

青海金阳光建设工程有限公司

# 审计报告

希会审字(2018)0876号

# 目 录

一、审计报告····· (1-3)

## 二、财务报表

(一)资产负债表····· (4-5)

(二)利润表····· (6)

(三)现金流量表····· (7)

(四)所有者权益变动表····· (8-9)

三、财务报表附注····· (10-39)

## 四、证书复印件

(一)注册会计师资质证明

(二)会计师事务所营业执照

(三)会计师事务所执业证书

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2018)0876 号

## 审计报告

青海金阳光建设工程有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了青海金阳光建设工程有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2017年12月31日的资产负债表,2017年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司2017年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 宝鸡市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年四月八日





# 资产负债表

编制单位：青海阳光建设工程有限公司

2017年12月31日

会企01表  
金额单位：元

项 目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	5,728,481.47	21,858,504.90
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			
应收账款	五（二）	34,199,809.48	83,472,411.12
预付款项	五（三）	3,813,831.06	3,441,642.57
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五（四）	112,116,265.47	94,176,447.08
存货	五（五）	67,397,138.00	12,515,707.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	2,188,642.82	345,557.27
<b>流动资产合计</b>		<b>225,444,168.30</b>	<b>215,810,270.08</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	25,919,548.18	4,745,634.61
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（八）	64,240.89	75,079.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>25,983,789.07</b>	<b>4,820,713.61</b>
<b>资产总计</b>		<b>251,427,957.37</b>	<b>220,630,983.69</b>

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 资产负债表(续)

会企01表

编制单位: 青海金阳光建设工程有限公司

2017年12月31日

金额单位: 元

项 目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五(九)	126,000,000.00	55,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十)	40,417,597.92	26,730,177.42
预收款项			
应付职工薪酬	五(十一)	516,914.22	605,544.26
应交税费	五(十二)	3,969,591.40	3,045,045.49
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五(十三)	34,166,490.09	91,956,547.03
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>205,070,593.63</b>	<b>177,337,314.20</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负 债 合 计</b>		<b>205,070,593.63</b>	<b>177,337,314.20</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
实收资本(或股本)	五(十四)	100,000,000.00	100,000,000.00
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(十五)	103,745.04	
盈余公积			
未分配利润	五(十六)	-53,746,381.30	-56,706,330.51
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		<b>46,357,363.74</b>	<b>43,293,669.49</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		<b>251,427,957.37</b>	<b>220,630,983.69</b>

单位负责人:

李 强

主管会计工作负责人:

李 强

会计机构负责人:

李 强



# 利润表

会企02表

编制单位：青海阳光建设工程有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五（十七）	74,864,727.92	31,811,109.32
减：营业成本	五（十七）	63,227,936.08	36,044,265.41
税金及附加	五（十八）	79,436.95	663,520.00
销售费用			
管理费用	五（十九）	3,804,368.45	6,250,548.00
财务费用	五（二十）	8,037,533.62	18,527,799.03
资产减值损失	五（二十一）	-5,135,954.58	15,046,487.92
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十二）		-14,632,414.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,851,407.40	-59,353,925.10
加：营业外收入			
减：营业外支出	五（二十三）	690,947.44	31,651.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,160,459.96	-59,385,576.67
减：所得税费用	五（二十四）	75,261.49	616,317.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,085,198.47	-60,001,893.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,085,198.47	-60,001,893.76
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		4,085,198.47	-60,001,893.76
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

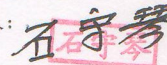
单位负责人：



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：青海金阳光建设工程有限公司

2017年度

会企03表  
金额单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		88,161,641.30	174,793,457.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（二十五）	134,204,576.58	246,369,621.44
经营活动现金流入小计		222,366,217.88	421,163,078.68
购买商品、接收劳务支付的现金		50,080,041.06	19,199,891.77
支付给职工以及为职工支付的现金		4,646,838.83	5,398,204.60
支付的各项税费		3,491,104.27	21,535,013.79
支付其他与经营活动有关的现金	五（二十五）	143,352,263.10	104,436,862.04
经营活动现金流出小计		201,570,247.26	150,569,972.20
经营活动产生的现金流量净额		20,795,970.62	270,593,106.48
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（二十五）	20,067,890.41	
投资活动现金流入小计		20,067,890.41	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		855,177.37	57,229.06
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	五（二十五）	20,000,000.00	
投资活动现金流出小计		20,855,177.37	57,229.06
投资活动产生的现金流量净额		-787,286.96	-57,229.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		146,000,000.00	85,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（二十五）	220,675,300.00	
筹资活动现金流入小计		366,675,300.00	85,000,000.00
偿还债务所支付的现金		75,000,000.00	373,160,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,044,007.09	18,051,660.52
支付其他与筹资活动有关的现金	五（二十五）	319,770,000.00	
筹资活动现金流出小计		402,814,007.09	391,211,660.52
筹资活动产生的现金流量净额		-36,138,707.09	-306,211,660.52
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		21,858,504.90	57,534,288.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		5,728,481.47	21,858,504.90

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

会企04表  
金额单位：元

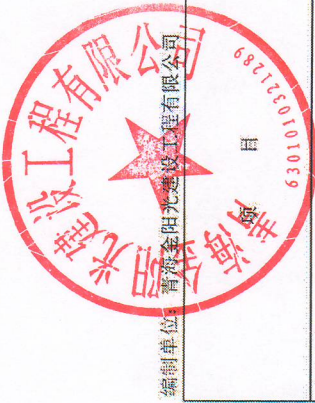
2017年度

	本年金额							所有者权益合计		
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	
		优先股	永续债							其他
一、上年年末余额	100,000,000.00								43,293,669.49	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他									-1,125,249.26	
二、本年初余额	100,000,000.00									
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 专项储备提取和使用										
1. 提取专项储备							103,745.04		103,745.04	
2. 使用专项储备							1,475,760.36		1,475,760.36	
(四) 利润分配							1,372,015.32		1,372,015.32	
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配										
3. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
四、本年年末余额	100,000,000.00						103,745.04		-53,746,381.30	46,357,363.74

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



单位负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



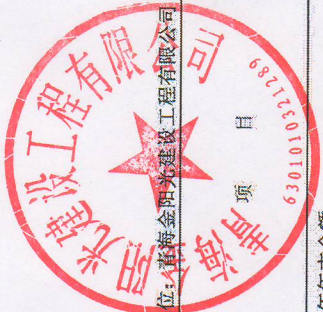
# 所有者权益变动表(续)

会企04表  
金额单位:元

2017年度

项 目	上年金额							所有者权益合计			
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00									3,295,563.25	103,295,563.25
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	100,000,000.00									3,295,563.25	103,295,563.25
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										-60,001,893.76	-60,001,893.76
(一) 综合收益总额										-60,001,893.76	-60,001,893.76
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
四、本年年末余额	100,000,000.00									-56,706,330.51	43,293,669.49

编制单位: 上海金阳建设工程有限公司



单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

青海金阳光建设工程有限公司（以下简称“本公司”）于 2010 年 2 月 9 日成立，系青海金阳光投资集团有限公司的全资子公司。

注册号/统一社会信用代码：91632900698503098C

注册地址：西宁市八一东路 11 号行政办公楼 3 楼 307 室

法定代表人：蔡剑

注册资本：壹亿元整

营业期限：2010 年 2 月 9 日至 2030 年 2 月 9 日

经营范围：房屋建筑工程；钢结构工程施工；建筑材料销售（以上经营范围国家有专项规定的凭许可证经营）。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”编制而成。

#### （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月将持续经营。不存在对持续经营能力产生重大怀疑的因素。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）会计年度

本公司采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （二）记账本位币

人民币为本公司的主要交易货币，本公司以人民币为记账本位币。

#### （三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司在符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表时，按照企业会计准则规定的计量属性进行计量，包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本，当能够保证取得并可靠计量会计要素的金额时，采用公允价值、重置成本、可变现净值或现值。

#### （四）现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司持有的期限短（从购买日起 3 个月到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很

小的投资等。

#### （五）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

#### （六）金融工具的确认和计量

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

##### 1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）；持有至到期投资；贷款和应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

##### 2. 金融工具的确认依据和计量方法

###### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，年末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

###### （2）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。

持有期间按照摊余成本和实际利率（如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。



### (3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，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。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。年末以公允价值计量且将公允价值变动计入“其他综合收益”。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 4. 金融负债终止确认条件



金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考期末活跃市场中的报价。

#### 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

##### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

##### （2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

#### （七）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

##### 1. 坏账的确认标准：

本公司在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，对存在下列客观证据的应收款项，确认为坏账：

（1）债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；

（2）债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的货款；

（3）因债务人逾期未履行偿债义务并有确凿证据表明，确实无法收回的应收款项；

（4）其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

##### 2. 坏账的计提方法

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：

（1）债务人发生严重的财务困难；

（2）债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；

（3）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

(4) 其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### 3. 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额重大的应收款项的标准为 1000 万元以上或公司应收账款前五名客户。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，不对其预计未来现金流量进行折现。

### 4. 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确认标准

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项确认标准为：账龄超过 5 年以上的应收款项。

5. 对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。计提的比例如下：

账 龄	应收账款坏账准备 计提比例%	其他应收款坏账准备 计提比例%
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	40	40
4—5 年	50	50
5 年以上	80	80

公司对按约定支付的投标保证金、按招标文件要求于项目开工前向业主支付的履约保证金及暂扣的工程质保金、民工工资保证金、廉政保证金等，自项目竣工验收之日起计算账龄，即各类保证金自发生之日起至项目竣工验收后一年内，按 5% 计提坏账准备。

公司与所属控股公司之间的应收款项原则上不计提坏账准备，如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，则按其不可收回的金额计提坏账准备；

对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司董事会或股东大会批准后核销时，冲销提取的坏账准备。

### (八) 存货的确认和计量

1. 本公司存货分为库存材料、库存商品、周转材料、工程施工、低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法：存货中各类材料均按实际发生的历史成本记价；库存材料采用加权平均法确定发出时的实际成本；低值易耗品于领用时采用一次摊销法进行摊销；周转材料采用一次摊销法进行摊销。

3. 本公司存货采用永续盘存制。资产负债表日存货按成本与可变现净值孰低计量。期末，对存货进行全面检查，对单价较高的存货按单个项目成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，并计入当期损益。存货可变现净值以存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。存货可变现净值的确定以取



得的可靠证据为基础，并且考虑取得存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，具体方法如下：

(1) 用于生产而持有的材料，如果其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量，如果材料的价格下降导致生产的产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量。

(2) 用于出售的材料等，以市场价格做为可变现净值的计算基础。

(3) 为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，以产成品或商品的合同价格做为可变现净值的计算基础。如果持有存货的数量高于销售合同订购的数量，超出部分存货的可变现净值以一般销售价格为计量基础。

4. 工程施工以实际发生成本核算，包括直接材料费、直接人工费、机械施工费、其他直接费以及分配计入的施工间接费用。累计已发生的施工成本和累计已确认的毛利（亏损）之和大于累计已办理的工程结算价款的差额，在存货中列示；累计已发生的施工成本和累计已确认的毛利（亏损）之和小于累计已办理结算的合同价款的差额为已结算未完工程款，在预收账款中反映；如果合同预计总成本超过合同预计总收入，将预计损失确认为当期费用，同时计提存货跌价准备（合同预计损失准备），合同完工确认工程合同收入、费用时，转销合同预计损失准备。

5. 期末进行实地清查、盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会批准后，在期末结账前处理完毕。盘盈的存货，冲减当期的管理费用；盘亏的存货，在减去过失人或者保险公司等赔款和残料价值之后，计入当期管理费用，属于非常损失的，计入营业外支出。

#### （九）长期股权投资的确认和计量

公司长期股权投资指对被投资方实施控制、重大影响的权益性投资，包括子公司和联营企业，以及对能够共同控制的合营企业的权益性投资。

##### 1. 长期股权投资的初始计量

###### （1）企业合并形成的长期股权投资

对同一控制下的企业合并采用权益结合法确定合并成本。公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并发生的各项直接相关费用，于发生时计入当期损益。

对非同一控制下的企业合并采用购买法确定合并成本。公司可以在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为合并成本。采用吸收合并时，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的，不

调整长期股权投资初始成本，在编制合并财务报表时将其差额确认为合并资产负债表中的商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行控股合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

具备商业实质非货币性资产交换换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 3. 长期股权投资的后续计量及收益确认

公司能够对被投资单位施加重大影响或共同控制的，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算时，按照享有或分担的被投资单位实现的净损益及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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算享有的部分，相应减少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及其他综合收益的份额时，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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净损益及其他综合收益进行调整，并相应确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资



单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生权益法下在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成（应明确认定标准）对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日对长期股权投资逐项进行检查，判断长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果存在被投资单位经营状况恶化等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将长期股权投资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，同时计提相应的长期投资减值准备。长期投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### （十）固定资产的确认和计量

1. 固定资产确认条件：固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产的计价方法：

（1）外购的固定资产按实际支付的买价加上支付的运费、包装费、安装费及相关税费等计价。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，除符合条件应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；

（2）自行建造的固定资产按建造该资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出计价；

（3）投资者投入的固定资产，按投资或协议约定的价值计价；

（4）非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

3. 固定资产折旧方法：除已提足折旧仍继续使用的固定资产等外，本公司对所有固定资产按照资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率，并采用年限平均法分类计提折旧；融资租赁方式租入的固定资产，能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。



各类固定资产的折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	估计使用年限	年折旧率 (%)	残值率 (%)
房屋建筑物	40 年	2.375	5
机器设备	10 年	9.500	5
运输工具	6 年	15.833	5
通讯、电子电器	5 年	19.000	5
其他	5 年	19.000	5

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，作为会计估计变更根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法：公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

5. 固定资产处置：企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。固定资产的账面价值是固定资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。固定资产盘亏造成的损失，计入当期损益。盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

6. 固定资产减值：公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

(十一) 在建工程

本公司在建工程以立项项目分类核算。

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。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。为在建工程而借入专门借款所发生的借款费用；占用的一般借款根据董事会决议按实际占用天数和资本化率确定的借款费用，计入在建工程成本。

2. 本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再作调整，但不再调整原已计提的折旧。

工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。

3. 公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

## （十二）借款费用的会计处理方法

### 1. 借款费用的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可



销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。

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。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

### 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。

### （十三）无形资产的确认和计量

无形资产系指本公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

#### 1. 无形资产的初始计量

购买无形资产的的成本，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，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益；

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

#### 2. 后续计量

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

因素判断其使用寿命。

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。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

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。

### 3. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

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地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

无形资产类别	预计使用寿命	估计方法
土地使用权	土地证登记使用年限	土地使用权证或协议约定的使用年限
软件	5 年	

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，无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法；对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，按准则规定处理。

经复核，本报告期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 4. 无形资产减值

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，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。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。



有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项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无形资产组的可收回金额。

#### （十四）开发支出

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。

1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的标准：为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查、资料搜集及相关方面的准备活动作为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；本公司完成研究阶段工作，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、产品的活动作为研发阶段，研发支出予以资本化。

2. 研发阶段支出符合资本化的具体标准：内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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，应当证明其有用性；

（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。

#### （十五）长期待摊费用

1. 本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用。长期待摊费用能够确定受益期的，在受益期内平均摊销；不能确定受益期的，按不超过五年的期限平均摊销。

2. 筹建期间发生的相关筹建费用（除购建固定资产以外），计入当期损益。

#### （十六）职工薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

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等与获得职工提供的服务相关的支出。

短期薪酬，是指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供



的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

#### （十七）预计负债的确认和计量

本公司涉及诉讼、产品质量保证、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

##### 1. 预计负债确认原则

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- （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公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

##### 2. 预计负债计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

#### （十八）收入确认原则

本公司的营业收入主要包括建造合同收入、销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入，其收入确认原则如下：

##### 1. 建造合同收入，根据《企业会计准则—建造合同》的规定确认建造合同收入。

对于工程项目在同一个会计年度内开始并完成的，在项目完工并交付，收到价款或取得收取价款凭据时确认收入；对于工程项目的开始和完成分属不同的会计年度的：

（1）在建造合同结果能够可靠估计，即劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入企业，已经发生的成本和完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量的情况下，按照完工百分比法确认合同收入，合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

本公司确认工程收入具体方法为：

1) 对于当期在建过程中的工程项目，在资产负债表日，按照项目合同所确定的总造价作为该项目实施过程中可实现的合同收入的总额，根据上述方法确定的完工百分比确认每个会计期间实现的营业收入；

2) 对于当期已完工且已办理决算的工程项目，按决算收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的金额确认当期营业收入；

3) 对于当期已完工尚未办理决算的工程项目，按合同总收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的差额作为当期收入。若实际已收到的工程款超过合同总价，则按已实现的收款确认总收入。

(2) 在资产负债表日，建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

2) 合同成本不可能收回的，在发生时确认为合同费用，不确认合同收入。

2. 商品销售收入的确认方法：本公司以将产品、商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不再对该产品、商品实施继续与所有权有关的管理权和实际控制权，相关的经济利益能够流入本公司，并且与销售该产品、商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

合同或协议的价款收取采用递延方式，实质上具有融资性质、且金额较大的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

3. 劳务收入的确认方法：在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入；提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

4. 让渡资产使用权收入的确认方法：当相关的经济利益能够流入企业，并且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

利息收入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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### (十九) 政府补助的确认和计量

1. 政府补助的分类：政府补助系指本公司从政府无偿取得的除了资本性投入以外的货币性资产和非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的计量：政府补助在能够满足政府补助所附条件且预计能够收到时确认。



政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

公司取得与购建固定资产、无形资产等长期资产相关的政府补助时，确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益。在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，将尚未分配的递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

公司收到的与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，于取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

如果已确认的政府补助需要返还的，存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超过部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### （二十）企业所得税的确认和计量

1. 本公司采用资产负债表债务法对企业所得税进行核算。

2. 公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，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。

3. 递延所得税资产确认

以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用于抵扣递延所得税资产时，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够多的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。本公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- （1）该项交易不是企业合并；
- （2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- 1) 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- 2) 未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

4. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- （1）商誉的初始确认；
- （2）同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- 1) 该项交易不是企业合并;
- 2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(3) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异, 同时满足下列条件的:

- 1) 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间;
- 2) 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

5. 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, 转回减记的金额。

#### (二十一) 重要会计政策和会计估计变更

##### 1. 会计政策变更

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会〔2016〕22 号)。

《增值税会计处理规定》规定: 全面试行营业税改征增值税后, “营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目, 该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费; 利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况, 在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示; “应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况, 在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

##### 2. 会计估计变更

公司本年度未发生主要会计估计变更。

#### 四、税项

##### (一) 增值税

本公司工程收入按应税收入的 11%、3%计缴。

##### (二) 城市维护建设税

本公司根据工程项目施工所在地不同, 分别按实际缴纳流转税的 7%、5%、1%计缴。

##### (三) 教育费附加

本公司按实际缴纳流转税的 3%计缴。

##### (四) 地方教育费附加

本公司按实际缴纳流转税的 2%计缴。

##### (五) 所得税



本公司按照应纳税所得额的25%计缴。

#### (六) 其他税项

本公司按国家相关规定计缴。

### 五、财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；资产负债表项目“期末余额”指2017年12月31日余额、“年初余额”指2016年12月31日余额，利润表项目“本期金额”指2017年度金额、“上期金额”指2016年度金额。

#### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	8,682.51	1,262.82
银行存款	5,719,798.96	21,857,242.08
其他货币资金		
合计	5,728,481.47	21,858,504.90

注：

期末本公司银行存款不存在其他使用受限的情形，无潜在不可收回风险。

#### (二) 应收账款

##### 1. 应收账款按种类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	38,449,655.63	100.00	4,249,846.15	11.05
其中：账龄组合	38,449,655.63	100.00	4,249,846.15	11.05
组合小计	38,449,655.63	100.00	4,249,846.15	11.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	38,449,655.63	100.00	4,249,846.15	11.05
应收账款账面价值	34,199,809.48			

续上表

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	92,146,430.90	100.00	8,674,019.78	9.41
其中：账龄组合	92,146,430.90	100.00	8,674,019.78	9.41
组合小计	92,146,430.90	100.00	8,674,019.78	9.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	92,146,430.90	100.00	8,674,019.78	9.41

应收账款账面价值	83,472,411.12
----------	---------------

## 2. 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	14,167,021.86	36.85	708,351.09	29,746,764.96	32.28	1,487,338.25
1 至 2 年	15,704,136.80	40.84	1,570,413.68	55,636,756.48	60.38	5,563,675.65
2 至 3 年	7,605,700.58	19.78	1,521,140.12	5,451,737.48	5.92	1,090,347.50
3-4 年	364,569.34	0.95	145,827.74	1,229,275.98	1.33	491,710.38
4-5 年	608,227.05	1.58	304,113.52	81,896.00	0.09	40,948.00
5 年以上						
合 计	38,449,655.63	100.00	4,249,846.15	92,146,430.90	100.00	8,674,019.78

3. 应收账款期末前五名合计金额为 37,244,155.32 元，占应收账款总额的 96.86%，前五名计提坏账准备合计 3,795,684.98 元。

## (三) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,104,721.88	55.19	3,048,946.99	88.59
1-2 年	1,362,899.91	35.74	74,995.61	2.18
2-3 年	30,009.30	0.79	317,699.97	9.23
3 年以上	316,199.97	8.29		
合 计	3,813,831.06	100.00	3,441,642.57	100.00

2. 预付账款期末余额前五名合计金额为 2,624,439.20 元，占预付账款总额的 68.81%。

## (四) 其他应收款

## 1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	115,457,811.82	100.00	3,341,546.35	2.89
其中：账龄组合	39,902,712.16	34.56	3,341,546.35	8.37
母公司及子公司	75,555,099.66	65.44		
组合小计	115,457,811.82	100.00	3,341,546.35	2.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合 计	115,457,811.82	100.00	3,341,546.35	2.89
其他应收款账面价值	112,116,265.47			



续上表

种类	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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	100,548,915.22	100.00	6,372,468.14	6.77
其中：账龄组合	100,548,915.22	100.00	6,372,468.14	6.77
母公司及子公司				
组合小计	100,548,915.22	100.00	6,372,468.14	6.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	100,548,915.22	100.00	6,372,468.14	6.77
其他应收款账面价值	94,176,447.08			

## 2. 账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内	18,605,967.78	16.11	930,298.39	77,048,776.81	76.63	3,852,438.84
1 至 2 年	20,281,009.12	17.57	2,028,100.91	22,701,483.82	22.58	2,270,148.38
2 至 3 年	715,735.26	0.62	143,147.05	498,154.59	0.50	99,630.92
3-4 年						
4-5 年				300,500.00	0.30	150,250.00
5 年以上	300,000.00	0.26	240,000.00			
母公司及子公司	75,555,099.66	65.44				
合计	115,457,811.82	100.00	3,341,546.35	100,548,915.2	100.00	6,372,468.14

3. 其他应收款期末余额前五名合计金额为111,315,506.07元,占其他应收款总额的96.41%,计提坏账准备合计金额2,892,958.56元。

## (五) 存货

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价	账面价值	账面余额	跌价	账面价值
原材料	1,159,921.29		1,159,921.29	846,349.10		846,349.10
工程施工-已完工未结算	66,237,216.71		66,237,216.71	11,669,358.04		11,669,358.04
合计	67,397,138.00		67,397,138.00	12,515,707.14		12,515,707.14

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
预交所得税	287,930.86	345,557.27
预交增值税	273,035.06	
待认证进项税额	1,627,676.90	
合计	2,188,642.82	345,557.27

## (七) 固定资产

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计:	9,751,864.26	22,686,668.53	1,903,377.20	30,535,155.59
其中: 房屋及建筑物	348,107.00	22,250,926.49		22,599,033.49
施工设备	8,238,057.20	426,699.31	1,903,377.20	6,761,379.31
运输工具	711,977.00			711,977.00
办公设备	453,723.06	9,042.73		462,765.79
二、累计折旧合计:	5,006,229.65	821,823.34	1,212,445.58	4,615,607.41
其中: 房屋及建筑物	330,701.65			330,701.65
施工设备	3,674,695.02	788,145.46	1,212,445.58	3,250,394.90
运输工具	676,378.15			676,378.15
办公设备	324,454.83	33,677.88		358,132.71
三、固定资产账面净值	4,745,634.61			25,919,548.18
四、减值准备				
五、固定资产账面价值合计	4,745,634.61			25,919,548.18
其中: 房屋及建筑物	17,405.35			22,268,331.84
施工设备	4,563,362.18			3,510,984.41
运输工具	35,598.85			35,598.85
办公设备	129,268.23			104,633.08

## (八) 无形资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 账面原值合计				
软件	107,000.00			107,000.00
土地使用权				
(2) 累计摊销合计				
软件	31,921.00	10,838.11		42,759.11
土地使用权				
(3) 无形资产账面净值	75,079.00			64,240.89
(4) 减值准备				
(5) 无形资产账面价值合计	75,079.00			64,240.89
软件				
土地使用权	75,079.00			64,240.89

## (九) 短期借款

## 1. 按种类列示

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	126,000,000.00	55,000,000.00
信用借款		



合 计	126,000,000.00	55,000,000.00
-----	----------------	---------------

## 2. 短期借款明细

贷款单位	期末余额	年利率	担保人
青海海东平安农村商业银行股份有限公司	6,000,000.00	7.395%	青海金阳光投资集团有限公司
交行青海省分行营业部	100,000,000.00	5.655%	金生光、金生辉、青海金阳光房地产有限公司、金阳光投资集团有限公司
青海交建小额贷款有限公司	20,000,000.00	9.00%	青海金阳光投资集团有限公司、青海金丰交通建设工程有限责任公司

## (十) 应付账款

## 1. 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	31,373,824.30	22,298,283.31
1至2年	4,155,809.14	3,105,036.34
2至3年	3,693,691.70	1,326,857.77
3年以上	1,194,272.78	
合 计	40,417,597.92	26,730,177.42

2. 应付账款期末余额中前五名合计金额为 8,243,633.98 元，占应付账款总额的 20.40%。

## (十一) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬

项 目	年初余额	本年增加额	本年支付额	期末余额
1. 短期薪酬	605,544.26	3,314,894.99	3,403,525.03	516,914.22
2. 离职后福利-设定提存计划		731,982.80	731,982.80	
3. 辞退福利				
4. 一年内到期的其他福利				
合 计	605,544.26	4,046,877.79	4,135,507.83	516,914.22

## 2. 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加额	本年支付额	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	605,544.26	3,085,528.82	3,174,158.86	516,914.22
2. 职工福利费		36,569.50	36,569.50	
3. 社会保险费		192,796.67	192,796.67	
其中：医疗保险费		189,700.46	189,700.46	
工伤保险费		3,096.21	3,096.21	
生育保险费				
4. 住房公积金				
5. 工会经费				
6. 职工教育经费				
合 计	605,544.26	3,314,894.99	3,403,525.03	516,914.22

## 3. 设定提存计划

项 目	年初余额	本年增加额	本年支付额	期末余额
-----	------	-------	-------	------

1. 基本养老保险		731,982.80	731,982.80
2. 失业保险费			
3. 企业年金缴费			
合 计		731,982.80	731,982.80

## (十二) 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	3,962,658.89	2,826,420.99
营业税		
城市维护建设税		106,781.58
教育费附加		61,999.28
地方教育费附加		41,332.85
企业所得税		
个人所得税	6,932.51	8,510.79
合 计	3,969,591.40	3,045,045.49

## (十三) 其他应付款

## 1. 按款项性质列示其他应付款:

款项性质	期末余额	年初余额
保证金	2,561,725.32	903,369.68
借款	31,000,000.00	5,000,000.00
备用金	450,041.67	
往来款	154,723.10	86,053,177.35
合 计	34,166,490.09	91,956,547.03

2. 其他应付款期末余额中前五名合计金额为32,033,502.36元,占其他应付款总额的93.76%。

## (十四) 实收资本

股东名称	期末余额	持股比例%	年初余额	持股比例%
青海金阳光投资集团有限公司	100,000,000.00	100.00	100,000,000.00	100.00
合 计	100,000,000.00	100.00	100,000,000.00	100.00

## (十五) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		1,475,760.36	1,372,015.32	103,745.04
合 计		1,475,760.36	1,372,015.32	103,745.04

## (十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上期末未分配利润	-56,706,330.51	3,295,563.25
加: 年初未分配利润调整数	-1,125,249.26	
本期年初未分配利润	-57,831,579.77	3,295,563.25
加: 本期归属于母公司股东的净利润	4,085,198.47	-60,001,893.76
减: 提取法定盈余公积		



提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-53,746,381.30	-56,706,330.51

## (十七) 营业收入和成本

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	74,864,727.92	63,227,936.08	31,811,109.32	36,044,265.41
其他业务收入				
合计	74,864,727.92	63,227,936.08	31,811,109.32	36,044,265.41

## (十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
营业税		588,096.25
城市维护建设税	7,324.43	-15,325.37
教育费附加	4,007.05	34,130.56
地方教育税附加	2,671.37	56,618.56
印花税	58,834.10	
车船使用税	6,600.00	
合计	79,436.95	663,520.00

## (十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费	357,236.88	263,422.97
交通费	258,123.58	120,742.36
招待费	124,696.23	1,383,307.71
职工薪酬	2,414,414.95	951,966.45
折旧与摊销	44,515.94	100,165.07
税金		31,500.00
中介机构费	191,010.29	10,600.00
修理费	1,230.00	16,250.00
招投标费	27,158.49	1,490.00
宣传费		263,422.97
其他	385,982.09	3,265,227.24
合计	3,804,368.45	6,250,548.00

## (二十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	8,128,007.09	18,051,660.52
减：利息收入	97,612.09	60,555.02
银行手续费	7,138.62	7,710.54

其他		528,982.99
合计	8,037,533.62	18,527,799.03

## (二十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-5,135,954.58	15,046,487.92
合计	-5,135,954.58	15,046,487.92

## (二十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-14,632,414.06
合计		-14,632,414.06

## (二十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产报废损失	690,947.44	
对外捐赠		
税款滞纳金		
赔偿金、违约金及罚款支出		31,651.57
合计	690,947.44	31,651.57

## (二十四) 所得税费用

## 1. 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	75,261.49	616,317.09
递延所得税费用		
合计	75,261.49	616,317.09

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	4,160,459.96
按法定适用税率计算的所得税费用	1,040,114.99
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	75,261.49
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	12,469.62
使用前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	-2,336,573.26
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,283,988.65
其他	
合计	75,261.49

## (二十五) 现金流量表项目注释

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------



收到的银行存款利息	30,485.85	60,553.21
收到保证金	19,145,368.55	22,994,900.00
往来款	113,899,004.72	223,038,363.66
代收款项	1,129,717.46	275,804.57
合 计	134,204,576.58	246,369,621.44

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
管理费用付现	1,222,103.99	614,378.62
金融机构手续费	71,346.94	15,602.41
投标保证金	17,440,000.00	27,500,000.00
履约保证金	550,000.00	5,752,298.30
往来款	124,068,812.17	70,554,582.71
合 计	143,352,263.10	104,436,862.04

## 3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到理财本金及收益	20,067,890.41	
合 计	20,067,890.41	

## 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支理财本金	20,000,000.00	
合 计	20,000,000.00	

## 5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
非金融机构借款	220,675,300.00	
合 计	220,675,300.00	

## 6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
归还借款	319,770,000.00	
合 计	319,770,000.00	

## (二十六) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,085,198.47	-60,001,893.76
加: 资产减值准备	-5,135,954.58	15,046,487.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	821,823.34	942,396.45
无形资产摊销	10,838.11	9,570.00
长期待摊费用摊销		24,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		

(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	690,931.62	
财务费用(收益以“—”号填列)	8,128,007.09	18,051,660.52
投资损失(收益以“—”号填列)		14,632,414.06
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-55,141,833.09	-10,638,116.35
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	24,070,239.09	417,747,516.36
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	43,266,720.57	-125,220,928.72
维简费、安全费计提未使用部分		
货币资金中受到限制的银行存款的减少		
经营活动产生的现金流量净额	20,795,970.62	270,593,106.48
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,728,481.47	21,858,504.90
减: 现金的年初余额	21,858,504.90	57,534,288.00
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-16,130,023.43	-35,675,783.10

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
(1) 现金	5,728,481.47	21,858,504.90
其中: 库存现金	8,682.51	1,262.82
可随时用于支付的银行存款	5,719,798.96	21,857,242.08
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	5,728,481.47	21,858,504.90

## 六、关联方关系及关联交易

## (一) 本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例(%)	母公司对本企业的 表决权比例(%)
青海金阳光投资集团有限公司	西宁市长江路128号	房屋建筑工程、钢结构工程施工、建筑材料销售	10,000.00	100.00	100.00

## (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
深圳交投商业保理有限公司	同一控制人控制	91440300MA5DM3M49H
天津东疆保税港区青青海港国际贸易有限公司	同一控制人控制	91120116300582217B
青海金阳光电子材料有限公司	同一控制人控制	916329006791574841



青海开门矿业开发有限公司	同一控制人控制	916329006619195166
格尔木金都开门矿业有限公司	同一控制人控制	91632801091622269C

## (三) 关联方应收应付款项

科目名称	关联方名称	期末余额	年初余额
其他应收款	青海金阳光投资集团有限公司	75,555,099.66	
其他应付款	青海金阳光投资集团有限公司		33,283,830.55
其他应收款	青海金阳光电子材料有限公司	1,255,564.00	
其他应付款	深圳交投商业保理有限公司	20,000,000.00	

## 七、或有事项

本公司无需要披露的担保事项、未决诉讼等或有负债。

## 八、承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

因上期会计差错影响本期会计报表期初未分配利润-1,160,908.47元。其中：补提资产减值损失-坏账准备 35,659.21元，油田基地棚户区改造项目冲减多记收入 1,125,249.26元，对上述两项事项进行了追溯调整，同时修改了会计报表上期数据。

青海金阳光建设工程有限公司

2018年4月8日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree to be transferred from

转出人  
CPA

转出会计师事务所  
转出人姓名  
转出日期

同意转入 (请粘贴身份证)  
Agree to be transferred to

转入人  
CPA

转入会计师事务所  
转入人姓名  
转入日期

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree to be transferred from

转出人  
CPA

转出会计师事务所  
转出人姓名  
转出日期

同意转入  
Agree to be transferred to

转入人  
CPA

转入会计师事务所  
转入人姓名  
转入日期



姓名 王洁  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1970-04-18  
Date of birth  
工作单位 普格玛会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 610103700418252  
Identifying card No.



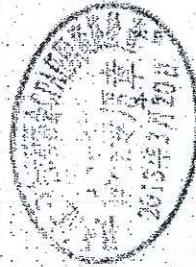
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

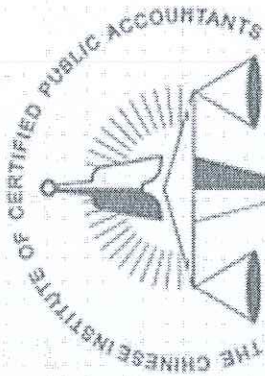
证书编号: 5110160410706  
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999年4月20日  
Date of issuance







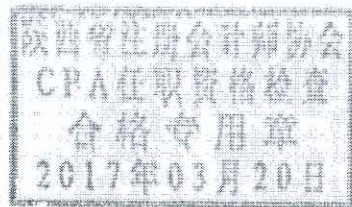
中国注册会计师协会

姓名: 吴丽  
 Full name: 吴丽  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1977-06-22  
 Date of birth: 1977-06-22  
 工作单位: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 610402197706222300  
 Identity card No.: 610402197706222300



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 610100471438  
 No. of Certificate: 610100471438

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: 陕西省注册会计师协会

发证日期: 2008 年 12 月 31 日  
 Date of Issuance: 2008 年 12 月 31 日

年 月 日  
 年 月 日





# 营业执照

(副本) 10-1

统一社会信用代码 9161013607340169X2

名称 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）  
类型 特殊普通合伙企业  
主要经营场所 西安市浐灞生态区浐灞大道 1 号商务中心二期五楼  
511-512  
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）  
成立日期 2013年06月28日  
合伙期限 长期  
经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；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。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）



登记机关

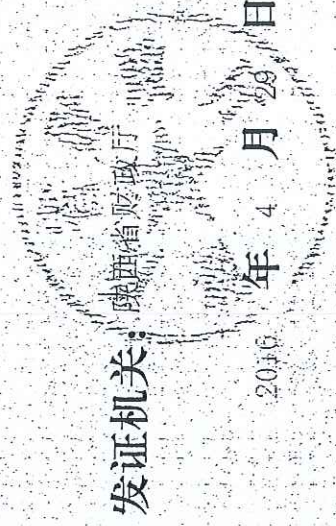
2016年 04月 15日



证书序号: NO. 018820

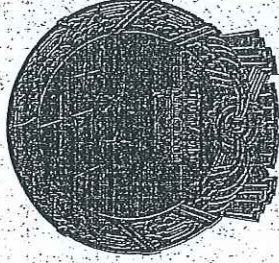
## 说明

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



发证机关:

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 菲格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 吕坤

办公场所: 西安沣灞生态区沣灞大道1号沣泰中心二期五楼511-312

组织形式: 特殊普通合伙

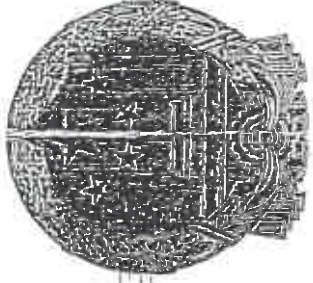
会计师事务所编号: 61010047

注册资本(出资额): 人民币壹仟伍佰万元整

批准设立文号: 陕财办会(2013) 28号

批准设立日期: 2013年6月25日





证书序号: 000172

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕桦

证书号: 31

发证时间:

证书有效期至: 二〇一七年十一月四日

