有限公司	主要投资者王士忠担任监事的企业
上海安辰农业科技有限公司	主要投资者王士忠之妹夫高家强控制的企业
上海银悦劳务派遣有限公司	受同一股东控制的企业
黄军伟	总经理
王士银	实际控制人之亲属
王士全	实际控制人之亲属
王雪	实际控制人之亲属

(二) 关联方交易情况

1. 关联担保情况

(1) 明细情况

(单位：元)

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王士银、甄陆梅	上海玮银建设工程有限公司	11,500,000.00	2017年3月31日	2020年3月31日	否

(2) 关联担保情况说明

2019年3月27日，本公司与中国工商银行股份有限公司上海市崇明支行签署了编号为28191000645号借款合同，借款金额8,000,000.00元。借款期限201

上述借款由王士银、甄陆梅提供连带保证责任，由王雪和本公司提供抵押担保。

抵押情况如下：

抵押单位	抵押权人	抵押标的物	抵押起始日	抵押到期日	抵押限额（单位：元）
王雪	中国工商银行股份有限公司上海市崇明支行	沪（2016）崇字不动产权第001114号	2017年3月31日	2020年3月31日	8,900,000.00
本公司	中国工商银行股份有限公司上海市崇明支行	沪房地崇字（2012）第001384号	2017年3月31日	2020年3月31日	2,600,000.00

2. 关联方资金拆借

拆入

关联方名称	期初金额	本期拆入	本期归还	期末金额
上海崇明水利工程有限公司	-	3,722,035.20	3,722,035.20	-
上海颖银实业有限公司	-	200,000.00	200,000.00	-
上海银悦劳务派遣有限公司	-	500,000.00	500,000.00	-
王士银	-	288,627.00	277,000.00	11,627.00

拆出

关联方名称	期初金额	本期拆出	本期收到	期末金额
王士忠	236,998.00	440,405.22	509,990.00	167,413.22
上海崇明水利工程有限公司		1,607,964.80	120,000.00	1,487,964.80
王士全	40,000.00	-	14,000.00	26,000.00
上海银悦劳务派遣有限公司		198,653.50	-	198,653.50

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	王士忠	167,413.22	-	236,998.00	-

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海崇明水利工程有限公司[注1]	9,746,792.62	-	-	-
	王士全	26,000.00	-	40,000.00	-
	上海银悦劳务派遣有限公司	198,653.50	-	-	-

[注1]其他应收款-上海崇明水利工程有限公司期末金额与关联方资金拆借期末金额的差额为处置长期资产未实际收到现金产生。

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款	王士银	11,627.00	-

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	2019年10月31日
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：	-
资产负债表日后第1年	200,000.00
资产负债表日后第2年	200,000.00
资产负债表日后第3年	200,000.00
以后年度	1,833,333.33
合 计	2,433,333.33

2014年公司与上海市崇明县海塘管理所重新签订了租赁协议，租期修改为2013年1月1日至2031年12月31日，租金修改为20万元/年。

2. 保函

本公司截至2019年10月31日作为投标人的保函情况如下：

项目名称	保函金额	保函有效期	保函类别	保函受益人
崇明区2019年建设镇郁家河（老淤河-白钥巷）河道整治工程投标保证金	100,000.00	2019年10月28日 -2019年12月27日	投标保证金	上海建设镇资产经营有限公司

项目名称	保函金额	保函有效期	保函类别	保函受益人
松江区洞泾港（北松公路-S32申嘉湖高速）河道整治工程-2标段（玉阳大道-S32申嘉湖高速）投标保证金	100,000.00	2019年9月26日 -2019年12月25日	投标保函	上海松江新城投资建设集团有限公司

（二）或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

八、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

九、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

租赁

经营租赁

经营租入

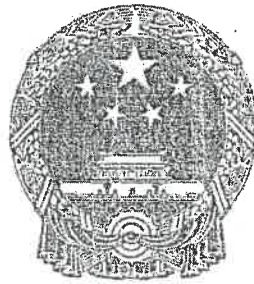
重大经营租赁最低租赁付款额详见本附注七（一）“已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响”之说明。

十、财务报表之批准

本财务报告已经公司全体股东于2019年12月4日批准报出。

上海玮银建设工程有限公司

2019年12月4日



营业执照

(副本)

与原件核对一致
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

统一社会信用代码 91310115087949795C
证照编号 15000000201803090224

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 浦东新区书院镇香芦公路 858 弄 3 层 302 号

负责人 李宁

成立日期 2014 年 2 月 24 日

营业期限 2014 年 2 月 24 日至 不约定期限

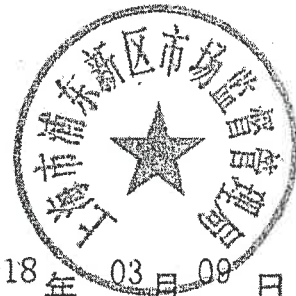
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告，基本建设年度决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训，法律、法规规定的其他业务。



【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2018 年 03 月 09 日