

山东中建西部建设有限公司
2019 年半年度财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告.....	1-3
二、已审财务报表	
1、资产负债表.....	4
2、资产负债表（续）.....	5
3、利润表.....	6
4、现金流量表.....	7
5、所有者权益变动表.....	8-9
6、财务报表附注.....	10-46
三、附件	
1、营业执照	
2、会计师事务所执业证书	
3、项目合伙人及注册会计师执业证书	

 **北京中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）**
中国·北京

审计报告

中证天通（2019）审字第 0502121 号

山东中建西部建设有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中建西部建设有限公司（以下简称中建西部建设公司）的财务报表，包括 2019 年 6 月 30 日的资产负债表，2019 年 1-6 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，公允反映了中建西部建设公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况以及 2019 年 1-6 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，我们独立于中建西部建设公司，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

中建西部建设公司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，管理层负责评估中建西部建设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中建西部建设公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中建西部建设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：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中建西部建设公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中建西部建设公司不能持续经营。

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

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

(此页为盖章页)

北京中证天通会计师事务所

(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师： 孟军丽

中国注册会计师： 潘涛

2019年9月18日

资产负债表

编制单位：山东中建西部建设有限公司

2019年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	14,857,696.24	17,362,785.14
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	86,927,738.85	57,187,580.76
应收账款	五（三）	349,187,719.08	288,637,314.17
应收款项融资			
预付款项	五（四）	10,932,773.92	13,730,123.60
其他应收款	五（五）	909,160.72	1,325,768.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（六）	6,290,084.94	6,846,967.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	1,876,335.26	1,876,335.26
流动资产合计		470,981,509.01	386,966,874.70
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	五（八）	23,726,811.18	24,791,155.85
在建工程	五（九）	1,000,000.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十）	505,020.18	581,320.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（十一）	5,468,391.15	3,239,827.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		30,700,222.51	28,612,303.57
资产合计		501,681,731.52	415,579,178.27

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：山东中建西部建设有限公司

2019年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（十二）	20,754,258.60	33,235,363.28
应付账款	五（十三）	211,953,679.06	141,467,027.68
预收款项	五（十四）	9,139,630.27	125,470.00
合同负债			
应付职工薪酬	五（十五）	5,039,425.44	4,231,836.93
应交税费	五（十六）	4,499,790.11	5,423,056.48
其他应付款	五（十七）	176,081,303.34	160,262,446.92
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			
其他流动负债			
流动负债合计		427,468,086.82	344,745,201.29
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		427,468,086.82	344,745,201.29
所有者权益：			
实收资本	五（十八）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（十九）	44,272.58	
盈余公积	五（二十）	577,120.42	577,120.42
未分配利润	五（二十一）	23,592,251.70	20,256,856.56
所有者权益合计		74,213,644.70	70,833,976.98
负债和所有者权益总计		501,681,731.52	415,579,178.27

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东中建西部建设有限公司

2019年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五（二十二）	163,029,401.03	346,140,396.38
减：营业成本	五（二十二）	148,270,678.05	304,232,541.59
税金及附加	五（二十三）	777,196.61	1,594,603.35
销售费用	五（二十四）	2,009,580.49	3,471,738.62
管理费用	五（二十五）	2,841,974.13	8,599,930.91
研发费用	五（二十六）	2,536,166.19	1,638,453.27
财务费用	五（二十七）	3,254,427.30	6,035,056.21
其中：利息费用		3,183,875.50	6,136,089.88
利息收入		82,697.48	273,971.38
加：其他收益	五（二十九）		100,000.00
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）	五（二十八）	532,261.62	-1,261,919.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十）		2,116.16
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,871,639.88	19,408,269.18
加：营业外收入	五（三十一）	4,173.09	165,727.79
减：营业外支出	五（三十二）		2,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,875,812.97	19,571,996.97
减：所得税费用	五（三十三）	540,417.83	5,109,925.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,335,395.14	14,462,071.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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			
5. 其他			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		3,335,395.14	14,462,071.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：山东中建西部建设有限公司

2019年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
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		47,068,378.59	213,851,933.09
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	89,764,188.78	205,536,316.96
经营活动现金流入小计		136,832,567.37	419,388,250.05
购买商品、接受劳务支付的现金		31,459,675.49	218,677,192.89
支付给职工以及为职工支付的现金		7,208,938.25	13,846,406.53
支付的各项税费		9,369,743.44	19,643,080.69
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	71,324,278.64	159,082,009.44
经营活动现金流出小计		119,362,635.82	411,248,689.55
经营活动产生的现金流量净额		17,469,931.55	8,139,560.50
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			
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		1,481,820.40	2,289,840.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,481,820.40	2,289,840.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,481,820.40	-2,289,840.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		9,068,772.21	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,183,875.50	6,136,089.88
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		12,252,647.71	6,136,089.88
筹资活动产生的现金流量净额		-12,252,647.71	-6,136,089.88
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		3,735,463.44	-286,369.38
加：期初现金及现金等价物余额		479,178.50	765,547.88
六、期末现金及现金等价物余额		4,214,641.94	479,178.50

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东中建西部建设有限公司

2019年1-6月

单位：人民币元

项 目	行次	本 期 金 额										
		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
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1	50,000,000.00							577,120.42	20,256,856.56	70,833,976.98	
加：会计政策变更	2										-	
前期差错更正	3										-	
其他	4										-	
二、本年初余额	5	50,000,000.00			-	-	-	-	577,120.42	20,256,856.56	70,833,976.98	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-			-	-	-	44,272.58	-	3,335,395.14	3,379,667.72	
（一）综合收益总额	7									3,335,395.14	3,335,395.14	
（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.提取一般风险准备	15										-	
3.对所有者的分配	16	-			-	-	-	-	-	-	-	
4.其他	17										-	
（四）所有者权益内部结转	23										-	
1.资本公积转增资本	24										-	
2.盈余公积转增资本	25										-	
3.盈余公积弥补亏损	26	-			-	-	-	44,272.58	-	-	44,272.58	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	27										-	
5.其他综合收益结转留存收益	28										-	
6.其他	29										-	
（五）专项储备提取和使用	30										-	
1.提取专项储备	31							98,662.12			98,662.12	
2.使用专项储备	32							-54,389.54			-54,389.54	
四、本年年末余额	33	50,000,000.00			-	-	-	44,272.58	577,120.42	23,592,251.70	74,213,644.70	

企业负责人：

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）

编制单位：山东中建西部建设有限公司

2019年1-6月

单位：人民币元

项 目	行次	上 期 金 额										
		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
			优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1	50,000,000.00								447,821.89	5,924,083.94	56,371,905.83
加：会计政策变更	2											-
前期差错更正	3											-
其他	4											-
二、本年初余额	5	50,000,000.00			-	-	-	-	-	447,821.89	5,924,083.94	56,371,905.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-			-	-	-	-	-	129,298.53	14,332,772.62	14,462,071.15
（一）综合收益总额	7										14,462,071.15	14,462,071.15
（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	-			-	-	-	-	-	129,298.53	-129,298.53	-0.00
1.提取盈余公积	14									129,298.53	-129,298.53	-0.00
2.提取一般风险准备	15											-
3.对所有者的分配	16	-			-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	17											-
（四）所有者权益内部结转	23											-
1.资本公积转增资本	24											-
2.盈余公积转增资本	25											-
3.盈余公积弥补亏损	26	-			-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	27											-
5.其他综合收益结转留存收益	28											-
6.其他	29											-
（五）专项储备提取和使用	30											-
1.提取专项储备	31											-
2.使用专项储备	32											-
四、本年年末余额	33	50,000,000.00			-	-	-	-	-	577,120.42	20,256,856.56	70,833,976.98

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山东中建西部建设有限公司

2019 年半年度财务报表附注

编制单位：山东中建西部建设有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

（一）基本情况

山东中建西部建设有限公司（以下简称“本公司”）是于2014年12月17日创建的有限责任公司（国有控股），住所：山东省青岛市即墨市青岛汽车产业新城龙泉河四路以北、规划路以西；法定代表人：黄人杰；注册资本：人民币伍千万元整。中建西部建设股份有限公司为本公司的母公司，中国建筑集团有限公司为本公司的最终母公司。

经营范围：商品混凝土及原材料得生产、销售及咨询，水泥制品的生产、销售，建筑材料开发、生产及销售，建筑机械设备租赁，普通货运（依据交通运输部门核发的《道路运输许可证》开展经营活动），货物运输代理，仓储服务（不含危险品），场地租赁。（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）。

本公司的营业期限为 20 年，从《营业执照》签发之日 2014 年 12 月 17 日起计算。

本财务报表由本公司董事会于 2019 年 9 月 18 日批准报出。

（二）合并（汇总）财务报表范围

本公司报告期纳入合并范围的单位包括山东中建西部建设有限公司城阳分公司、山东中建西部建设有限公司胶州分公司、青岛凯运达建材有限公司红岛经济区分公司、青岛华泰砼业有限公司、青岛昇基砼业有限公司。其中：经查询，山东中建西部建设有限公司城阳分公司和山东中建西部建设有限公司胶州分公司自成立以后没有财务数据；青岛凯运达建材有限公司红岛经济区分公司、青岛华泰砼业有限公司、青岛昇基砼业有限公司为通过经营租赁租入的搅拌站场站经营权，租入后设立账套进行独立核算，数据汇总并入山东中建西部建设有限公司。

二、财务报表的编制基础

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《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量（以下合称“企业会计准则”）的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。本公司编制的财务报表除现金流量表按照收付实现制原则编制外，其余均按照权责发生制原则编制。

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）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。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（五）现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（六）外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（七）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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

融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的商业模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，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，均计入当期损益。

(2) 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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的商业模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的风险

管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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(含属于金融负债的衍生工具)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。

4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5.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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

(3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(八) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单个客户单项工程金额在 500 万元以上的应收账款。 单项金额在 100 万元以上的其他应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	依据
组合一	不计提坏账	受同一控制人控制的关联方之间的应收款项
组合二	账龄分析法	除组合1及已单独计提减值准备的应收账款和其他应收款外的，根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项（应收账款和其他应收款）

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账 龄	应收账款计提比例(%)			其他应收款计提比例(%)		
	政府部门及中央企业	海外客户	其他	应收保证金、押金及备用金	应收代垫款	其他
1年以内（含1年）	2	6	4.5	2	3	4
1—2年	5	12	10	4	7	8
2—3年	15	25	20	10	13	20
3—4年	30	45	40	17	20	30
4—5年	45	70	60	30	35	40
5年以上	100	100	100	100	100	100

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

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

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

（九）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、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使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。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

（十）长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

（1）以支付现金取得的长期股权投资，按支付的全部价款包括税金、手续费等相关费用作为初始成本计价；（2）以放弃非现金资产取得的长期股权投资，其初始投资成本按《企业会计准则—非货币性交易》的规定计价；（3）以债务重组取得的投资，其初始投资成本按《企业会计准则—债务重组》的规定计价；（4）通过行政划拨方式取得的长期股权投资，按划出单位的账面价值作为初始投资成本计价；（5）因企业合并形成的长期股权投资初始投资成本按企业合并所述方法确认；（6）投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资后续计量采用成本法核算；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，后续计量采用权益法核算。

采用成本法核算的单位，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认当期的投资收益。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并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分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外；对于被投资单位除净损益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，待处置该项投资时按相应比例转入当期损益。

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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

4、长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

期末对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复，则按可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额确认为长期股权投资减值准备。

（十一）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，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。

2、固定资产的初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产的分类和折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和按照规定单独估价作为固定资产入账的土地等情况外，本公司对所有固定资产计提折旧。折旧方法为平均年限法，固定资产预计残值为资产原值的4%-5%。固定资产分类、折旧年限和折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	8-35	2.71-12.00
机器设备	6-15	6.33-16.00
运输工具	5-10	9.50-19.20

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
其他设备	3-10	9.50-32.00

4、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

5、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，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。若单项固定资产的可收回金额低于账面价值，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、固定资产处置

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

7、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十二）在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

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。

3、在建工程减值准备

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按相关资产（资产组）的可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。

减值迹象主要包括：（1）长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；（2）所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；（3）其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十三）借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，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，计入相关资产的成本。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。

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，是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。

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、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。在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后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规

定确定：

(1) 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，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) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十四) 无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：(1) 符合无形资产的定义；(2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；(3) 该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。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》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支

出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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。

使用寿命有限的无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，在使用寿命期采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间，对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

5、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

本公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象。存在下列迹象的，表明无形资产可能发生了减值：

(1) 无形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) 本公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及无形资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响本公司计算无形资产预计未来现金流量现值的折现率，导致其可收回金额大幅度降低；

(4) 无形资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(5) 本公司内部报告的证据表明无形资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如无形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；

(6) 其他表明无形资产可能已经发生减值的迹象。

无形资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。本公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额，可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额，并按照《企业会计准则第8号-资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认，在以后会计期间不能转回。

(十五) 长期资产减值

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

不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十六）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。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。

（十七）职工薪酬

1、职工薪酬内容

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；5）工会经费和职工教育经费；6）短期带薪缺勤；7）短期利润分享计划；8）其他短期薪酬。

离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。

辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

2、职工薪酬的确认和计量

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，

其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业向职工提供辞退福利的，应当确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（十八）应付债券

1、债券是本公司依照法定程序发行，约定在一定期限内还本付息的有价证券，应付债券即本公司债券在到期时应付钱给持有债券的人（包括本钱和利息）。

2、债券发行分为面值发行、溢价发行和折价发行三种情况，本公司设置“应付债券”科目，并在该科目下设置债券面值、债券溢价、债券折价、应付利息等明细科目，核算应付债券发行、计提利息、还本付息等情况。

（十九）预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

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。

资产负债表日应当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，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

(1) 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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(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，

本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。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，但下述情况除外：

与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

对于子公司、联营公司及合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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，减记的金额予以转回。

（二十三）租赁

1、经营租赁的会计处理

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

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

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

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

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十四) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	期末（本期）影响金额
2019年4月30日，财政部财会〔2019〕6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》，对执行企业会计准则的非金融企业的，一般企业财务报表的格式进行了修订，2019年度中期财务报表开始执行。	本次变更经公司管理层审议通过。	资产负债表项目	
		应收票据及应收账款	-436,115,457.93
		应收票据	86,927,738.85
		应收账款	349,187,719.08
		应付票据及应付账款	-232,707,937.66
		应付票据	20,754,258.60
		应付账款	211,953,679.06

2、会计估计变更

本期本公司无重要会计估计的变更。

四、税项

(一) 本公司的主要税项及其税率列示如下：

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%	
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%	

(二) 税收优惠及批文

无。

五、财务报表主要项目注释

以下披露项目除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日；上期指 2018 年度，本期指 2019 年 1-6 月。

(一) 货币资金

1、货币资金分类：

项 目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	4,214,641.94	479,178.50
其他货币资金	10,643,054.30	16,883,606.64
合 计	14,857,696.24	17,362,785.14

2、截至2019年6月30日，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项金额10,643,054.30元，为银行承兑汇票保证金。

3、截至2019年6月30日，本公司无存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

(1) 按票据类型列示如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,970,000.00	8,456,570.00
商业承兑汇票	77,957,738.85	48,731,010.76
合 计	86,927,738.85	57,187,580.76

(2) 截至2019年6月30日，本公司不存在已质押的应收票据。

(3) 已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	32,006,570.00	
商业承兑汇票	45,103,123.19	50,747,466.95
合 计	77,109,693.19	50,747,466.95

(三) 应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

类 别	期末余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	359,566,976.32	100.00	10,379,257.24	349,187,719.08
其中：账龄组合	199,431,897.89	55.46	10,379,257.24	189,052,640.65
关联方组合	160,135,078.43	44.54		160,135,078.43
保证金及押金组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合 计	359,566,976.32	100.00	10,379,257.24	349,187,719.08

类别	期初余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	299,547,788.55	100.00	10,910,474.38	288,637,314.17
其中：账龄组合	183,091,484.95	61.12	10,910,474.38	172,181,010.57
关联方组合	116,456,303.60	38.88		116,456,303.60
保证金及押金组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	299,547,788.55	100.00	10,910,474.38	288,637,314.17

(2) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例	
1年以内(含1年)	159,854,194.67	80.15	6,216,502.48
1-2年(含2年)	32,841,953.12	16.47	2,815,604.74
2-3年(含3年)	6,735,750.10	3.38	1,347,150.02
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计	199,431,897.89	100.00	10,379,257.24

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例	
1年以内(含1年)	126,215,361.95	68.94	5,183,241.57
1-2年(含2年)	49,370,583.50	26.96	4,226,124.91
2-3年(含3年)	7,505,539.50	4.10	1,501,107.90
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上			
合计	183,091,484.95	100.00	10,910,474.38

(4) 期末无单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

(5) 本期无重要的坏账准备转回或收回情况

(6) 本期无实际核销的重要应收账款情况

(7) 期末余额前 5 名的客户列示如下:

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例
中建八局第四建设有限公司本部	关联方	28,757,414.00		8.00
中建二局第二建筑工程有限公司(机关)	关联方	28,201,066.63		7.84
中铁十一局集团有限公司	非关联方	26,811,746.77	1,434,245.32	7.46
中城投集团第五工程局有限公司	非关联方	25,485,555.00	1,484,865.83	7.09
中建三局第三建设北京分公司	关联方	25,213,469.50		7.01
合计		134,469,251.90	2,919,111.15	37.40

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	10,932,773.92	100.00	13,647,682.95	99.40
1—2年(含2年)			82,440.65	0.60
2—3年(含3年)				
3年以上				
合计	10,932,773.92	100.00	13,730,123.60	100.00

2、期末无账龄 1 年以上且金额重大的预付款项

3、预付款项期末余额前 5 名客户列示如下:

单位名称	与本公司关系	期末账面余额	占预付账款总额的比例(%)	账龄
青岛福苑谊置业有限公司	非关联方	3,355,625.49	30.69	1年以内
青岛上流建材有限公司	非关联方	3,019,444.45	27.62	1年以内
青岛凯运达建材有限公司	非关联方	3,455,792.69	31.61	1年以内
青岛鑫宇荣祥工贸有限公司	非关联方	526,641.55	4.82	1年以内
青岛竖展再生资源有限公司	非关联方	242,374.49	2.22	1年以内
合计		10,599,878.67	96.96	

(五) 其他应收款

1、其他应收款按款项性质分类情况:

性质	期末余额	期初余额
代垫款		109,142.88
保证金	700,000.00	1,120,000.00
押金	241,490.53	130,000.00
合计	941,490.53	1,359,142.88

2、其他应收款按类别列示如下：

类 别	期末余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	941,490.53	100.00	32,329.81	909,160.72
其中：账龄组合	641,490.53	68.14	32,329.81	609,160.72
关联方组合	300,000.00	31.86		300,000.00
保证金及押金组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合 计	941,490.53	100.00	32,329.81	909,160.72

类 别	期初余额			
	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,359,142.88	100.00	33,374.29	1,325,768.59
其中：账龄组合	639,142.88	47.03	33,374.29	605,768.59
关联方组合	720,000.00	52.97		720,000.00
保证金及押金组合				
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款				
合 计	1,359,142.88	100.00	33,374.29	1,325,768.59

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例	
1 年以内（含 1 年）	241,490.53	37.65	6,829.81
1—2 年（含 2 年）	300,000.00	46.77	12,000.00
2—3 年（含 3 年）	50,000.00	7.79	5,000.00
3—4 年（含 4 年）	50,000.00	7.79	8,500.00
4—5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合 计	641,490.53	100.00	32,329.81

账 龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例	
1 年以内（含 1 年）	239,142.88	37.42	7,874.29
1—2 年（含 2 年）	300,000.00	46.94	12,000.00
2—3 年（含 3 年）	50,000.00	7.82	5,000.00

账龄	期初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例	
3—4年(含4年)	50,000.00	7.82	8,500.00
4—5年(含5年)			
5年以上			
合计	639,142.88	100.00	33,374.29

(3) 期末无单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

3、本期无重要的坏账准备转回或收回情况

4、本期无实际核销的重要其他应收款情况

5、其他应收款期末余额前5名单位列示如下：

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例
中建三局集团有限公司工程总承包公司山东分公司	关联方	200,000.00		21.24
中铁物贸集团上海有限公司	非关联方	300,000.00	30,000.00	31.86
太平财产保险有限公司	非关联方	111,490.53	5,574.53	11.84
中建三局集团有限公司	关联方	100,000.00		10.62
青建集团股份公司	非关联方	100,000.00	5,000.00	10.62
合计		811,490.53	40,574.53	86.18

(六) 存货

1、存货分项列示如下：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,290,084.94		6,290,084.94	6,846,967.18		6,846,967.18
合计	6,290,084.94		6,290,084.94	6,846,967.18		6,846,967.18

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
企业所得税负数重分类	1,876,335.26	1,876,335.26
合计	1,876,335.26	1,876,335.26

(八) 固定资产

1、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	13,053,800.74	14,391,562.64	870,194.89	706,332.00	29,021,890.27
2. 本期增加金额		56,200.00			56,200.00
(1) 购置		56,200.00			56,200.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	13,053,800.74	14,447,762.64	870,194.89	706,332.00	29,078,090.27
二、累计折旧					
1.期初余额	1,247,332.98	2,574,924.70	110,373.15	298,103.59	4,230,734.42
2.本期增加金额	353,823.84	668,244.18	45,926.94	52,549.71	1,120,544.67
(1) 计提	353,823.84	668,244.18	45,926.94	52,549.71	1,120,544.67
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	1,601,156.82	3,243,168.88	156,300.09	350,653.30	5,351,279.09
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	11,452,643.92	11,204,593.76	713,894.80	355,678.70	23,726,811.18
2. 期初账面价值	11,806,467.76	11,816,637.94	759,821.74	408,228.41	24,791,155.85

(2) 本期不存在暂时闲置的固定资产

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	期末账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	11,452,643.92	建造房屋及建筑物的土地为租赁土地，目前无法办理房产权证书。
合 计	11,452,643.92	

(4) 期末不存在通过融资租赁租入的固定资产情况

(5) 期末不存在通过经营租赁租出的固定资产情况

(九) 在建工程

1、在建工程

(1) 在建工程分项列示如下：

工程项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钢结构工程	1,000,000.00		1,000,000.00			
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00			

(十) 无形资产

1、无形资产情况：

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	763,000.00	763,000.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	763,000.00	763,000.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	181,679.86	181,679.86
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	257,979.82	257,979.82
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	505,020.18	505,020.18
2. 期初账面价值	581,320.14	581,320.14

(十一) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异
资产减值准备	2,602,896.75	10,411,587.00	2,735,962.16	10,943,848.64
可抵扣亏损	2,865,494.40	11,461,977.60	503,865.42	2,015,461.68
合计	5,468,391.15	21,873,564.60	3,239,827.58	12,959,310.32

(十二) 应付票据

1、按票据类型列示如下：

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,754,258.60	33,235,363.28
商业承兑汇票		
合 计	20,754,258.60	33,235,363.28

(十三) 应付账款

(1) 应付账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	200,192,775.88	126,677,183.27
1-2年(含2年)	8,368,554.36	11,365,501.99
2-3年(含3年)	2,428,348.82	2,460,342.42
3年以上	964,000.00	964,000.00
合 计	211,953,679.06	141,467,027.68

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
山推楚天工程机械有限公司	964,000.00	结算期内
山东建泽混凝土有限公司青岛分公司	1,000,000.00	结算期内
青岛汇远达建材有限公司	1,790,990.45	结算期内
栖霞市鑫汇工贸服务部	3,818,000.00	结算期内
合 计	7,572,990.45	

(3) 按客户归集的期末余额前五名的应付账款款情况

客户名称	款项性质	账面余额	账龄	占其应付账款的比例(%)	是否关联方
青岛即墨中联水泥有限公司	购货款	33,289,064.75	1年以内	15.71	否
青岛中矿宏远工贸有限公司	购货款	29,043,014.88	1年以内/2-3年	13.70	否
栖霞盛川建材有限公司	购货款	27,181,404.25	1年以内	12.82	否
青岛汇远达建材有限公司	购货款	10,842,627.58	1年以内/1-2年/2-3年	5.12	否
中铁物资集团东北有限公司	购货款	9,834,121.30	1年以内	4.64	否
		110,190,232.76		51.99	

(十四) 预收款项

1、预收账款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	9,088,050.27	125,470.00
1-2年(含2年)	51,580.00	
2-3年(含3年)		
3年以上		
合 计	9,139,630.27	125,470.00

2、按客户归集的期末余额前五名的预收账款情况

客户名称	款项性质	账面余额	账龄	占其预收账款的比例(%)	是否关联方
青岛东建建设有限公司	销售款	7,739,616.27	1年以内	84.68	否
中青建安建设集团有限公司城阳分公司	销售款	1,339,234.00	1年以内	14.65	否
青岛四机建筑安装有限公司	销售款	51,490.00	1-2年	0.56	否
青岛沙建建设集团有限公司	销售款	9,200.00	1年以内	0.10	否
青岛中林西砼工贸有限公司	销售款	90.00	1-2年	0.01	否
合计		9,139,630.27		100.00	

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示:

项目	期末余额	期初余额
短期薪酬	5,039,425.44	4,231,836.93
离职后福利-设定提存计划		
辞退福利		
一年内到期的其他长期福利		
合计	5,039,425.44	4,231,836.93

2、短期薪酬:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,860,010.23	5,867,122.05	5,119,166.52	4,607,965.76
2、职工福利费		500,118.00	500,118.00	
3、社会保险费		421,397.36	421,397.36	
其中:基本医疗保险费		345,567.95	345,567.95	
补充医疗保险费		7,110.00	7,110.00	
工伤保险费		15,289.69	15,289.69	
生育保险费		53,429.72	53,429.72	
4、住房公积金		329,115.10	329,115.10	
5、工会经费和职工教育经费	371,826.70	106,637.56	47,004.58	431,459.68
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	4,231,836.93	7,224,390.07	6,416,801.56	5,039,425.44

3、离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费		684,410.96	684,410.96	
2、失业保险费		26,286.41	26,286.41	
3、年金缴费		17,530.32	17,530.32	
合计		728,227.69	728,227.69	

(十六) 应交税费

类别	期末余额	期初余额
增值税	1,422,643.54	919,585.67
企业所得税	2,792,384.92	4,259,491.83
城建税	99,585.05	64,370.98
教育费附加	42,679.31	27,587.59
个人所得税	2,385.09	
印花税	104,546.11	129,030.76
地方教育费附加	28,452.88	18,391.72
地方水利建设基金	7,113.21	4,597.93
合计	4,499,790.11	5,423,056.48

(十七) 其他应付款

1、其他应付款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	100,000.00	100,000.00
关联方往来	175,731,909.00	160,151,946.69
保证金	500.00	10,500.00
科研经费专项储备基金	244,544.11	
其他	4,350.23	0.23
合计	176,081,303.34	160,262,446.92

2、其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	176,080,803.34	160,261,946.92
1-2年(含2年)	500.00	500.00
2-3年(含3年)		
3年以上		
合计	176,081,303.34	160,262,446.92

3、按客户归集的期末余额前五名的其他应付款情况

客户名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应付款的比例(%)	是否关联方
中建西部建设新疆有限公司	暂存款	140,830,641.08	1年以内	79.98	是
山东建泽混凝土有限公司	暂存款	34,901,267.92	1年以内	19.82	是
科研经费专项储备基金	科研经费专项储备基金	244,544.11	1年以内	0.14	是
曹剑	押金	13,000.00	1年以内	0.01	否
孙艳丽	押金	13,000.00	1年以内	0.01	否
合计		176,002,453.11		99.96	

(十八) 实收资本

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00
中建西部建设股份有限公司	42,500,000.00	85.00			42,500,000.00	85.00
山推投资有限公司	7,500,000.0	15.00			7,500,000.0	15.00

(十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		98,662.12	54,389.54	44,272.58
合计		98,662.12	54,389.54	44,272.58

(二十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	577,120.42			577,120.42
任意盈余公积				
合计	577,120.42			577,120.42

(二十一) 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前期初未分配利润	20,256,856.56	5,924,083.94
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	20,256,856.56	5,924,083.94
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	3,335,395.14	14,462,071.15
减: 提取法定盈余公积		129,298.53
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	23,592,251.70	20,256,856.56

(二十二) 营业收入和营业成本

1、收入分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	163,029,401.03	346,140,396.38
其中: 主营业务收入	163,029,401.03	346,138,576.91
其他业务收入		1,819.47
营业成本	148,270,678.05	304,232,541.59
其中: 主营业务成本	148,270,678.05	304,232,541.59
其他业务成本		

2、营业收入明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
销售业务	163,029,401.03	148,248,624.48	346,138,576.91	304,228,865.99
其他业务：				
其他业务			1,819.47	
合 计	163,029,401.03	148,248,624.48	346,140,396.38	304,228,865.99

(二十三) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	342,352.62	727,792.85
教育费附加	146,722.55	311,911.27
地方教育费附加	97,815.04	207,940.85
车船使用税		1,406.40
印花税	165,852.65	293,566.79
地方水利建设基金	24,453.75	51,985.19
合 计	777,196.61	1,594,603.35

(二十四) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,899,939.84	3,194,167.66
业务费	94,211.47	251,608.51
劳务费		25,186.33
办公费	14,400.00	
折旧费	1,029.18	686.12
广告宣传费		90.00
合 计	2,009,580.49	3,471,738.62

(二十五) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,036,261.15	6,107,369.26
房租、物业、水电费	64,200.00	853,955.18
办公费	119,250.40	278,353.27
中介机构费	36,200.00	460,100.00
折旧、摊销费	132,719.14	204,489.94
差旅交通	375,660.02	467,804.13
业务招待	75,925.82	187,430.15
广告宣传费		16,423.20
其他	1,757.60	24005.78
合 计	2,841,974.13	8,599,930.91

(二十六) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,585,032.59	746,388.31
直接投入	459,994.23	390,474.88
专家咨询费	151,800.00	
知识产权事务费	73,000.00	436,820.00
科研技术服务费	244,544.11	
差旅费	21,795.26	35,555.08
办公费		3,115.00
工具费		26,100.00
合 计	2,536,166.19	1,638,453.27

(二十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,183,875.50	6,136,089.88
减：利息收入	82,697.48	273,971.38
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	153,249.28	172,937.71
其他		
合 计	3,254,427.30	6,035,056.21

(二十八) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-532,261.62	1,261,919.41
存货跌价损失		
持有待售资产和处置组减值损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
无形资产减值损失		
合 计	-532,261.62	1,261,919.41

(二十九) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府奖励		100,000.00
合 计		100,000.00

(三十) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计：		2,116.16
其中：固定资产处置利得		2,116.16
合 计		2,116.16

(三十一) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得合计		
其中：固定资产毁损报废利得		
无形资产毁损报废利得		
债务重组利得		
接受捐赠		
政府补助		
罚没利得		155,400.00
其他	4,173.09	10,327.79
合 计	4,173.09	165,727.79

(三十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失合计		
其中：固定资产毁损报废损失		
无形资产毁损报废损失		
债务重组损失		
对外捐赠支出		
其他		2,000.00
合 计		2,000.00

(三十三) 所得税费用**1、所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,768,981.40	5,425,405.67
递延所得税费用	-2,228,563.57	-315,479.85
合 计	540,417.83	5,109,925.82

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上期数
利润总额	3,875,812.97	19,571,996.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	968,953.24	4,892,999.25
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	24,322.42	35,634.03

项 目	本期数	上期数
非应税收入的影响	-35,888.22	-245,334.99
不得扣除的成本、费用和损失的影响	39,518.97	123,717.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损		
当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		302,909.88
税率变动的的影响		
海外子公司尚未分配的利润影响		
加计扣除的影响	-456,488.58	
所得税费用	540,417.83	5,109,925.82

(三十四) 现金流量表项目注释

1、现金流量表其他项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额
内部存款	72,155,103.86
内部往来	16,153,855.29
其他	1,372,532.15
利息	82,697.48
合 计	89,764,188.78

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额
内部存款	49,408,793.41
内部往来	18,833,875.50
管理费用	1,371,920.62
其他	1,628,116.28
销售费用	81,572.83
合 计	71,324,278.64

2、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,335,395.14	14,462,071.15
加：资产减值准备	-532,261.62	1,261,919.41
固定资产折旧	1,120,544.67	2,136,241.75
无形资产摊销	76,299.96	112,613.25
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		-2,116.16
固定资产报废损失		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失		
财务费用	3,183,875.50	6,136,089.88
投资损失		
递延所得税资产减少	-2,228,563.57	309,228.45
递延所得税负债增加		
存货的减少	556,882.24	2,709,356.15
经营性应收项目的减少	-86,675,777.28	-136,140,257.95
经营性应付项目的增加	98,633,536.51	117,154,414.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,469,931.55	8,139,560.50
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额		
减：现金的年初余额	479,178.50	765,547.88
加：现金等价物的年末余额	4,214,641.94	479,178.50
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,735,463.44	-286,369.38

3、现金和现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	4,214,592.62	479,178.50
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,214,592.62	479,178.50
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、年末现金及现金等价物余额	4,214,592.62	479,178.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十五) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末余额	所有权或使用权受限制的原因
货币资金	10,643,054.30	银行承兑汇票保证金
合 计	10,643,054.30	

六、关联方及关联交易

(一) 关联方

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中建西部建设股份有限公司	股份公司	新疆乌鲁木齐经济技术开发区泰山路 268 号	混凝土	126,235.4304	85.00	85.00

2、本公司的子公司

无。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中建三局第二建设公司北京分公司	实际控制人的所属企业
中建三局第三建设北京分公司	实际控制人的所属企业
中建八局第四建设有限公司红岛分公司	实际控制人的所属企业
中建二局第二建筑工程有限公司青岛管理中心	实际控制人的所属企业
中建三局集团有限公司工程总承包公司山东分公司	实际控制人的所属企业
中国建筑第八工程局有限公司青岛分公司	实际控制人的所属企业
中国建筑第八工程局有限公司第四分公司	实际控制人的所属企业
中国建筑第二工程局有限公司东北分公司	实际控制人的所属企业
中建八局第二建设有限公司胶东事业部	实际控制人的所属企业
中建三局集团有限公司一分公司（北京）	实际控制人的所属企业
中建八局第一建设有限公司红岛经济区分公司	实际控制人的所属企业
中建八局第四建设有限公司黄岛分公司	实际控制人的所属企业
中建中新建设工程有限公司	实际控制人的所属企业
中建隧道建设有限公司局	实际控制人的所属企业
中建一局集团公司三分公司	实际控制人的所属企业
中建一局集团公司五分公司	实际控制人的所属企业
中建二局有限公司核电分公司	实际控制人的所属企业
中建八局第一建设有限公司青岛分公司	实际控制人的所属企业
中国建筑第八工程局有限公司第一分公司	实际控制人的所属企业

(二) 关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	定价政策	本期交易额	上期交易额
中建三局第二建设公司北京分公司	销售商品	协议定价	-6,451.87	48,283,762.53
中建三局第三建设北京分公司	销售商品	协议定价	17,112,577.59	29,906,033.48
中建八局第四建设有限公司红岛分公司	销售商品	协议定价	4,099,090.27	24,310,036.37
中建二局第二建筑工程有限公司青岛管理	销售商品	协议定价	15,966,613.76	18,753,200.95

关联方	关联交易内容	定价政策	本期交易额	上期交易额
中心				
中建三局集团有限公司工程总承包公司山东分公司	销售商品	协议定价	16,410,169.92	18,600,825.69
中国建筑第八工程局有限公司青岛分公司	销售商品	协议定价	7,220,262.17	14,690,140.74
中国建筑第八工程局有限公司第四分公司	销售商品	协议定价	2,247,373.51	10,524,501.48
中国建筑第二工程局有限公司东北分公司	销售商品	协议定价	4,029,996.90	10,062,592.91
中建八局第二建设有限公司胶东事业部	销售商品	协议定价	9,880,913.75	7,279,562.03
中建三局集团有限公司一分公司（北京）	销售商品	协议定价	1,433,796.90	4,353,658.41
中建八局第一建设有限公司红岛经济区分公司	销售商品	协议定价	1,340,905.34	3,902,400.49
中建八局第四建设有限公司黄岛分公司	销售商品	协议定价		2,142,786.40
中建中新建设工程有限公司	销售商品	协议定价	8,435,920.68	811,031.21
中建隧道建设有限公司局名义	销售商品	协议定价		54,118.44

2、关联租赁情况

（1）本公司作为出租人

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东中建西部建设有限公司	山东建泽混凝土有限公司青岛分公司	混凝土搅拌站	2017-4-5	2020-4-5	市场价		1,819.47

关联方租赁情况说明：本公司出租给山东建泽混凝土有限公司青岛分公司（以下简称“建泽青岛分公司”）的混凝土搅拌站的租金，根据建泽青岛分公司每月混凝土的生产方量计算，按月结算。

（三）关联方应收应付款项

（1）关联方应收、预付款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中国建筑第八工程局有限公司青岛分公司	16,771,858.10		22,649,223.49	
中建八局第四建设有限公司红岛分公司	14,475,391.22		20,669,098.85	
中建二局第二建筑工程有限公司青岛管理中心	28,201,066.63		15,805,454.50	
中建三局第二建设公司北京分公司	9,468,821.93		10,675,467.36	
中建三局第三建设北京分公司	25,213,469.50		9,087,514.50	
中国建筑第八工程局有限公司第四分公司	8,955,031.29		8,140,236.55	
中国建筑第二工程局有限公司东北分公司	6,654,367.52		7,503,470.70	
中建八局第四建设有限公司黄岛分公司	5,326,991.49		7,026,991.49	
中建三局集团有限公司工程总承包公司山东分公司	20,100,518.28		6,825,201.99	
中建八局第二建设有限公司青岛分公司	12,875,290.03		2,697,948.87	
中建八局第一建设有限公司红岛经济区分公司	2,955,975.00		2,249,472.50	

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中建三局集团有限公司一分公司（北京）	1,661,081.02		884,268.16	
中建中新建设工程有限公司	6,245,365.91		835,362.13	
中建一局集团公司五分公司	729,419.00		729,419.00	
中国建筑第八工程局有限公司第一分公司	251,576.51		371,576.51	
中建一局集团公司三分公司	248,855.00		288,855.00	
中建隧道建设有限公司局			16,742.00	
合计	160,135,078.43		116,456,303.60	
应收票据：				
中建三局第三建设北京分公司	1,500,000.00		421,043.01	
中国建筑第二工程局有限公司东北分公司	5,818,000.00		2,818,000.00	
中国建筑第二工程局有限公司(机关)			356,570.00	
中建三局第三建设工程有限责任公司机关			7,000,000.00	
合计	7,318,000.00		10,595,613.01	
其他应收款：				
中建三局集团有限公司工程总承包公司山东分公司	300,000.00		200,000.00	
中建电子商务有限责任公司			20,000.00	
中国建筑第二工程局有限公司东北分公司			500,000.00	
合计	300,000.00		720,000.00	

(2) 关联方应付、预收款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
中建西部建设新疆有限公司	142,879,954.41	131,317,376.22
山东建泽混凝土有限公司青岛分公司	34,901,267.92	28,834,570.47
合计	177,781,222.33	160,151,946.69

七、或有事项

本公司的未决诉讼情况：

1、本公司与中城投集团第五工程局有限公司的诉讼事项

2019年8月22日，本公司因与中城投集团第五工程局有限公司买卖合同纠纷向北京石景山区人民法院提起诉讼，案号为（2019）京0107民初字第19381号，要求中城投集团第五工程局有限公司支付欠付的混凝土货款21,261,212.50元及截至2019年7月8日的违约金2,158,133.60元，并支付自2019年7月9日起至欠款实际付清之日止的后续违约金（按照人民银行同期贷款利率4倍计算）。北京石景山区人民法院立案后，尚未确定开庭时间。

2、青岛昱霖泰建材有限公司与本公司的诉讼事项

2019年7月9日，青岛昱霖泰建材有限公司因与本公司运输合同纠纷向青岛市崂山区人民法院提起诉讼，案号为（2019）鲁0212民初5036号，要求本公司赔偿青岛昱霖泰建材有限公司

损失 2,526,072.28 元及利息。青岛市崂山区人民法院立案后，向本公司发出开庭传票。该案将于 2019 年 10 月 30 日开庭。

八、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

山东中建西部建设有限公司

2019 年 9 月 18 日