

中建城开环境建设有限公司

审 阅 报 告

希会审字(2019)0292 号

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2019)0292号

审 阅 报 告

广东金莱特电器股份有限公司：

我们审阅了后附的中建城开环境建设有限公司（以下简称“该公司”）财务报表，包括2018年9月30日的合并及母公司资产负债表，2018年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。这些财务报表的编制是该公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映该公司2018年9月30日的合并及母公司财务状况，2018年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

本报告仅供该公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年一月十六日

合并资产负债表(续)

会合01表

编制单位：中建城开环境建设有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2018年9月30日金额	2017年12月31日金额
流动负债：			
短期借款	五（十一）	134,700,000.00	125,700,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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（十二）	439,908,681.70	452,811,534.31
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（十三）	3,076,230.29	2,557,381.72
应交税费	五（十四）	56,135,408.23	54,798,542.37
其他应付款	五（十五）	4,154,839.24	5,062,415.91
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（十六）	27,047,557.51	17,353,291.37
流动负债合计		665,022,716.97	658,283,165.68
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债	五（十七）	4,203,694.22	480,000.00
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		4,203,694.22	480,000.00
负 债 合 计		669,226,411.19	658,763,165.68
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（股本）	五（十八）	346,000,000.00	346,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（十九）	192,845,576.89	192,845,576.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（二十）	26,661,811.64	26,538,920.89
盈余公积	五（二十一）	4,119,856.54	4,119,856.54
未分配利润	五（二十二）	80,070,083.70	29,816,764.66
归属于母公司所有者权益合计		649,697,328.77	599,321,118.98
少数股东权益			
所有者权益合计		649,697,328.77	599,321,118.98
负债和所有者权益总计		1,318,923,739.96	1,258,084,284.66

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

会合02表

编制单位：中建城开环境建设有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2018年1-9月金额	2017年度金额
一、营业总收入		872,349,523.55	1,679,692,611.74
其中：营业收入	五（二十三）	872,349,523.55	1,679,692,611.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		815,654,644.36	1,627,604,594.46
其中：营业成本	五（二十三）	758,569,880.52	1,482,827,997.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十四）	4,178,235.82	7,759,863.39
销售费用			
管理费用	五（二十五）	23,102,433.79	73,777,340.24
研发费用	五（二十六）	14,542,414.85	44,401,163.56
财务费用	五（二十七）	5,430,650.49	9,508,503.11
其中：利息费用		5,234,208.54	7,251,144.63
利息收入		679,401.42	315,422.53
资产减值损失	五（二十八）	9,831,028.89	9,329,727.11
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十九）	5,671.23	-292,871.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,700,550.42	51,795,146.12
加：营业外收入	五（三十）	5,089,956.70	2,097,206.20
减：营业外支出	五（三十一）	4,226,198.73	2,021,950.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,564,308.39	51,870,401.71
减：所得税费用	五（三十二）	7,310,989.35	10,815,812.73
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,253,319.04	41,054,588.98
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,253,319.04	41,054,588.98
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		50,253,319.04	41,054,588.98
少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的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			
其中：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			
其中：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			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		50,253,319.04	41,054,588.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		50,253,319.04	41,054,588.98
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
基本每股收益			
稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03表

编制单位：中建城开环境建设有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2018年1-9月金额	2017年度金额
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		835,968,167.13	1,586,229,225.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
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）	95,060,764.06	135,519,790.12
经营活动现金流入小计		931,028,931.19	1,721,749,015.66
购买商品、接收劳务支付的现金		863,314,677.61	1,513,681,272.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		27,851,191.24	38,087,424.18
支付的各项税费		20,910,322.92	58,826,962.46
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	115,770,720.91	125,638,625.89
经营活动现金流出小计		1,027,846,912.68	1,736,234,284.61
经营活动产生的现金流量净额		-96,817,981.49	-14,485,268.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		12,150,000.00	100,000.00
取得投资收益收到的现金		5,671.23	752.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			11,388,596.43
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		12,155,671.23	11,489,348.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		630,449.84	28,943,512.56
投资支付的现金		12,150,000.00	
质押贷款净增加额			
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		12,780,449.84	28,943,512.56
投资活动产生的现金流量净额		-624,778.61	-17,454,163.63
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			76,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		110,000,000.00	125,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十四）	231,698,528.00	35,080,400.00
筹资活动现金流入小计		341,698,528.00	236,780,400.00
偿还债务所支付的现金		101,000,000.00	169,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		5,228,739.33	7,346,596.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十四）	231,698,528.00	
筹资活动现金流出小计		337,927,267.33	176,346,596.30
筹资活动产生的现金流量净额		3,771,260.67	60,433,803.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-93,671,499.43	28,494,371.12
加：期初现金及现金等价物余额		114,210,350.29	85,715,979.17
六、期末现金及现金等价物余额		20,538,850.86	114,210,350.29

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

财会04表

编制单位：中建城开环境建设有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年1-9月金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	346,000,000.00				192,845,576.89			26,538,920.89	4,119,856.54	29,816,764.66	599,321,118.98		599,321,118.98
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	346,000,000.00				192,845,576.89			26,538,920.89	4,119,856.54	29,816,764.66	599,321,118.98		599,321,118.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								122,890.75		50,253,319.04	50,376,209.79		50,376,209.79
（一）综合收益总额										50,253,319.04	50,253,319.04		50,253,319.04
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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								122,890.75			122,890.75		122,890.75
1. 提取专项储备								4,981,917.00			4,981,917.00		4,981,917.00
2. 使用专项储备								4,859,026.25			4,859,026.25		4,859,026.25
（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. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
四、本年年末余额	346,000,000.00				192,845,576.89			26,661,811.64	4,119,856.54	80,070,083.70	649,697,328.77		649,697,328.77

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

会合04表

编制单位：中建城开环境建设有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2017年度金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	308,000,000.00				80,400.00			22,886,254.46	12,234,595.70	105,012,613.41	448,213,863.57		448,213,863.57
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	308,000,000.00				80,400.00			22,886,254.46	12,234,595.70	105,012,613.41	448,213,863.57		448,213,863.57
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	38,000,000.00				192,765,176.89			3,652,666.43	-8,114,739.16	-75,195,848.75	151,107,255.41		151,107,255.41
（一）综合收益总额										41,054,588.98	41,054,588.98		41,054,588.98
（二）所有者投入和减少资本	38,000,000.00				68,400,000.00						106,400,000.00		106,400,000.00
1. 股东投入的普通股	38,000,000.00				38,000,000.00						76,000,000.00		76,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					30,400,000.00						30,400,000.00		30,400,000.00
4. 其他													
（三）专项储备提取和使用								3,652,666.43			3,652,666.43		3,652,666.43
1. 提取专项储备								18,168,473.57			18,168,473.57		18,168,473.57
2. 使用专项储备								-14,515,807.14			-14,515,807.14		-14,515,807.14
（四）利润分配									3,918,368.48	-3,918,368.48			
1. 提取盈余公积									3,918,368.48	-3,918,368.48			
2. 对所有者（或股东）的分配													
3. 其他													
（五）所有者权益内部结转					124,365,176.89					-12,033,107.64	-112,332,069.25		
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他					124,365,176.89					-12,033,107.64	-112,332,069.25		
四、本年年末余额	346,000,000.00				192,845,576.89			26,538,920.89	4,119,856.54	29,816,764.66	599,321,118.98		599,321,118.98

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

会企01表

编制单位：中建城开环境建设有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2018年9月30日金额	2017年12月31日金额
流动资产：			
货币资金		52,811,911.94	152,328,609.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十一（一）	939,429,258.47	830,436,981.92
预付帐款		238,500.00	234,280.54
其他应收款	十一（二）	46,901,142.75	50,473,383.71
存货		140,506,409.36	63,954,566.97
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,831,173.90	13,852,766.80
流动资产合计		1,185,718,396.42	1,111,280,589.38
非流动资产：			
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		103,700,816.13	105,498,514.05
在建工程			2,006,188.85
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		7,725,463.40	7,833,481.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		10,661,515.47	8,638,683.39
其他非流动资产			
非流动资产合计		122,087,795.00	123,976,867.44
资产总计		1,307,806,191.42	1,235,257,456.82

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

会企01表

编制单位：中建城开环境建设有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年9月30日金额	2017年12月31日金额
流动负债：			
短期借款		134,700,000.00	125,700,000.00
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		438,645,089.43	439,159,323.80
预收帐款			
应付职工薪酬		3,066,130.29	2,519,659.39
应交税费		53,444,581.48	51,607,947.99
其他应付款		4,154,839.24	4,990,798.06
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		27,047,557.51	17,353,291.37
流动负债合计		661,058,197.95	641,331,020.61
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债		4,203,694.22	480,000.00
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		4,203,694.22	480,000.00
负债合计		665,261,892.17	641,811,020.61
股东权益：			
股本		346,000,000.00	346,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		192,845,576.89	192,845,576.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		23,729,656.08	23,729,656.08
盈余公积		4,119,856.54	4,119,856.54
未分配利润		75,849,209.74	26,751,346.70
股东权益合计		642,544,299.25	593,446,436.21
负债和股东权益总计		1,307,806,191.42	1,235,257,456.82

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

会企02表
单位：人民币元

编制单位：中建城开环境建设有限公司

项目	附注	2018年1-9月金额	2017年度金额
一、营业收入	十一（三）	853,366,538.97	1,575,395,076.14
减：营业成本	十一（三）	741,742,303.60	1,386,836,941.04
营业税金及附加		4,126,248.71	7,205,015.82
销售费用			
管理费用		22,625,629.68	70,063,301.69
研发费用		14,542,414.85	44,401,163.56
财务费用		5,417,420.92	9,500,820.49
其中：利息费用		5,234,208.54	7,251,144.63
利息收入		679,285.22	309,209.00
资产减值损失		9,761,852.97	9,343,808.07
加：其他收益（损失以“-”号填列）			
投资收益	十四（四）	5,671.23	393,366.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润		55,156,339.47	48,437,392.30
加：营业外收入		5,089,956.70	2,097,206.20
减：营业外支出		4,226,198.73	1,320,873.03
三、利润总额		56,020,097.44	49,213,725.47
减：所得税费用		6,922,234.40	10,030,040.68
四、净利润		49,097,863.04	39,183,684.79
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：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			
其中：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			
6.其他			
六、综合收益总额		49,097,863.04	39,183,684.79
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

10

母公司现金流量表

会企03表
单位:人民币元

编制单位: 中建城开环境建设有限公司

项 目	附注	2018年1-9月金额	2017年度金额
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		809,178,167.13	1,465,359,928.64
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		116,800,647.86	132,675,263.51
现金流入小计		925,978,814.99	1,598,035,192.15
购买商品、接受劳务支付的现金		835,066,097.31	1,382,340,933.32
支付给职工以及为职工支付的现金		27,777,906.69	33,588,657.54
支付的各项税费		19,077,267.90	52,628,008.53
支付的其他与经营活动有关的现金		140,842,379.49	142,670,495.86
现金流出小计		1,022,763,651.39	1,611,228,095.25
经营活动产生现金流量净额		-96,784,836.40	-13,192,903.10
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		12,100,000.00	
取得投资收益所收到的现金		5,671.23	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			12,301,623.23
收到的其他与投资活动有关的现金			
现金流入小计		12,105,671.23	12,301,623.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		630,449.84	28,912,712.56
投资所支付的现金		12,100,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		12,730,449.84	28,912,712.56
投资活动产生的现金流量净额		-624,778.61	-16,611,089.33
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资所收到的现金			76,000,000.00
借款所收到的现金		110,000,000.00	125,700,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		231,698,528.00	35,080,400.00
现金流入小计		341,698,528.00	236,780,400.00
偿还债务所支付的现金		101,000,000.00	169,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		5,228,739.33	7,346,596.30
支付的其他与筹资活动有关的现金		231,698,528.00	
现金流出小计		337,927,267.33	176,346,596.30
筹资活动产生现金流量净额		3,771,260.67	60,433,803.70
四、汇率变动对现金的影响额			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		114,173,213.30	83,543,402.03
六、期末现金及现金等价物余额		20,534,858.96	114,173,213.30

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

会企04表

编制单位：中建城开环境建设有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年1-9月金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	346,000,000.00				192,845,576.89			23,729,656.08	4,119,856.54	26,751,346.70	593,446,436.21
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	346,000,000.00				192,845,576.89			23,729,656.08	4,119,856.54	26,751,346.70	593,446,436.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										49,097,863.04	49,097,863.04
（一）综合收益总额										49,097,863.04	49,097,863.04
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
2. 股份支付计入所有者权益的金额											
3. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备								4,845,917.00			4,845,917.00
2. 使用专项储备								-4,845,917.00			-4,845,917.00
四、本年年末余额	346,000,000.00				192,845,576.89			23,729,656.08	4,119,856.54	75,849,209.74	642,544,299.25

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

制表人：

母公司所有者权益变动表(续)

会企04表

编制单位：中建城开环境建设有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2017年度										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	308,000,000.00				80,400.00			20,076,689.65	12,234,595.70	103,818,099.64	444,209,784.99
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	308,000,000.00				80,400.00			20,076,689.65	12,234,595.70	103,818,099.64	444,209,784.99
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	38,000,000.00				192,765,176.89			3,652,966.43	-8,114,739.16	-77,066,752.94	149,236,651.22
(一) 综合收益总额										39,183,684.79	39,183,684.79
(二) 所有者投入和减少资本	38,000,000.00				68,400,000.00						106,400,000.00
1. 股东投入的普通股	38,000,000.00				38,000,000.00						76,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
2. 股份支付计入所有者权益的金额					30,400,000.00						30,400,000.00
3. 其他											
(三) 利润分配									3,918,368.48	-3,918,368.48	
1. 提取盈余公积									3,918,368.48	-3,918,368.48	
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转					124,365,176.89				-12,033,107.64	-112,332,069.25	
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他					124,365,176.89				-12,033,107.64	-112,332,069.25	
(五) 专项储备提取和使用								3,652,966.43			3,652,966.43
1. 提取专项储备								18,168,473.57			18,168,473.57
2. 使用专项储备								-14,515,507.14			-14,515,507.14
四、本年年末余额	346,000,000.00				192,845,576.89			23,729,656.08	4,119,856.54	26,751,346.70	593,446,436.21

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

制表人：

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

中建城开环境建设有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由自然人姜旭、姜炳生于2006年11月7日共同出资组建的有限责任公司，设立时公司名称为“江西中航建设工程有限公司”，2009年1月19日，公司召开股东会，同意变更公司名称，由“江西中航建设工程有限公司”更名为“江西省第十建筑工程有限公司”，2014年5月12日，公司召开股东会，股东会决议通过将公司名称由“江西省第十建筑工程有限公司”变更为“中建城开建设集团有限公司”。2017年1月20日，公司召开股东会，同意变更公司名称，由“中建城开建设集团有限公司”变更为“中建城开环境建设有限公司”。2017年5月31日，公司召开股东会，同意将有限公司整体变更为股份有限公司，于2017年8月18日变更名称为“中建城开环境建设股份有限公司”。法定代表人姜旭。

公司设立时注册资本为人民币6,000,000.00元，其中：姜旭以货币资金出资人民币1,200,000.00元，占注册资本的20.00%；姜炳生以货币资金出资人民币4,800,000.00元，占注册资本的80.00%。公司设立时，股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
姜旭	1,200,000.00	1,200,000.00	20.00%
姜炳生	4,800,000.00	4,800,000.00	80.00%
合计	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00%

上述出资业经江西银涛会计师事务所审验，并于2006年11月3日出具（2006）赣银涛验字第11-019号验资报告。

2008年11月5日，公司股东会决议将注册资本增加到人民币15,000,000.00元，其中：姜旭增资人民币9,000,000.00元，新增加的人民币9,000,000.00元注册资本均为货币资金出资。本次增资完成后，公司的股权结构情况如下：

股东名称	增资前出资额	本次增资金额	增资后出资额	出资比例
姜旭	1,200,000.00	9,000,000.00	10,200,000.00	68.00%
姜炳生	4,800,000.00		4,800,000.00	32.00%
合计	6,000,000.00	9,000,000.00	15,000,000.00	100.00%

上述货币资金增资业经江西恒达盛会计师事务所有限公司出具的赣恒验字[2008]192号验资报告验证。

2008年11月23日,公司股东会决议将注册资本增加到人民币50,000,000.00元,其中:姜旭增资人民币35,000,000.00元,新增加的人民币35,000,000.00元注册资本均为无形资产出资。本次增资完成后,公司的股权结构情况如下:

股东名称	增资前出资额	本次增资金额	增资后出资额	出资比例
姜旭	10,200,000.00	35,000,000.00	45,200,000.00	90.40%
姜炳生	4,800,000.00		4,800,000.00	9.60%
合计	15,000,000.00	35,000,000.00	50,000,000.00	100.00%

本次出资所用无形资产由江西天健联合资产评估事务所评估,并于2008年11月12日出具赣天健评报字(2008)第1163号《关于姜旭所拥有的江特商标价值评估报告书》,评估价值为3,508.04万元,其中:3,500.00万计入实收资本,8.04万元计入资本公积。本次增资业经江西万佳会计师事务所有限责任公司审验,并于2008年11月28日出具赣万佳验字(2008)第11-148号验资报告验证。

2011年1月5日,公司股东会决议将注册资本增加到人民币70,000,000.00元,其中:姜旭增资人民币20,000,000.00元,新增加的人民币20,000,000.00元注册资本均为货币资金出资。本次增资完成后,公司的股权结构情况如下:

股东名称	增资前出资额	本次增资金额	增资后出资额	出资比例
姜旭	45,200,000.00	20,000,000.00	65,200,000.00	93.14%
姜炳生	4,800,000.00		4,800,000.00	6.86%
合计	50,000,000.00	20,000,000.00	70,000,000.00	100.00%

上述货币资金增资已经江西万佳会计师事务所有限责任公司出具的赣万佳验字(2010)第12-202号验资报告验证。

2011年4月12日,公司股东会决议同意股东姜炳生将所持公司注册资本4,800,000.00元转让给姜芳芳,本次股权转让完成后,公司的股权结构情况如下:

股东名称	变更前出资额	本次变更金额	变更后出资额	出资比例
姜旭	65,200,000.00		65,200,000.00	93.14%
姜炳生	4,800,000.00	-4,800,000.00		
姜芳芳		4,800,000.00	4,800,000.00	6.86%
合计	70,000,000.00		70,000,000.00	100.00%

2012年2月1日，公司股东会决议同意股东姜芳芳将所持公司注册资本4,800,000.00元转让给谭棣，本次股权转让完成后，公司的股权结构情况如下：

股东名称	变更前出资额	本次变更金额	变更后出资额	出资比例
姜旭	65,200,000.00		65,200,000.00	93.14%
姜芳芳	4,800,000.00	-4,800,000.00		
谭棣		4,800,000.00	4,800,000.00	6.86%
合计	70,000,000.00		70,000,000.00	100.00%

2013年2月6日，公司股东会决议将注册资本增加到人民币95,000,000.00元，其中：姜旭增资人民币25,000,000.00元，新增加的人民币25,000,000.00元注册资本均为货币资金出资。

股东名称	增资前出资额	本次增资金额	增资后出资额	出资比例
姜旭	65,200,000.00	25,000,000.00	90,200,000.00	94.95%
谭棣	4,800,000.00		4,800,000.00	5.05%
合计	70,000,000.00	25,000,000.00	95,000,000.00	100.00%

上述货币资金增资已经南昌丰源会计师事务所有限责任公司出具的赣丰源会所验字（2013）第0034号验资报告验证。

2013年4月26日，公司股东会决议同意谭棣将所持有的公司注册资本人民币4,800,000.00元转让给南昌白春房地产经纪有限公司；同意姜旭将所持有的公司注册资本人民币85,400,000.00元转让给南昌白春房地产经纪有限公司。本次股权转让完成后，公司的股权结构情况如下：

股东名称	变更前出资额	本次变更金额	变更后出资额	出资比例
姜旭	90,200,000.00	-85,400,000.00	4,800,000.00	5.05%
谭棣	4,800,000.00	-4,800,000.00		
南昌白春房地产经纪有限公司		90,200,000.00	90,200,000.00	94.95%
合计	95,000,000.00		95,000,000.00	100.00%

2013年6月7日，公司股东会决议：因南昌白春房地产经纪有限公司对公司名称进行了工商登记变更，同意将公司股东由“南昌白春房地产经纪有限公司”变更为“江西大瑞投资集团有限公司”。本次变更完成后，公司的股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
姜旭	4,800,000.00	4,800,000.00	5.05%
江西大瑞投资集团有限公司	90,200,000.00	90,200,000.00	94.95%
合计	95,000,000.00	95,000,000.00	100.00%

2014年1月26日，公司股东会决议将注册资本增加到人民币308,000,000.00元，其中姜旭增资人民币213,000,000.00元，新增加的人民币213,000,000.00元注册资本均为货币资金出资。

股东名称	增资前出资额	本次增资金额	增资后出资额	出资比例
姜旭	4,800,000.00	213,000,000.00	217,800,000.00	70.71%
江西大瑞投资集团有限公司	90,200,000.00		90,200,000.00	29.29%
合计	95,000,000.00	213,000,000.00	308,000,000.00	100.00%

上述货币资金增资已经江西华夏会计师事务所有限公司出具的赣华夏验字(2014)012号验资报告验证。

2015年9月10日根据股东会决议同意将公司股东名称“江西大瑞投资集团有限公司”变更为“中建城开集团有限公司”。本次变更完成后，公司的股权结构情况如下：

股东名称	认缴出资额	实缴出资额	出资比例
姜旭	217,800,000.00	217,800,000.00	70.71%
中建城开集团有限公司	90,200,000.00	90,200,000.00	29.29%
合计	308,000,000.00	308,000,000.00	100.00%

2016年11月28日公司股东会决议同意中建城开集团有限公司将所持有的公司注册资本90,200,000.00元转让给共青城中建城开投资管理合伙企业(有限合伙)；同意姜旭将所持有的公司注册资本61,613,200.00元转让给共青城中建城开投资管理合伙企业(有限合伙)，本次股权转让完成后，公司的股权结构情况如下：

股东名称	变更前出资额	本次变更金额	变更后出资额	出资比例
姜旭	217,800,000.00	-61,613,200.00	156,186,800.00	50.71%
中建城开集团有限公司	90,200,000.00	-90,200,000.00		
共青城中建城开投资管理合伙企业(有限合伙)		151,813,200.00	151,813,200.00	49.29%
合计	308,000,000.00		308,000,000.00	100.00%

2017年4月27日公司股东会决议同意共青城中建城开投资管理合伙企业(有限合伙)将所持有的公司注册资本12,681.32万元转让给姜旭；同意姜旭将所持有的公司注册资本924.00万元转让给陈斌，本次股权转让完成后，公司的股权结构情况如下：

股东名称	变更前出资额	本次变更金额	变更后出资额	出资比例
姜旭	156,186,800.00	117,573,200.00	273,760,000.00	88.88%
共青城中建城开投资管理合伙企业(有限合伙)	151,813,200.00	-126,813,200.00	25,000,000.00	8.12%

陈斌	9,240,000.00	9,240,000.00	3.00%
合计	308,000,000.00	308,000,000.00	100.00%

2017年4月28日公司股东会通过以下决议：同意姜旭将持有本公司的5%股份计1,540.00万元转让给胡瀚。本次股权转让完成后，公司的股权结构情况如下：

股东名称	变更前出资额	本次变更金额	变更后出资额	出资比例
姜旭	273,760,000.00	-15,400,000.00	258,360,000.00	83.88%
共青城中建城开投资管理合伙企业 (有限合伙)	25,000,000.00		25,000,000.00	8.12%
陈斌	9,240,000.00		9,240,000.00	3.00%
胡瀚		15,400,000.00	15,400,000.00	5.00%
合计	308,000,000.00		308,000,000.00	100.00%

2017年5月26日，根据股东会决议及章程修正案，同意姜旭以货币资金35,080,400.00元向本公司出资，置换其原无形资产出资35,080,400.00元。截至2017年5月26日止，公司已经收到上述出资款，该项出资由上会会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具上会师报字(2017)第4466号专项审核报告。

2017年5月31日，公司召开股东会会议，决议通过由原有限公司股东作为股份公司发起人，以截至2017年5月31日公司净资产（扣除专项储备金）折股整体变更为股份有限公司，截至2017年5月31日公司净资产经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计为468,110,902.68元，折合股本308,000,000股，每股面值1元，股份有限公司注册资本（股本总额）308,000,000.00元，净资产（扣除专项储备金）折股后剩余部分全部计入资本公积。本次净资产折股业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具上会师报字（2017）第4467号审计报告。公司于2017年8月18日在江西省工商行政管理局办妥相关变更登记手续，同时变更公司名称为中建城开环境建设股份有限公司。

股份公司成立时，各股东及出资比例如下：

股东名称	净资产出资金额	出资比例
姜旭	258,360,000.00	83.88%
共青城中建城开投资管理合伙企业（有限合伙）	25,000,000.00	8.12%
陈斌	9,240,000.00	3.00%
胡瀚	15,400,000.00	5.00%
合计	308,000,000.00	100.00%

2017年10月9日，公司召开2017年第二次股东大会，审议通过《关于中建城开环境建设股份有限公司增资的议案》：公司注册资本由30,800万元增加至34,600万元，新增注册资本由深圳市福泉道成投资管理中心(有限合伙)、孙晓光分别以每股2元的价格，现金认购1900万股、1900万股，新增注册资本合计3800万元，其余3800万元全部计入资本公积。本次增资后各股东出资金额及出资比例列示如下：

股东名称	变更前出资额	本次变更金额	变更后出资额	出资比例
姜旭	258,360,000.00		258,360,000.00	74.67%
共青城中建城开投资管理合伙企业 (有限合伙)	25,000,000.00		25,000,000.00	7.23%
陈斌	9,240,000.00		9,240,000.00	2.67%
胡瀚	15,400,000.00		15,400,000.00	4.45%
深圳市福泉道成投资管理中心(有限 合伙)		19,000,000.00	19,000,000.00	5.49%
孙晓光		19,000,000.00	19,000,000.00	5.49%
合计	308,000,000.00	38,000,000.00	346,000,000.00	100.00%

2018年11月5日，公司召开2018年第五次临时股东大会，会议审议通过中建城开环境建设股份有限公司变更为中建城开环境建设有限公司，其他股份有限公司(非上市)变更为有限责任公司。公司于2018年11月13日在江西省工商行政管理局办妥相关变更登记手续并取得有限责任公司营业执照。

公司经营范围：园林绿化工程、环保工程、房屋建筑工程施工，市政公用工程施工、建筑装饰装饰施工、建筑幕墙工程施工，土石方工程、地基基础工程施工，钢结构工程、公路工程施工，水利水电工程施工，电力工程施工，化工石油工程施工，机电安装工程施工，矿山工程施工，铁路工程施工，化工石油工程施工，机电安装工程施工，矿山工程施工，铁路工程施工，通信工程施工；公路养护工程、桥梁设施工程、隧道工程、古建筑工程、地质灾害治理工程、消防设施工程(以上项目凭有效资质证经营)；土地整理；建筑工程设计、咨询；市政工程设计、咨询；公路工程设计、咨询；水利工程设计、咨询；钢结构工程设计、咨询；地基基础工程设计、咨询；建筑装修装饰工程设计、咨询；(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)

本财务报表经公司管理层于2019年1月16日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

1. 2018年1-9月合并报表范围

序号	子公司名称	持股比例	
		直接	间接
1	赣州市大力建设工程有限公司(以下简称“大力建设”)	100%	
2	江西万晓建筑工程有限公司(以下简称“万晓建筑”)	100%	

注：公司 2018 年 3 月成立了全资子公司万晓建筑。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，根据本附注所列示的重要会计政策和会计估计及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）进行编制。

(二) 持续经营

本公司未发生可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。在未来至少 12 个月内公司将持续经营。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、长期待摊费用摊销等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司主要业务的营业周期一般不长于 12 个月。

(四) 记账本位币

以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2. 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

（1）一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方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；

（2）通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

（3）为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

（4）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

3. 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

(1) 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

(2) 经复核后合并成本仍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，其差额应当计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

1. 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2. 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
3. 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司

在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其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. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

2. 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

3. 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

（1）资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

（3）按照上述（1）、（2）折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

4. 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

5.公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产在初始确认时划分为下列四类：

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；

② 持有至到期投资；

③ 应收款项(如是金融企业应加贷款的内容)；

④ 可供出售金融资产。

（2）金融负债在初始确认时划分为下列两类：

① 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；

② 其他金融负债。

（3）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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

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，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含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，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，

确认为投资收益。资产负债表日，将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的公允价值变动计入当期损益。

处置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。

（4）持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。（实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。）

处置持有至到期投资时，应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。

（5）贷款和应收款项

贷款主要是指金融企业发放的贷款，金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。贷款持有期间所确认的利息收入，应当根据实际利率计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时，应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（6）可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有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、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应

单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时，应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。

(7) 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。

其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

2. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当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(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)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。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金

融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(十一) 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：	应收账款余额 100 万元以上(含 100 万元)，其他应收款余额 30 万元以上(含 30 万元)。
-------------------	---

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。
-----------------------	--

2. 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据：

账龄组合	具有类似信用风险特征
个别认定	具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)：

账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	不计提
个别认定	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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)	5.00%	5.00%
1-2 年	10.00%	10.00%
2-3 年	15.00%	15.00%
3-4 年	20.00%	20.00%
4-5 年	50.00%	50.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由：	有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况的。
--------------	--

准备的计提方法：	对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。
----------	---

4. 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括原材料、建造合同资产（未结算工程）等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

（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。

（3）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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目（或存货类别）计提，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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用分次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法。

（十三）长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

1. 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

（1）以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

（2）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；

（3）通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

（4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

2. 后续计量及损益确认方法

（1）下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

（2）对被投资单位具有共同控制（指合营企业）或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面

价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业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。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合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归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

对于2007年1月1日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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。

（十四）投资性房地产

投资性房地产计量模式：公允价值计量。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，会计政策选择的依据为：

1. 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。
2. 本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价

值和相关税费后计入当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

2. 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	35年	5%	2.71%
机器设备	年限平均法	5年-10年	5%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	10年	5%	9.50%
电子及其他设备	年限平均法	5年	5%	19.00%

（十六）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1. 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的（通常是指1年及1年以上）购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

2. 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- （1）资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现

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。

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。

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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

3. 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，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的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确定。

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

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。

4. 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(十八) 无形资产

1. 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产

按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

2. 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- (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服务的市场需求情况；
- (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) 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见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。

3. 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理（或者直线法）摊销。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，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率	依据
土地使用权	50年		合同权利
办公软件	3年		预计给企业带来经济利益的期限

4. 内部研究开发

- (1) 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：
 - ① 研究是指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。
 - ② 开发是指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。

内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，公司根据实际情况，对于内部研究开发项目开发阶段的支出在同时满足以下五个条件时确认为无形资产：

A、公司对该项目方案所采用技术的分析，从技术的角度讲是完全能够生产出产品的，且

公司已经对该项目方案所需采用的技术进行了充分的分析论证和测试，即该项目从技术的角度来讲完全是可行的；

B、公司在完成项目方案的开发，取得技术成功并形成样品后交由部分下游客户试用，能够带来稳定的经济效益。对于经济效益的评价，公司在确认直接经济效益达到或超过项目投入（包括项目研发阶段和项目市场化开发阶段）的所有成本时，认为该项目的市场化开发达到预定的经济效益；

C、本公司市场部通过市场调研，确认该项目方案进入市场化开发阶段后三年内，能够持续为本公司带来稳定的收益；

D、本公司研发中心、市场部配备专业人员来完成开发和推广，同时本公司财务部门在年度的预算中也为项目技术方案开发及市场化开发阶段提供了资金预算，从人、财、物上保证项目的顺利开发；

E、本公司对各个研发项目方案，已经按照直接人工、直接材料投入、设计费、试制费、折旧摊销、调试费等费用明细进行归集，在核算过程中，如果发生的某笔费用系为多个项目而发生，能够按照一定比例分摊的，分摊后归集到该项目中，不能够按照一定比例分摊的，则直接计入当期管理费用。只有同时符合以上五个条件，公司才将开发阶段的支出资本化，不满足上述条件的开发支出，计入当期损益。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合

的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）职工薪酬

1. 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、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。

2. 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、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。

短期薪酬在职工为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，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，

提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划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，公司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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

4. 辞退福利

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

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

5. 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。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

（二十二）预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

1. 该义务是企业承担的现时义务；
2. 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
3. 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

（二十三）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

1. 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应计入资本公积。权益工具的公允价值采用 Black-Scholes 模型确定。

2. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在满足业绩条件或服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本公司对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

3. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取

得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十四）收入

1. 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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。

2. 提供劳务收入的确认

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，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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：

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；

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当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. 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）相关的经济利益很可能流入企业；

(2) 收入的金额能够可靠地计量。

4. 建造合同收入

(1) 建造合同收入、成本的确认原则

建造合同收入以收到或应收的工程总金额价确认；成本包括从合同签订开始至完成为止所发生的、与执行有关直接和间接费用。

建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计，根据完工百分比法确认合同收入和合同成本。建造的结果在资产负债表日不能可靠估计，若成本能够收回的，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成本；若合同成本不可能收回，在发生时立即确认为合同成本，不确认合收入。

建造合同在时满足下列条件的情况，表明其结果能够可靠估计：

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ③ 固定造价合同还必须同时满足总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确认。

(2) 合同完工进度的确认方法

本公司根据已完成工程的形象进度确认完工进度百分比。

(3) 合同收入和成本确认具体方法

合同收入=建造合同总金额*完工进度百分比-以前年度确认的合同收入；

合同成本=建造工程预计总成本*完工进度百分比-以前年度确认的合同成本。

(4) 预计损失的处理

在资产负债表日，合同预计总成本超过合同预计总收入的，将预计损失确认为当期费用。

(二十五) 政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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，应当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。

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

3. 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的

递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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,应当减记递延所得税资产的账面价值。

(二十七) 经营租赁

1. 本公司作为承租人对经营租赁的处理

(1) 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

(2) 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

(3) 或有租金的处理

在经营租赁下,承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

(4) 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的,承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法或其他合理的方法进行分摊,免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的,承租人将该费用从租金费用总额中扣除,按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

2. 本公司作为出租人对经营租赁的处理

(1) 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

(2) 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用,是指在租赁谈判和签订租赁合同的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,计入当期损益。金额较大的应当资本化,在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

(3) 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产,采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策

计提折旧。

(4) 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

(5) 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

3. 出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司无重要会计政策变更事项。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	应税收入	11.00%、10%、3.00%	备注 1
城市维护建设税	流转税额	7%、5%、1%	
教育费附加	流转税额	3.00%	
地方教育费附加	流转税额	2.00%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	备注 2

备注 1：增值税使用税率说明

公司名称	2018年1-9月
本公司	11%、10%、3%
大力建设	11%、10%

备注 2：企业所得税

主体	2018年1-9月
本公司	15%
其他子公司	25%

(二) 税收优惠及批文

公司系高新技术企业，2018年1-9月企业所得税税率为15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释中若无特别指明，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	2018年9月30日数	2017年12月31日数
现金	8,682.18	403,299.05
银行存款	20,530,168.68	113,110,134.04
其他货币资金	32,277,052.98	38,852,313.34
合 计	52,815,903.84	152,365,746.43

1. 公司2018年9月30日使用受到限制货币资金余额32,277,052.98元,为保证金存款。

2. 2018年9月30日货币资金除上述受限外,不存在抵押、冻结或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据及应收账款

1. 应收票据及应收账款列示

项目	2018年9月30日数	2017年12月31日数
应收票据		
应收账款	965,469,646.31	864,897,907.97
合计	965,469,646.31	864,897,907.97

2. 按应收账款分类披露

种类	2018年9月30日数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,030,728,638.66	100.00	65,258,992.35	6.33	965,469,646.31
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,030,728,638.66	100.00	65,258,992.35	6.33	965,469,646.31

(接上表)

种类	2017年12月31日数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	920,910,078.57	100.00	56,012,170.60	6.08	864,897,907.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	920,910,078.57		56,012,170.60		864,897,907.97

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年9月30日数			2017年12月31日数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	793,007,991.36	76.94	39,650,399.58	753,133,510.37	81.78	37,656,675.52
1-2年	204,262,743.86	19.82	20,426,274.39	137,935,850.16	14.98	13,793,585.02
2-3年	30,185,245.97	2.93	4,527,786.90	28,124,670.87	3.05	4,218,700.63
3-4年	3,272,657.47	0.32	654,531.49	1,716,047.17	0.19	343,209.43
4-5年						
5年以上						
合计	1,030,728,638.66	100.00	65,258,992.35	920,910,078.57	100.00	56,012,170.60

3. 2018年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况:

2018年1-9月计提坏账准备金额9,246,821.75元; 2018年1-9月收回或转回坏账准备金额0元。

4. 2018年1-9月无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的2018年9月30日余额前五名的应收账款

单位名称	款项的性质	2018年9月30日余额	账龄	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备2018年 9月30日余额
江西银龙水环境建设有限责任公司	工程款	96,066,287.92	注1	9.32	5,521,448.21
彭州市现代农业发展投资有限公司	工程款	58,450,377.49	注2	5.67	2,922,518.87
三河中投房地产开发有限公司	工程款	54,190,199.00	注3	5.26	2,709,509.95
中国建筑一局(集团)有限公司	工程款	51,949,711.94	注4	5.04	3,849,971.19
铜鼓县美丽乡村旅游发展有限公司	工程款	51,000,000.00	注5	4.95	2,550,000.00
合计		311,656,576.35		30.24	17,553,448.23

账龄说明

注释编号	金额	1年以内	1-2年	2-3年
注1	96,066,287.92	82,155,411.11	13,459,077.31	451,799.50
注2	58,450,377.49	58,450,377.49		

注 3	54,190,199.00	54,190,199.00	
注 4	51,949,711.94	26,900,000.00	25,049,711.94
注 5	51,000,000.00	51,000,000.00	

6. 2018年1-9月无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 2018年1-9月无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2018年9月30日数		2017年12月31日数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	241,004.31	100.00	234,280.54	100.00
1-2年				
2-3年				
3年以上				
合计	241,004.31	100.00	234,280.54	100.00

2. 按预付对象归集的2018年9月30日余额前五名的预付款

单位名称	款项的性质	金额	时间	未结算原因
江西瑞杰矿产品有限公司	材料款	238,500.00	1年以内	
赣州高飞节能建材有限公司	材料款	2,504.31	1年以内	
合计		241,004.31		

(四) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2018年9月30日数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,266,265.44	100	4,216,414.14	13.49	27,049,851.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	31,266,265.44	100	4,216,414.14		27,049,851.30

(接上表)

种类	2017年12月31日数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	38,438,805.60	100.00	3,632,207.00	9.45	34,806,598.60
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	38,438,805.60	100.00	3,632,207.00		34,806,598.60

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年9月30日数			2017年12月31日数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	6,824,253.11	21.83	341,212.65	11,895,397.11	30.95	594,769.86
1-2年	3,978,406.20	12.72	397,840.62	20,411,482.63	53.10	2,041,148.26
2-3年	15,607,207.07	49.92	2,341,081.06	4,601,925.86	11.97	690,288.88
3-4年	4,306,399.06	13.77	861,279.81	1,530,000.00	3.98	306,000.00
4-5年	550,000.00	1.76	275,000.00			
5年以上						
合计	31,266,265.44	100.00	4,216,414.14	38,438,805.60	100.00	3,632,207.00

2. 2018年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况:

2018年1-9月计提坏账准备金额584,207.14元; 2018年1-9月收回或转回坏账准备金额0元。

3. 2018年1-9月实际核销的其他应收款金额0元。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年9月30日账面余额	2017年12月31日账面余额
备用金、员工往来	249,245.05	1,591,664.11
单位往来	268,932.13	
投标保证金	5,540,000.00	8,240,000.00
履约保证金	11,062,854.09	13,973,278.09
农民工工资保证金	12,403,881.17	12,992,510.40
其他保证金、押金	1,741,353.00	1,641,353.00
合计	31,266,265.44	38,438,805.60

5. 2018年9月30日其他应收款欠款金额前五名

单位名称	款项的性质	2018年9月30日余额	账龄	其他应收额的比例	坏账准备 2018年9月30日余额

燕郊高新技术产业开发 区管理委员会	农民工工资保证金	4,590,000.00	2-3年	14.68%	688,500.00
六安市裕安区城南镇财 政分局	农民工工资保证金	3,500,000.00	3-4年	11.19%	700,000.00
隆昌市财政局	投标保证金	3,000,000.00	1年以内	9.60%	150,000.00
中山市鸿兴房地产开发 有限公司	履约保证金	2,113,000.00	2-3年	6.76%	316,950.00
厦门市建设局	农民工工资保证金	2,000,000.00	1-2年	6.40%	200,000.00
合计		15,203,000.00		48.63%	2,055,450.00

6. 2018年1-9月无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7. 2018年1-9月无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	2018年9月30日数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品			
库存商品			
周转材料（包装物、低值易耗品等）			
消耗性生物资产			
工程施工（已完工未结算款）	143,775,520.69		143,775,520.69
合计	143,775,520.69		143,775,520.69

（接上表）

项目	2017年12月31日数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
自制半成品及在产品			
库存商品			
周转材料（包装物、低值易耗品等）			
消耗性生物资产			
工程施工（已完工未结算款）	66,657,522.52		66,657,522.52
合计	66,657,522.52		66,657,522.52

2. 2018年9月30日未发现存货存在减值情况，故未计提存货跌价准备。

3. 存货2018年9月30日余额无含有借款费用资本化金额。

4. 2018年9月30日建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	累计已发生成本	累计已确认毛利	减：预计损失	已办理结算的金额	建造合同形成的已完工未结算资产
[2014-A-02]淮南凤台金域龙湾安置房一期工程	66,121,530.63	5,756,872.76		71,734,757.27	143,646.12
[2015-A-15]马岗集农贸市场改扩建项目	71,002,467.87	5,068,973.93		75,993,689.34	77,752.46
[2016-A-04]小蓝经开区迎富大道及明渠工程	67,093,116.93	10,676,418.73		77,572,815.53	196,720.13
[2016-A-07]重庆市南川区鱼枳水库工程上坝公路工程	3,788,521.03	1,276,662.86		4,685,667.50	379,516.39
[2016-A-11]桂林市兴安县高尚镇堡里村等3个村土地整治项目	11,919,779.46	1,273,261.49		13,135,922.33	57,118.62
[2016-A-13]中兴住宅小区二期1标段工程	183,535,870.08	17,855,707.44		200,104,844.38	1,286,733.14
[2016-A-18]大冲9号路二标段施工	37,218,785.44	9,416,952.03		46,424,466.02	211,271.45
[2016-A-23]绿创中心项目	126,335,024.90	14,489,617.00		135,525,348.08	5,299,293.82
[2016-A-26]港城园区1号道路北延伸段二期工程	19,869,653.84	4,422,854.94		24,188,656.83	103,851.95
[2016-A-30]彭州市桂花镇城乡建设用地增减挂钩试点项目安置房建设工程勘察、设计、施工一体化总承包	126,190,460.22	15,240,545.29		140,064,343.98	1,366,661.53
[2016-B-01]西安蓝田工业园基础设施建设文姬北路延伸段一期工程	3,620,732.60	814,127.05		4,380,582.54	54,277.11
[2017-A-02]厦门理工学院7号教学楼	53,910,720.24	6,296,358.35		57,745,290.76	2,461,787.83
[2017-A-03]国电中山民众天然气热电冷联产工程项目桩基工程	35,895,009.92	5,534,051.46		37,265,356.26	4,163,705.12
[2017-A-10]江湾豪庭1#.2#.2F商业楼地下室	33,585,462.12	2,866,779.67		36,218,345.62	233,896.17
[2017-A-11]鹿叶运河提升工程建设项目、鹿邑县引惠入城(涡河)倒虹吸工程	114,181,475.43	27,094,312.70		123,176,740.38	18,099,047.75
[2017-A-12]濂溪区临港新城公租房一期第一标段建设工程1#楼	12,207,717.55	1,364,117.34		13,551,597.05	20,237.84
[2017-A-16]国电中山民众天然气热电冷联产工程项目厂外热网工程	13,699,795.86	2,142,018.99		14,523,754.66	1,318,060.19
[2017-A-17]乌沙河沿河景观带等四项景观建设工程	9,190,724.97	1,984,086.50		9,565,110.56	1,609,700.91
[2018-A-01]湖坊镇李巷村委会李巷村产业基地园建设项目(二期)施工工程	17,904,255.91	1,616,281.32		19,086,008.19	434,529.04

[2018-A-02]江西省铜鼓县河湖水系生态保护与综合治理工程	85,529,578.70	-	-	85,529,578.70
[2018-A-03]眉山市彭山区城市生活污水处理厂提标升级改造项目	19,897,122.75	4,096,931.85	16,465,888.61	7,528,165.99
[2018-A-10]赣南大道项目	98,528.36	16,877.91		115,406.27
[2018-B-01]国电中山民众天然气热电冷联产工程项目周边配套道路及排水工程	8,694,426.13	1,593,942.43	7,272,727.26	3,015,641.30
[2018-B-02]蒋巷镇柏岗山村水灌桥精品提升村点工程	5,631,848.07	1,278,674.13	6,901,256.34	9,265.86
[2018-C-02]永新县虹桥至杨桥（芦溪至古竹段）公路改建工程	3,373,519.48	922,381.12	3,883,495.15	412,405.45
[2018-A-10]赣州市赣南大道快速路二标工程	26,579,610.78	3,291,833.11	27,272,727.27	2,598,716.62
[2018-A-11]信丰县迎宾大道北街沿街立面改造 EPC 项目专业分包合同	15,949,089.09	2,587,741.56	17,272,727.28	1,264,103.37
[2018-A-12]宜春市铜鼓县新农村基础设施建设提升项目（EPC）总承包	46,916,536.53	7,091,218.20	51,818,181.82	2,189,572.91
[2018-B-07]南昌恒大绿洲社区用房言体及配套建设工程	2,467,911.11	221,470.58	2,363,636.36	325,745.33
赣州师范高等专科学校教职工周转房工程	83,721,980.28	7,438,203.91	87,891,072.86	3,269,111.33
合计	1,306,131,256.28	163,729,274.63	1,326,085,010.23	143,775,520.69

(六) 其他流动资产

项 目	2018年9月30日账面价值	2017年12月31日账面价值
理财产品		
未抵扣的增值税进项税	379,605.52	379,605.52
待退土地增值税		
预交所得税	6,292,575.45	13,936,605.72
合计	6,672,180.97	14,316,211.24

(七) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	办公设备	电子设备	交通工具	机械设备	检测设备	合计
一、账面原值：							
1. 2017年12月31日余额	89,351,169.75	4,334,211.18	741,175.59	1,525,470.09	23,591,035.17	3,214,920.51	122,757,982.29
2. 2018年1-9月增加金额	2,176,820.62	124,460.21	135,104.15		99,137.93		2,535,522.91
(1) 购置	63,264.96	124,460.21	135,104.15		99,137.93		421,967.25
(2) 在建工程转入	2,113,555.66						2,113,555.66
3. 2018年1-9月减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 2018年9月30日余额	91,527,990.37	4,458,671.39	876,279.74	1,525,470.09	23,690,173.10	3,214,920.51	125,293,505.20
二、累计折旧							
1. 2017年12月31日余额	2,042,661.85	706,636.89	420,314.57	116,218.04	12,016,040.32	1,761,735.41	17,063,607.08
2. 2018年1-9月增加金额	1,825,382.06	356,193.79	120,525.42	108,689.76	1,684,425.52	272,610.63	4,367,827.18
(1) 计提	1,825,382.06	356,193.79	120,525.42	108,689.76	1,684,425.52	272,610.63	4,367,827.18
3. 2018年1-9月减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 2018年9月30日余额	3,868,043.91	1,062,830.68	540,839.99	224,907.80	13,700,465.84	2,034,346.04	21,431,434.26
三、减值准备							
四、账面价值							
1. 2018年9月30日账面价值	87,659,946.46	3,395,840.71	335,439.75	1,300,562.29	9,989,707.26	1,180,574.47	103,862,070.94
2. 2017年12月31日账面价值	87,308,507.90	3,627,574.29	320,861.02	1,409,252.05	11,574,994.85	1,453,185.10	105,694,375.21

1. 2018年1-9月在建工程转入固定资产主要系附属办公楼遗留工程本年度完工转入；
2. 2018年1-9月公司无暂时闲置的固定资产。
3. 2018年1-9月公司无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 2018年1-9月公司无通过经营租赁租出的固定资产
5. 2018年9月30日本公司中建城开大厦总部大楼房产已抵押详见五（三十五）。
6. 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中建城开大厦总部大楼	87,659,946.46	尚未办理

（八）在建工程

1. 在建工程情况

工程项目名称	2018年9月30日额		2017年12月31日额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
附属楼遗留工程			2,006,188.85	
合计			2,006,188.85	

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2017年12月31日余额	本年增加	转入固定资产
合计		2,006,188.85	107,366.81	2,113,555.66
附属楼遗留工程		2,006,188.85	107,366.81	2,113,555.66

（接上表）

项目名称	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源	2018年9月30日余额
合计				
附属楼遗留工程			自筹	

（九）无形资产

1. 明细情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1. 2017年12月31日余额	8,273,767.32	238,888.90	8,512,656.22
2. 2018年1-9月增加金额		128,205.13	128,205.13
(1) 购置		128,205.13	128,205.13
3. 2018年1-9月减少金额			

(1) 处置			
4. 2018年9月30日余额	8,273,767.32	367,094.03	8,640,861.35
二、累计摊销			
1. 2017年12月31日余额	637,769.56	41,405.51	679,175.07
2. 2018年1-9月增加金额	155,133.18	81,089.70	236,222.88
(1) 计提	155,133.18	81,089.70	236,222.88
3. 2018年1-9月减少金额			
(1) 处置			
4. 2018年9月30日余额	792,902.74	122,495.21	915,397.95
三、减值准备			
1. 2017年12月31日余额			
2. 2018年1-9月增加金额			
(1) 计提			
3. 2018年1-9月减少金额			
(1) 处置			
4. 2018年9月30日余额			
四、账面价值			
1. 2018年9月30日账面价值	7,480,864.58	244,598.82	7,725,463.40
2. 2017年12月31日账面价值	7,635,997.76	197,483.39	7,833,481.15

2. 公司无未办妥土地使用权证书的土地使用权情况。

3. 无形资产中土地使用权已抵押详见五（三十五）。

（十）递延所得税资产

1. 递延所得税资产

项目	2018年9月30日余额		2017年12月31日余额	
	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
资产减值准备	10,681,544.07	69,475,406.49	9,199,972.15	59,644,377.60
计提未付费用	630,554.13	4,203,694.22	72,000.00	480,000.00
合计	11,312,098.20	73,679,100.71	9,271,972.15	60,124,377.60

2. 2018年1-9月无确认的递延所得税负债。

（十一）短期借款

1. 短期借款分类

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
信用借款		
保证借款	14,700,000.00	4,700,000.00
抵押借款	120,000,000.00	121,000,000.00

质押借款

合计	134,700,000.00	125,700,000.00
----	----------------	----------------

(1) 保证借款

贷款单位	借款余额	担保人
建设银行	4,700,000.00	城市建设公司委托银行向中建城开发 放贷款。未签订担保合同。
招商银行	6,000,000.00	姜旭、谭棣提供担保
招商银行	4,000,000.00	姜旭、谭棣提供担保
合计	14,700,000.00	

(2) 抵押借款

贷款单位	借款余额	抵押物
建设银行南昌铁路支行	14,000,000.00	中建城开大厦土地使用权及房产
建设银行南昌铁路支行	41,000,000.00	中建城开大厦土地使用权及房产
建设银行南昌铁路支行	5,000,000.00	姜旭、谭棣的红谷滩新区中央广场B区5#商业公寓601 室(第6层)房产、西湖区广场南路6号(第8-9层) 房产、姜旭、谭棣的莲塘镇澄湖北大道588号醉花庭1 栋二单元101室房产)
中国银行南昌市南湖支行	20,000,000.00	姜旭、洪房权证西湖区字第1000482065并姜旭、谭棣及 昌建建设集团有限公司提供担保
中国银行南昌市南湖支行	20,000,000.00	姜旭、洪房权证西湖区字第1000482065昌建集团有 限公司
建设银行南昌铁路支行	15,000,000.00	谭棣、洪房权证高新开发区字第1000389887号并江西南 联建设有限公司提供担保
建设银行南昌铁路支行	5,000,000.00	谭棣、洪房权证高新开发区字第1000389887号并江西南 联建设有限公司提供担保
合计	120,000,000.00	--

2. 公司无逾期未偿还短期借款。

(十二) 应付票据应付账款

1. 应付票据及应付账款列示

种类	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
应付票据	60,000,000.00	60,000,000.00
应付账款	379,908,681.70	392,811,534.31
合计	439,908,681.70	452,811,534.31

2. 应付票据

种类	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
银行承兑汇票	60,000,000.00	60,000,000.00

商业承兑汇票

合计	60,000,000.00	60,000,000.00
----	---------------	---------------

3. 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2018年9月30日数		2017年12月31日数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	353,184,069.43	92.97	377,149,476.86	96.01
1-2年	25,407,703.58	6.69	12,928,697.05	3.29
2-3年	1,316,908.69	0.35	1,075,404.73	0.27
3年以上			1,657,955.67	0.42
合计	379,908,681.70	100.00	392,811,534.31	100.00

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	款项性质	金额	比例(%)	账龄	未偿还原因
江西省汇丰工程机械有限公司	设备租赁款	4,280,789.76	1.13	1年以内、 1-2年	尚未结算
广东建华管桩有限公司	工程材料款	1,504,788.58	0.4	1-2年	尚未结算
重庆拉法基水泥有限公司	工程材料款	1,497,462.94	0.39	1-2年	尚未结算
南昌市飞淼实业有限公司	工程材料款	1,489,293.61	0.39	1-2年	尚未结算
河北森诚商贸有限公司	工程材料款	1,474,167.82	0.39	1年以内、 1-2年	尚未结算
江西恒基砂石有限公司	工程材料款	1,387,090.35	0.37	1年以内、 1-2年	尚未结算
三河市佳新建材有限公司	工程材料款	1,309,412.62	0.34	1-2年	尚未结算
合肥市巴山建筑劳务有限公司	劳务款	1,200,596.69	0.32	2-3年	尚未结算
合计		14,143,602.37	3.72		

(3) 按性质列示

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
应付工程材料款	300,445,385.30	347,134,706.94
应付工程劳务款	39,687,884.82	22,891,705.17
应付设备租赁款	39,775,411.58	22,785,122.20
合计	379,908,681.70	392,811,534.31

(十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月 31日余额	2018年1-9月增 加	2018年1-9月减 少	2018年9月30 日余额
一、短期薪酬	2,557,381.72	25,435,359.65	24,916,511.08	3,076,230.29
二、离职后福利-设定提存计划		878,233.50	878,233.50	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,557,381.72	26,313,593.15	25,794,744.58	3,076,230.29

2. 短期薪酬列示

项目	2017年12月31 日余额	2018年1-9月增 加	2018年1-9月减 少	2018年9月30 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,557,381.72	23,689,304.23	23,170,455.66	3,076,230.29
2、职工福利费		843,581.56	843,581.56	
3、社会保险费		346,789.64	346,789.64	
其中：医疗保险费		270,225.69	270,225.69	
工伤保险费		54,045.14	54,045.14	
生育保险费		22,518.81	22,518.81	
4、住房公积金		252,840.00	252,840.00	
5、工会经费和职工教育经费		302,844.22	302,844.22	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,557,381.72	25,435,359.65	24,916,511.08	3,076,230.29

3. 设定提存计划列示

项目	2017年12月31 日余额	2018年1-9月增 加	2018年1-9月减 少	2018年9月30日 余额
1、基本养老保险		855,714.69	855,714.69	
2、失业保险费		22,518.81	22,518.81	
3、企业年金缴费				
合计		878,233.50	878,233.50	

(十四) 应交税费

项目	2018年9月30日数	2017年12月31日数
增值税	39,628,956.05	40,069,615.77
城市维护建设税	3,823,533.35	2,996,124.05
房产税	504,502.49	359,343.61
土地使用税	113,578.67	113,578.67
个人所得税	7,600,047.99	7,600,047.99

教育费附加	1,676,586.18	1,313,848.69
地方教育费附加	1,243,907.24	987,489.78
印花税	1,544,296.26	1,358,493.81
合计	56,135,408.23	54,798,542.37

(十五) 其他应付款

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
应付利息	198,650.00	193,180.79
应付股利		
其他应付款	3,956,189.24	4,869,235.12
合计	4,154,839.24	5,062,415.91

1. 应付利息

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
短期借款应付利息	198,650.00	193,180.79
合计	198,650.00	193,180.79

2. 其他应付款**(1) 其他应付款按账龄列示**

账龄	2018年9月30日数		2017年12月31日数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	675,769.24	17.08	462,700.76	9.50
1-2年			4,406,534.36	90.50
2-3年	3,280,420.00	82.92		
3年以上				
合计	3,956,189.24	100	4,869,235.12	100.00

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018年9月30日余额	2017年12月31日余额
农民工工资保证金	3,143,246.95	3,772,300.00
其他保证金	149,520.00	149,520.00
关联方往来款	484,714.36	556,332.21
其他往来款	169,307.93	381,682.91
租金	9,400.00	9,400.00
合计	3,956,189.24	4,869,235.12

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	所欠金额	未偿还原因
南昌市昌北开放开发区开发建设总公司	149,520.00	其他保证金
中山市思锐摄影器材工业有限公司	286,000.00	农民工工资保证金

江西和创新天实业开发有限公司	75,000.00	农民工工资保证金
中山市港联华凯电器制品有限公司	2,115,000.00	农民工工资保证金
许新伦、许文豪	654,900.00	农民工工资保证金
合计	3,280,420.00	

(十六) 其他流动负债

项目	2018年9月30日账面 余额	2017年12月31日 账面余额
未达到纳税时点的应纳增值税	27,047,557.51	17,353,291.37
合计	27,047,557.51	17,353,291.37

(十七) 预计负债

项目	2017年12月 31日余额	2018年1-9月增加	2018年1-9月 减少	2018年9月30日余 额
未决诉讼	480,000.00	3,723,694.22		4,203,694.22
合计	480,000.00	3,723,694.22		4,203,694.22

期末预计负债相关说明

(1) 原告江苏迪生建设集团有限公司起诉中建城开(案号2018赣1121民初4266号),结合最新的案件进展情况和相关主办律师认定,我们对该笔诉讼计提预计负债2,012,665.90元。

(2) 原告闵其隆、段福友起诉中建城开、赵玉斌、保安忠(案号2017黔2328民初1526号),结合最新的案件进展情况和相关主办律师认定,我们对该笔诉讼计提预计负债976,500.00元。

(3) 原告吴平起诉中建城开(被告一)、重庆禹光水务投资有限公司(被告二)拖欠工程款(案号:2017渝0119民初3782号),结合最新的案件进展情况和相关主办律师认定,我们针对该笔诉讼计提预计负债330,295.40元;

(4) 原告雷军、孙范维起诉中建城开(被告一)、重庆禹光水务投资有限公司(被告二)拖欠工程款(案号:2017渝0119民初3780号),结合最新的案件进展情况和相关主办律师认定,我们针对该笔诉讼计提预计负债884,232.92元

(十八) 股本

项目	2017年12月31 日	2018年1-9月 增加	2018年1-9 月减少	2018年9月30日
姜旭	258,360,000.00			258,360,000.00
共青城中建城开投资管理合伙企业 (有限合伙)	25,000,000.00			25,000,000.00
陈斌	9,240,000.00			9,240,000.00

胡瀚	15,400,000.00	15,400,000.00
深圳市福泉道成投资管理中心(有限合伙)	19,000,000.00	19,000,000.00
孙晓光	19,000,000.00	19,000,000.00
股份总数	346,000,000.00	346,000,000.00

(十九) 资本公积

项目	2017年12月31日	2018年1-9月增加	2018年1-9月减少	2018年9月30日
资本(股本)溢价	192,845,576.89			192,845,576.89
合计	192,845,576.89			192,845,576.89

(二十) 专项储备

项目	2017年12月31日	2018年1-9月增加	2018年1-9月减少	2018年9月30日
安全生产费	26,538,920.89	4,981,917.00	4,859,026.25	26,661,811.64
合计	26,538,920.89	4,981,917.00	4,859,026.25	26,661,811.64

注：安全生产费计提相关说明：

公司计提安全生产费的法规主要适用《财政部国家安全生产监督管理总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知》(财企[2012]16号)：根据按照具体建造合同的合同造价的2%计提安全生产费用；同时根据相关的法律规定：第十四条相关规定：中小微企业和大型企业上年末安全费用结余分别达到本企业上年度营业收入的5%和1.5%时，经当地县级以上安全生产监督管理部门、煤矿安全监察机构商财政部门同意，企业本年度可以缓提或者少提安全费用。

公司已取得当地安全生产监督管理部门的批准，在上年末安全费结余达到上年度营业收入1.5%时，缓提安全生产费；子公司赣州大力则根据建造合同的合同造价的2%计提安全生产费。

(二十一) 盈余公积

项目	2017年12月31日	2018年1-9月增加	2018年1-9月减少	2018年9月30日
法定盈余公积金	4,119,856.54			4,119,856.54
合计	4,119,856.54			4,119,856.54

(二十二) 未分配利润

项目	2018年1-9月	2017年度
本年期初余额	29,816,764.66	105,012,613.41

本年增加额	50,253,319.04	41,054,588.98
其中：本年净利润转入	50,253,319.04	41,054,588.98
其他调整因素		
本年减少额		116,250,437.73
其中：本年提取盈余公积数		3,918,368.48
本年提取一般风险准备		
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		112,332,069.25
本年期末余额	80,070,083.70	29,816,764.66

(二十三) 营业收入及营业成本

项目	2018年1-9月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	872,349,523.55	758,569,880.52	1,664,394,494.41	1,469,745,647.38
其他业务			15,298,117.33	13,082,349.67
合计	872,349,523.55	758,569,880.52	1,679,692,611.74	1,482,827,997.05

(二十四) 税金及附加

项目	2018年1-9月	2017年度
营业税		
城建税	1,800,454.38	3,541,253.79
教育费附加	865,943.82	1,829,762.54
地方教育费附加	577,295.87	1,219,341.40
资源税	83,143.43	116,226.49
房产税	482,420.36	359,343.61
土地使用税	31,944.00	56,789.34
印花税	337,033.95	637,146.22
合计	4,178,235.82	7,759,863.39

(二十五) 管理费用

项目	2018年1-9月	2017年度
职工薪酬	15,118,266.50	21,514,082.92
日常办公类费用	2,717,955.25	5,189,977.52
折旧及摊销	2,577,891.51	3,110,438.69
水电物业及租赁费用	569,881.73	1,224,913.93
税费	22,494.17	85,153.26
其他	2,095,944.63	42,652,773.92
合计	23,102,433.79	73,777,340.24

注：其他 2017 年度金额含股份支付 3,800.00 万元。

(二十六) 研发费用

项目	2018年1-9月	2017年度
职工薪酬	5,577,597.69	8,035,235.00
研发材料	7,855,468.88	34,478,501.02
其他	1,109,348.28	1,887,427.54
合计	14,542,414.85	44,401,163.56

(二十七) 财务费用

项目	2018年1-9月	2017年度
利息支出	5,234,208.54	7,251,144.63
减：利息收入	679,401.42	315,422.53
汇兑损失		
手续费支出	644,358.23	252,268.78
借款担保费用		
其他	231,485.14	2,320,512.23
合计	5,430,650.49	9,508,503.11

(二十八) 资产减值损失

项目	2018年1-9月	2017年度
坏账损失	9,831,028.89	9,329,727.11
合计	9,831,028.89	9,329,727.11

(二十九) 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2018年1-9月	2017年度
处置长期股权投资产生的投资收益		-293,623.66
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	5,671.23	752.50
合计	5,671.23	-292,871.16

(三十) 营业外收入

1. 明细情况

项目	2018年1-9月	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
受赠利得			
政府补助利得	4,979,620.00	2,038,868.81	4,979,620.00
其他利得	110,336.70	58,337.39	110,336.70
合计	5,089,956.70	2,097,206.20	5,089,956.70

2. 政府补助明细

补助项目	2018年1-9月	2017年度	与资产相关/与收益相关
南昌县金融管理办公室股改奖励		500,000.00	收益相关
南昌县八一乡人民政府税收奖励	1,000,000.00	837,868.81	收益相关
南昌市科技金融计划及科技政策- 国家高新技术企业奖励		100,000.00	收益相关
南昌市财政局拟上市公司奖励		500,000.00	收益相关
南昌市人力资源和社会保障局博士 后创新实践基地资助	200,000.00	100,000.00	收益相关
南昌县总工会奖励		1,000.00	收益相关
南昌县促进建筑业发展工作领导小组 暨南昌县江西省千亿建筑科技产 业园建设工作领导小组关于促进建 筑业持续发展建设建筑强县的奖励	530,000.00		收益相关
八一乡关于党建奖补资金	344,120.00		收益相关
《中共南昌县委南昌县人民政府关 于表彰 2017 年度经济社会发展先 进集体和先进个人的决定》公司作 为纳税先进企业获得奖励	410,000.00		收益相关
江西省工信委关于下达 2017 年省 级中国制造 2025 专项专项项目计 划，公司作为省级企业技术中心， 获得扶持资金	100,000.00		收益相关
教科体 2017 专项专利资金	10,000.00		收益相关
《南昌市人民政府办公厅关于同意 拨付兑现我市企业改制上市挂牌和 融资奖励的批复》，公司引进外部 投资者获得奖励	380,000.00		收益相关
南昌县金融管理办公室颁布的《关 于拨付中建城开环境建设股份有限 公司改制上市奖励资金的请示》， 公司引进外部投资者获得奖励	2,005,500.00		收益相关
合计	4,979,620.00	2,038,868.81	

(三十一) 营业外支出

项目	2018年1-9月	2017年度	计入当期非经常 性损益的金额
预计负债	3,723,694.22	480,000.00	3,723,694.22
捐赠支出	95,000.00	420,000.00	95,000.00

诉讼赔偿、罚款及滞纳金	407,504.51	1,121,950.61	407,504.51
合计	4,226,198.73	2,021,950.61	4,226,198.73

(三十二) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2018年1-9月	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	9,351,115.40	12,371,995.98
递延所得税调整	-2,040,126.05	-1,556,183.25
合计	7,310,989.35	10,815,812.73

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018年1-9月	2017年度
利润总额	57,564,308.39	51,870,401.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,634,646.26	7,780,560.26
子公司适用不同税率的影响	154,443.20	318,154.48
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	157,921.57	6,118,379.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-78,162.00
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		6,967.30
研发费用加计扣除	-1,636,021.67	-3,330,087.27
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	7,310,989.35	10,815,812.73

(三十三) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度
保证金	87,504,360.25	132,878,822.94
单位及员工往来	1,870,376.52	286,675.84
其他	5,686,027.29	2,354,291.34
合计	95,060,764.06	135,519,790.12

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度
管理费用等期间费用	5,201,839.83	6,387,034.90
保证金	105,711,787.80	115,703,850.00
单位及员工往来	4,316,997.57	880,257.33

其他	540,095.71	2,667,483.66
合计	115,770,720.91	125,638,625.89

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度
姜旭（应补出资资本）		35,080,400.00
股东借款	231,698,528.00	
合计	231,698,528.00	35,080,400.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年1-9月	2017年度
股东借款	231,698,528.00	
合计	231,698,528.00	

(三十四) 合并现金流量表补充资料

1. 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2018年1-9月	2017年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	50,253,319.04	41,054,588.98
加：资产减值准备	9,831,028.89	9,329,727.11
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	4,367,827.18	6,156,218.86
无形资产摊销	236,222.88	199,891.42
长期待摊费用摊销		530,200.00
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,234,208.54	7,251,144.63
投资损失（收益以“-”号填列）		292,871.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,040,126.05	-1,556,183.25
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）	-77,117,998.17	8,308,555.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-102,652,743.70	-114,100,390.47
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	15,070,279.90	-9,951,893.25
其他		38,000,000.00
经营活动产生的现金流量净额	-96,817,981.49	-14,485,268.95

2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

 债务转为资本

 一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

3. 现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	20,538,850.86	114,210,350.29
减：现金的期初余额	114,210,350.29	85,715,979.17
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	-93,671,499.43	28,494,371.12

注：其他系股份支付

2. 现金和现金等价物：

项目	2018年1-9月	2017年度
一、现金	20,538,850.86	114,210,350.29
其中：库存现金	8,682.18	403,299.05
可随时用于支付的银行存款	20,530,168.68	113,110,134.04
可随时用于支付的其他货币资金		696,917.20
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	20,538,850.86	114,210,350.29
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) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018年9月30日账面价值	受限原因
货币资金	32,277,052.98	保证金
固定资产	87,659,946.46	抵押借款
无形资产	7,480,864.58	抵押借款
合计	127,417,864.02	--

注：使用权受到限制的资产含中建城开大厦总部大楼土地使用权及房屋建筑物。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

2018年1-9月内无非同一控制下合并

（二）处置子公司

2018年1-9月无处置子公司情况

（三）其他原因导致合并范围的变动

2018年3月，公司成立了全资子公司万晓建筑纳入合并报表范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
大力建设	赣州市	赣州市	建筑工程	100.00%		新设
万晓建筑	南昌市	南昌市	建筑劳务	100.00%		新设

二、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款、其他流动资产、应付账款、应付票据、其他应付款、短期借款、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险、信用风险及流动性风险。

(1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。由于定期存款为短期存款，故银行存款的公允价值利率风险并不重大。

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（3）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

2. 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2018年9月30日，本公司的资产负债率为50.74%（2017年12月31日：52.36%）。

八、公允价值的披露

本报告期公司无以公允价值计量的资产和负债。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人情况

公司实际控制人为姜旭，其直接持有公司74.67%的股权。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

(三) 本公司的联营企业情况

本公司2018年9月30日无重要的合营或联营企业。

(四) 本公司之其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
谭棣	姜旭的妻子
姜炳生	姜旭的父亲
姜芳芳	姜旭的妹妹
公建明	姜旭的妹夫
唐风莲	谭棣的母亲
中建城开集团有限公司	实际控制人控制的企业
胡瀚	持有公司4.45%股权
共青城中建城开投资管理合伙企业(有限合伙)	持有公司7.23%股权
陈斌	持有公司2.67%股权
深圳市福泉道成投资管理中心(有限合伙)	持有公司5.49%股权
孙晓光	持有公司5.49%股权
深圳指芯智能科技有限公司	姜旭持参股企业
江西省唐格拍卖有限公司	姜旭持及谭棣控股企业
江西成长投资有限公司	姜旭持参股企业
中建城开集团有限公司	姜旭持及谭棣控股企业
鹰潭市中建城开实业有限公司	实际控制人控制的企业
江西省晴雅贸易有限公司	姜芳芳控制的企业
南昌佳雅实业有限公司	实际控制人控制的企业
江西省唐格进出口贸易有限公司	谭棣控制的企业
南昌凯克实业有限公司	公建明控制的企业
江西省唐盛实业有限公司	谭棣参股企业

(五) 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易		2018年1-9月		2017年度
	内容	关联交易定价方式及决策程序	金额	占同类交易金额的比例(%)	金额
江西省晴雅贸易有限公司	房建	市场价格			32,911,165.05
					3.55

(六) 关联方资金拆借

1. 2018年1-9月

关联方	拆借金额	归还金额	尚未归还金额	说明
拆入				
中建集团有限公司			484,752.36	未约定归还日期
姜旭	231,698,528.00	231,698,528.00		未约定归还日期

(七) 关联担保情况

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
姜旭、谭棣提供担保	中建城开环境建设股份有限公司	6,000,000.00	2018-2-13	2019-2-3	否
姜旭、谭棣提供担保	中建城开环境建设股份有限公司	4,000,000.00	2018-2-13	2019-2-3	否
姜旭、谭棣提供房产抵押	中建城开环境建设股份有限公司	5,000,000.00	2018-5-17	2019-5-10	否
姜旭提供房产抵押并姜旭、谭棣提供担保	中建城开环境建设股份有限公司	20,000,000.00	2018-4-17	2019-4-18	否
姜旭提供房产抵押并姜旭、谭棣提供担保	中建城开环境建设股份有限公司	20,000,000.00	2018-4-20	2019-4-11	否
谭棣提供房产抵押	中建城开环境建设股份有限公司	15,000,000.00	2017-10-24	2018-10-19	是
谭棣提供房产抵押	中建城开环境建设股份有限公司	5,000,000.00	2017-11-1	2018-10-25	是

(八) 关联方应收款项余额

项目名称	关联方	2018年9月30日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西省晴雅贸易有限公司	885,413.11	88,541.31	2,385,413.11	119,270.66

(九) 关联方应付款项余额

项目名称	关联方	2018年9月30日	2017年12月31日
		账面余额	账面余额
其他应付款	中建城开集团有限公司	484,714.36	484,714.36

十、承诺及或有事项**(一) 或有事项的说明**

见五、(十九) 预计负债说明。

十一、资产负债表日后事项

(一) 新增借款

截至本财务报告批准报出日，公司在2018年10月-12月归还建设银行南昌铁路支行的贷款合计470万。

十二、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本期公司无前期会计差错更正情况。

(二) 债务重组

本期公司无重大的债务重组情况。

(三) 资产置换

本期公司无资产置换情况。

(四) 终止经营

本期公司无终止经营情况。

(五) 其他需说明的重大事项

本期公司其他需说明的重大事项。

十三、母公司主要会计报表项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1. 应收票据及应收账款列示

项目	2018年9月30日数	2017年12月31日数
应收票据		
应收账款	939,429,258.47	830,436,981.92
合计	939,429,258.47	830,436,981.92

2. 按应收账款分类披露

种类	2018年9月30日数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏	1,003,169,809.35	100.00	63,740,550.88	6.35	939,429,258.47

账准备的应收账款

单项金额不重大但单独计提

坏账准备的应收账款

合计	1,003,169,809.35	100.00	63,740,550.88	6.35	939,429,258.47
----	------------------	--------	---------------	------	----------------

(接上表)

种类	2017年12月31日数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	884,635,419.57	100.00	54,198,437.65	6.13	830,436,981.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	884,635,419.57		54,198,437.65		830,436,981.92

(1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年9月30日数			2017年12月31日数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	768,259,162.05	76.58	38,412,958.10	716,858,851.37	81.04	35,842,942.57
1-2年	201,452,743.86	20.08	20,145,274.39	137,935,850.16	15.59	13,793,585.02
2-3年	30,185,245.97	3.01	4,527,786.90	28,124,670.87	3.18	4,218,700.63
3-4年	3,272,657.47	0.33	654,531.49	1,716,047.17	0.19	343,209.43
4-5年						
5年以上						
合计	1,003,169,809.35	100.00	63,740,550.88	884,635,419.57	100.00	54,198,437.65

3. 2018年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况:

2018年1-9月计提坏账准备金额9,542,113.228元;2018年1-9月收回或转回坏账准备金额0元。

4. 2018年1-9月公司无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的2018年9月30日余额前五名的应收账款

单位名称	款项的性质	2018年9月30日余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备(9月30日余额)
江西银龙水环境建设有限责任公司	工程款	96,066,287.92	注1	9.58	5,521,448.21
彭州市现代农业发展投资有限公司	工程款	58,450,377.49	注2	5.83	2,922,518.87

司					
三河中投房地产开发有限公司	工程款	54,190,199.00	注3	5.40	2,709,509.95
中国建筑一局(集团)有限公司	工程款	51,949,711.94	注4	5.18	3,849,971.19
铜鼓县美丽乡村旅游发展有限公司	工程款	51,000,000.00	注5	5.08	2,550,000.00
	合计	311,656,576.35		31.07	17,553,448.23

账龄说明

注释编号	金额	1年以内	1-2年	2-3年
注1	96,066,287.92	82,155,411.11	13,459,077.31	451,799.50
注2	58,450,377.49	58,450,377.49		
注3	54,190,199.00	54,190,199.00		
注4	51,949,711.94	26,900,000.00	25,049,711.94	
注5	51,000,000.00	51,000,000.00		

6. 2018年1-9月无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 2018年1-9月无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	2018年9月30日数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	26,056,350.12	52.08			26,056,350.12
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	23,976,917.30	47.92	3,132,524.67	13.06	20,844,392.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	400.00	0.00			400.00
合计	50,033,667.42	100.00	3,132,524.67		46,901,142.75

(接上表)

种类	2017年12月31日数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	22,141,583.71	41.47			22,141,583.71
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	31,244,584.93	58.53	2,912,784.93	9.32	28,331,800.00
单项金额不重大但单独计提					

坏账准备的其他应收款

合计	53,386,168.64	100.00	2,912,784.93	50,473,383.71
----	---------------	--------	--------------	---------------

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
赣州市大力建设工程有限公司	26,056,350.12			子公司往来可以收回
合计	26,056,350.12		--	--

(2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年9月30日数			2017年12月31日数		
	金额	比例(%)	坏账准备	金额	比例(%)	坏账准备
1年以内	6,729,125.64	14.35	336,456.28	11,895,397.11	38.07	594,769.86
1-2年	3,978,406.20	8.48	397,840.62	13,217,261.96	42.30	1,321,726.20
2-3年	8,412,986.40	17.94	1,261,947.96	4,601,925.86	14.73	690,288.88
3-4年	4,306,399.06	9.18	861,279.81	1,530,000.00	4.90	306,000.00
4-5年	550,000.00	1.17	275,000.00			
5年以上						
合计	23,976,917.30	100.00	3,132,524.67	31,244,584.93	100.00	2,912,784.93

2. 2018年1-9月计提、收回或转回的坏账准备情况:

2018年1-9月计提坏账准备金额219,739.74元;2018年1-9月收回或转回坏账准备金额0元。

3. 2018年1-9月公司无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年9月30日账面余额	2017年12月31日账面余额
备用金、员工往来、关联方往来款	26,210,867.70	23,733,247.82
单位往来	268,932.13	
投标保证金	5,540,000.00	8,240,000.00
履约保证金	5,222,661.42	8,233,085.42
农民工工资保证金	12,403,881.17	12,892,510.40
其他保证金、押金	387,325.00	287,325.00
合计	50,033,667.42	53,386,168.64

5. 2018年9月30日其他应收款欠款金额前五名

单位名称	款项的性质	2018年9月30日余额	账龄	占其他应收款总额的	坏账准备2018年9月30日余额

				比例 (%)	
赣州市大力建设工程有限公司	关联往来	26,056,350.12	1年以内	52.08	
燕郊高新技术产业开发区 管理委员会	农民工工资保证金	4,590,000.00	2-3年	9.17	688,500.00
六安市裕安区城南镇财政 分局	农民工工资保证金	3,500,000.00	3-4年	7.00	700,000.00
隆昌市财政局	投标保证金	3,000,000.00	1年以内	6.00	150,000.00
中山市鸿兴房地产开发有 限公司	履约保证金	2,113,000.00	2-3年	4.22	316,950.00
合计		39,259,350.12		78.47	1,855,450.00

6. 2018年1-9月无涉及政府补助的应收款项。

7. 2018年1-9月无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8. 2018年1-9月无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 营业收入及营业成本

项目	2018年1-9月		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	853,366,538.97	741,742,303.60	1,575,395,076.14	1,386,836,941.04
其他业务				
合计	853,366,538.97	741,742,303.60	1,575,395,076.14	1,386,836,941.04

(四) 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2018年1-9月	2017年度
处置长期股权投资产生的投资收益		393,366.83
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	5,671.23	
合计	5,671.23	393,366.83

中建城开环境建设有限公司

目 录

一、 审阅报告	(1)
二、 财务报表	
(一) 合并财务报表	
1. 合并资产负债表	(2-3)
2. 合并利润表	(4)
3. 合并现金流量表	(5)
4. 合并所有者权益变动表	(6-7)
(二) 母公司财务报表	
1. 母公司资产负债表	(8-9)
2. 母公司利润表	(10)
3. 母公司现金流量表	(11)
4. 母公司所有者权益变动表	(12-13)
三、 财务报表附注	(14-77)
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	
(四) 会计师事务所证券、期货相关业务许可证	