

西安达刚路面机械股份有限公司
审阅报告
天职业字[2019]2161号

目 录

审阅报告 1

2018年1-10月、2017年度备考合并财务报表 2

2018年1-10月、2017年度备考合并财务报表附注 5

审 阅 报 告

天职业字[2019]2161 号

西安达刚路面机械股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的西安达刚路面机械股份有限公司(以下简称“贵公司”)备考合并财务报表,包括 2018 年 10 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表,2018 年 1-10 月、2017 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并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,以对备考合并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。

我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并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贵公司 2018 年 10 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2018 年 1-10 月、2017 年度的备考合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注,本报告后附备考合并报表是根据附注二所述的编制基础编制。本审阅报告仅供贵公司支付现金购买众德环保科技有限公司 52%股权的重大资产重组事项之目的而向中国证券监督管理委员会深圳证券交易所报送申请文件使用,不得用作任何其他目的。

中国注册会计师：向芳芸

中国·北京

二〇一九年三月十九日

中国注册会计师：刘丹

备考合并资产负债表（续）

编制单位：西安达刚路面机械股份有限公司

金额单位：元

项目	2018年10月31日	2017年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△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	443,100.00		六、（十七）
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	123,017,893.19	99,448,358.71	六、（十八）
预收款项	60,211,252.35	32,527,801.43	六、（十九）
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	6,702,598.98	8,949,776.58	六、（二十）
应交税费	11,160,510.05	9,558,922.02	六、（二十一）
其他应付款	993,858,740.56	884,105,392.32	六、（二十二）
其中：应付利息			
应付股利			
△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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5,000,000.00		六、（二十三）
其他流动负债			
流动负债合计	1,200,394,095.13	1,034,590,251.06	
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		5,000,000.00	六、（二十四）
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	576,666.67	760,000.00	六、（二十五）
递延所得税负债	9,740,569.24	10,614,593.39	六、（十五）
其他非流动负债			
非流动负债合计	10,317,235.91	16,374,593.39	
负债合计	1,210,711,331.04	1,050,964,844.45	
所有者权益			
股本	317,601,000.00	211,734,000.00	六、（二十六）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	221,449,996.59	319,244,057.75	六、（二十七）
减：库存股			
其他综合收益	-1,006,923.27	-739,456.99	六、（二十八）
专项储备	2,156,983.60	1,928,522.80	六、（二十九）
盈余公积	50,376,682.80	47,971,485.01	六、（三十）
△一般风险准备			
未分配利润	375,693,726.83	329,177,238.62	六、（三十一）
归属于母公司所有者权益合计	966,271,466.55	909,315,847.19	
少数股东权益	183,180,928.86	157,320,884.06	
所有者权益合计	1,149,452,395.41	1,066,636,731.25	
负债及所有者权益合计	2,360,163,726.45	2,117,601,575.70	

法定代表人：唐乾山

主管会计工作负责人：李沛

会计机构负责人：张永生

备考合并利润表

编制单位：西安达刚路面机械股份有限公司

金额单位：元

项目	2018年1-10月	2017年度	附注编号
一、营业总收入	1,090,336,227.76	998,718,126.51	
其中：营业收入	1,090,336,227.76	998,718,126.51	六、（三十二）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,026,284,071.25	918,842,385.10	
其中：营业成本	922,007,110.38	826,316,515.41	六、（三十二）
△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	4,318,432.10	8,202,458.38	六、（三十三）
销售费用	18,484,228.20	21,526,068.51	六、（三十四）
管理费用	42,835,124.07	31,463,010.82	六、（三十五）
研发费用	32,765,267.31	31,952,543.04	六、（三十六）
财务费用	2,796,034.73	1,335,143.53	六、（三十七）
其中：利息费用	11,683,231.66	10,013,736.98	六、（三十七）
利息收入	5,210,020.90	5,391,603.42	六、（三十七）
资产减值损失	3,077,874.46	-1,953,354.59	六、（三十八）
加：其他收益	206,170.40	2,379,334.31	六、（三十九）
投资收益（损失以“-”号填列）	15,873,075.77	14,188,688.72	六、（四十）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-69,813.76	-267,471.43	六、（四十）
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-443,100.00	480,860.92	六、（四十一）
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	177,334.05	-31,310.84	六、（四十二）
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	79,865,636.73	96,893,314.52	
加：营业外收入	100,365.54	233,688.36	六、（四十三）
减：营业外支出	200,826.65	131.46	六、（四十四）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	79,765,175.62	97,126,871.42	
减：所得税费用	7,778,018.89	10,448,857.27	六、（四十五）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	71,987,156.73	86,678,014.15	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	71,987,156.73	86,678,014.15	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	23,065,470.73	20,806,221.85	
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	48,921,686.00	65,871,792.30	
六、其他综合收益的税后净额	-267,466.28	-597,317.79	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-267,466.28	-597,317.79	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-267,466.28	-597,317.79	六、（二十八）
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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	-267,466.28	-597,317.79	六、（二十八）
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	71,719,690.45	86,080,696.36	
归属于母公司所有者的综合收益总额	48,654,219.72	65,274,474.51	
归属于少数股东的综合收益总额	23,065,470.73	20,806,221.85	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.1540	0.2074	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.1540	0.2074	

法定代表人：唐乾山

主管会计工作负责人：李沛

会计机构负责人：张永生

西安达刚路面机械股份有限公司

2017年1月1日至2018年10月31日

备考合并财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

西安达刚路面机械股份有限公司(以下简称“达刚路机”或“本公司”)前身为西安达刚公路机电科技有限公司,由自然人孙建西、李太杰、李飞宇于2002年5月16日共同出资组建。其中:孙建西以实物(房产)出资1,430,000元,占注册资本的比例为55%;李太杰以无形资产(新型液态沥青运输车实用新型专利)出资910,000元,占注册资本的比例为35%;李飞宇以现金出资260,000元,占注册资本的比例为10%。

公司于2007年11月15日召开2007年第六次股东大会,决议通过公司整体变更设立股份有限公司,由全体股东以其持有的原西安达刚公路机电科技有限公司截止2007年10月31日的净资产折合成股份总额49,000,000股,每股面值1元,共计折合股本49,000,000元。经西安市工商行政管理局高新分局2007年11月6日以“名称变核私字(2007)第0100071106028号”《企业名称变更核准通知书》核准,公司名称变更为“西安达刚路面机械股份有限公司”。

2010年7月13日,经中国证券监督管理委员会证监许可(2010)958号文核准,本公司首次公开发行人民币普通股(A股)16,350,000股,每股面值1.00元,每股发行价人民币29.10元,发行后注册资本变更为65,350,000元,其中:发起人持有股份49,000,000股,占注册资本的74.98%;社会公众持有股份16,350,000股,占注册资本的25.02%。2010年8月12日公司股票在深圳证券交易所上市,证券代码为300103。

2011年4月20日,公司召开2010年年度股东大会,审议通过了2010年度权益分派方案。以公司现有总股本65,350,000股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增8股,合计转增股本52,280,000股,转增后总股本增至117,630,000股。

2012年4月17日,公司召开2011年年度股东大会,审议通过了2011年度权益分派方案。以公司现有总股本117,630,000股为基数,以资本公积金向全体股东每10股转增8股,合计转增股本94,104,000股,转增后总股本增至211,734,000股。

公司股东孙建西女士及配偶李太杰先生于2014年6月12日与陕西鼓风机(集团)有限公司(以下简称“陕鼓集团”)签署了《李太杰、孙建西与陕西鼓风机(集团)有限公司关于西安达刚路面机械股份有限公司之股份转让协议》(以下简称“股份转让协议”),约定孙建西女士与李太杰先生以符合现行法律法规的形式向陕鼓集团转让其持有的本公司共计63,414,333股股份,占本公司股本总额的29.95%;其中,出让方孙建西女士向受让方转让16,479,834股

股份，占公司总股本 7.78%；出让方李太杰先生向受让方转让 46,934,499 股股份，占公司总股本 22.17%。2014 年 11 月 11 日，公司股东孙建西女士与李太杰先生根据《股份转让协议》约定，在中国结算登记有限公司深圳分公司办理完毕过户登记手续，本次股份划转完成后，陕鼓集团持有本公司 63,414,333 股股份，占公司总股本 29.95%。

2017 年 3 月 14 日，公司股东陕鼓集团与东英基金签订了《陕西鼓风机（集团）有限公司与桐乡市东英股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）关于西安达刚路面机械股份有限公司股份转让协议》，由东英基金受让陕鼓集团所持有的公司 63,414,333 股股份。2017 年 8 月 23 日，陕鼓集团与东英基金在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完过户登记手续，东英基金持有本公司 63,414,333 股股份，占公司总股本 29.95%。

2018 年 4 月 19 日，公司召开 2017 年年度股东大会，审议通过了 2017 年度权益分派方案：以公司现有总股本 211,734,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。合计转增股本 105,867,000 股，转增后总股本增至 317,601,000 股。

所属行业：工程机械业

统一社会信用代码：91610131735085973C

注册地址：西安市高新区科技三路 60 号

法定代表人：唐乾山

注册资本：31,760.10 万元

公司类型：股份有限公司（上市）

经营范围为：汽车改装车辆的生产、半挂车辆的生产、车载钢罐体的生产；公路机械设备、公路沥青材料（不含危险化学品）、软件的开发、研制、销售及技术咨询、服务；公路机械设备的维修，汽车改装车辆、半挂车辆、车载钢罐体的研发、销售（不含二手车）；公路机械设备的租赁；公路施工；承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目；公路工程施工总承包三级、公路路面工程专业承包三级、公路路基工程专业承包三级；环保及环境综合治理技术的研发、咨询服务；环保处理设备的研发与销售；生产性废旧金属、非生产性废旧金属、非金属再生资源（不含危险性废旧物品）的回收、利用与处置；机电产品、建筑材料、木材、木制品、金属产品、有色金属、化工产品（不含危险、监控、易制毒化学品）、农副产品的销售；货物与技术的进出口经营。

孙建西女士和李太杰先生为一致行动人，为本公司控制股东及实际控制人，合计持股 29.9%。

二、备考合并财务报表的编制基础

（一）本公司拟完成的重组

本公司于 2019 年 1 月 29 日召开的第四届董事会第十三次（临时）会议、第四届监事会第七次（临时）会议决议通过，本次公司拟采用现金收购的方式购买宁波梅山保税港区锦胜升城

投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“产业基金”）所持有的众德环保科技有限公司（以下简称“众德环保公司”）52%的股权。

以 2018 年 10 月 31 日为交易的评估基准日，坤元资产评估有限公司对众德环保公司的评估值为人民币拾壹亿壹仟捌佰贰拾万元（111,820.00 万元）。以评估值为基础，经交易各方协商，拟收购交易标的资产 52%股权的交易价格暂定为人民币伍亿捌仟万元（58,000 万元）。交易各方尚未签署股权收购协议。

（二）可辨认净资产公允价值确定的依据

根据坤元资产评估有限公司于 2019 年 3 月 19 日出具的《西安达刚路面机械股份有限公司拟收购股权涉及的众德环保科技有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（坤元评报[2019]40 号），以 2018 年 10 月 31 日为基准日，众德环保公司按照资产基础法评估的净资产为 383,447,335.40 元，调整固定资产、无形资产评估增值对应的递延所得税负债及评估减值对应的递延所得税资产后，可辨认净资产为 375,560,910.50 元。

（三）备考合并财务报表的编制基础

本公司 2017 年度财务报表已经希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具希会审字(2018)1087 号审计报告，众德环保 2018 年 1-10 月和 2017 年度财务报表已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具天健审（2019）473 号审计报告。

本备考合并财务报表以经审计的 2017 年度财务报表、经审阅本公司 2018 年 1-10 月财务报表以及经审计的众德环保 2018 年 1-10 月和 2017 年度的财务报表为基础，假设下列条件均已满足，以本公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照 2006 年 2 月 15 日财政部颁布的《企业会计准则》及 2014 年财政部颁布的新准则的有关规定，并基于本附注三所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（1）本次重大资产重组等议案及事项能够获得公司股东大会审批通过；

（2）假设本附注二、（一）所述的重组事项于备考基准日 2017 年 1 月 1 日前实施完毕且满足企业会计准则关于“控制”的条件；

（3）以众德环保公司经审计的账面净资产为基础，对于 2018 年 10 月 31 日存在评估增减值的各项资产，以本附注二、（二）所述评估结果，按照资产使用年限，自 2018 年 10 月 31 日倒推至 2017 年 1 月 1 日，对应的递延所得税资产及递延所得税负债相应调整后，确定 2017 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值。

（4）对于因支付的现金与众德环保公司资产基础法评估结果调整后确认的净资产公允价值之间的差额，本公司依据《企业会计准则第 20 号-企业合并》的规定确认为商誉；

（5）假设 2017 年 1 月 1 日并购时支付的对价为被并购方抵销关联交易及其未实现的利润后的净资产公允价值按本公司最终持股比例计算的份额对应的金额及商誉之和。

另外，由于前述备考合并财务报表与实际收购交易完成后的合并财务报表编制基础存在差

异，因此本备考合并财务报表仅供本次拟实施的重大资产重组申报方案之参考，不适用于其他用途。

（四）备考合并财务报表的编制方法

本附注二、（一）所述的参与合并各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》，该企业合并构成非同一控制下企业合并。基于本附注二、（三）所述的编制基础，模拟编制 2018 年 10 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的合并资产负债表、2018 年 1-10 月和 2017 年度的合并利润表。

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：本公司已根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于本附注“二、备考合并财务报表的编制基础”、“三、重要会计政策及会计估计”所述的编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的备考合并财务状况、备考合并经营成果等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（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. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、

评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

非同一控制下的企业合并，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加上各项直接相关费用为合并成本。购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对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；如果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，首先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，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，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，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子公司自购买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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础。

取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。本公司在编制合并财务报表时，自本公司最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将被合并子公司的各项资产、负债以其账面价值并入本公司合并资产负债表，被合并子公司的经营成果纳入本公司合并利润表。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

在合并范围内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项目下单独列示。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

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。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。

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定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

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

本公司均以人民币为记账本位币。

1. 外币业务折算

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. 外币财务报表折算

境外经营的子公司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，确认为其他综合收益。境外经营的子公司现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率之近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：（1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；（2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法（不含应收款项）

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，应当确认减值损失，计提减值准备。

（1）持有至到期投资

持有至到期投资以摊余成本后续计量,其发生减值时,将该金融资产的账面价值与未来现金流量现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

(2) 可供出售金融资产

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。

(十一) 应收票据及应收账款

1. 单项金额重大并单独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	应收款项余额前五名且期末金额大于 50 万元的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试。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计提坏账准备,计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项,将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

组合 1	除已单独计提减值准备以及组合 2 以外的应收款项
组合 2	单项金额重大的应收账款

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	账龄分析法
组合 2	个别认定法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的比例:

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 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

组合中,采用个别认定法计提坏账准备:

组合名称	方法说明
组合 2	单独进行减值测试,有证据表明下属控股公司已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等,并且不准备对应收款项进行债务重组或无其他收回方式的,以个别认定法计提坏账准备。

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	有客观证据表明其发生了减值的。
坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。对于经单独测试后未减值的应收款项划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

4. 对于合并报表范围内母公司、分公司、子公司之间的资金往来，如债务人运营正常，则无需计提坏账准备，否则按个别认定计提坏账准备。

5. 应收票据、预付款项等按个别认定进行减值测试。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货包括：原材料、周转材料、包装物、在产品、委托加工材料、自制半成品、库存商品、分期收款发出商品、发出商品、工程施工等。

2. 存货的计价方法

存货分类为：原材料、自制半成品、库存商品、委托加工物资、发出商品、周转材料等。

(1) 存货的取得按实际成本核算：存货的实际成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

(2) 原材料、自制半成品、委托加工物资发出时按加权平均法计价，包装物、周转材料于领用时采用一次摊销法摊销。

(3) 发出商品、库存商品发出时按实际成本法计价。

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。

本公司对会计期末存货按账面成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备，预计的存货跌价准备计入当年度损益。

存货跌价准备按单个（或类别）存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和外购商品等存货，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；对于需要经过加工的存货，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、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

4. 存货的盘存制度：采用永续盘存制，每年 12 月 31 日进行实地清查盘点。各类存货的盘盈、盘亏、报废，计入当期损益。

（十三）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对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。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产核算范围包括：已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

2. 投资性房地产的计价按照成本模式计量。外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

3. 投资性房地产采用成本模式进行后续计量。采用成本模式计量的建筑物的后续计量，计量方法与固定资产的后续计量一致；采用成本模式计量的土地使用权后续计量，计量方法与无形资产的计量方法一致。

4. 投资性房地产转为自用房地产，其转换日为房地产达到自用状态，企业开始将房地产用于生产商品、提供劳务或者经营管理的日期。作为存货的房地产改为出租，或者自用建筑物、自用土地使用权停止自用改为出租，其转换日为租赁期开始日。

投资性房地产的减值准备的计提详见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。固定资产同时满足下列条件的予以确认：①与该固定资产有关的经济利

益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的计价方法

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造的固定资产，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入账价值。

(3) 投资者投入的固定资产，按照投资合同或协议约定的价值确定。在投资合同或协议约定不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值。

3. 各类固定资产的折旧方法

本公司对已经提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地使用权外的所有固定资产采用平均年限法计提折旧，预计残值率为 5%，分类估计折旧年限如下：

类别	预计使用年限	预计净残值率 (%)	预计年折旧率 (%)
房屋建筑物	20—30	5.00	4.75—3.17
机器设备	8—10	5.00	9.50—11.88
运输设备	5	5.00	19.00
办公设备及其他	5	5.00	19.00

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产减值准备的计提详见资产减值相关会计政策。减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)]；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含 90%)]；(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

(十七) 在建工程

1. 在建工程以实际成本核算。

2. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定成本，并计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，不再调整原已计提的折旧额。达到预定可使用状态可从如下几条来判断：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成；

(2) 固定资产与设计要求、合同规定要求基本相符，即使有极个别与设计要求、合同规定或者生产要求不相符的地方，也不影响其正常使用。

(3) 该建造的固定资产支出金额很少或者不再发生。

符合上述一条或者几条时，公司将该在建工程转入固定资产，并开始计提折旧。

3. 在建工程减值准备，期末在建工程存在下列一项或若干项情况的，应当计提在建工程减值准备：

(1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。

(2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性。

(3) 其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

4. 在建工程利息资本化的金额按借款费用会计政策处理。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

因购建或者生产固定资产、投资性房地产等资产借款发生的利息、折价或溢价的摊销，符合资本化条件的，予以资本化，计入该项资产的成本；其他借款利息、折价或溢价的摊销，于当期确认为费用。因购建或者生产固定资产、投资性房地产外币专门借款发生的汇兑差额在资本化期间内，予以资本化，计入该项资产的成本。专门借款发生的辅助费用，属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化；其他辅助费用于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化期间

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

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

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 专门借款的利息资本化金额为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。

(2) 一般借款的资本化金额为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的乘积。

资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不应当超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(十九) 无形资产

1. 无形资产

(1) 无形资产的核算范围：专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

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

(3) 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。

(4) 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	土地使用权证
软件	5年-10年	预计收益期限

(5) 使用寿命不确定的无形资产不摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

(6) 减值准备：会计期末，按无形资产预计可回收金额低于其账面价值的差额按单项无

形资产计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

2. 内部研究开发支出

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。研究阶段：是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。开发阶段：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。

本公司研究开发项目先经董事会或者相关管理层的批准，通过技术可行性及经济可行性研究后，项目正式立项，正式立项之前的活动属于研究阶段，正式立项之后的活动属于开发阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，可以资本化确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额应当根据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较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值测试以单项资产为基础估计其可收回金额。对难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按照该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组是指企业可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入。

（二十一）长期待摊费用

1. 长期待摊费用按实际成本计价，在受益期内分期平均摊销。
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。

（二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本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。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利计划（设定提存计划）

本公司与职工就离职后福利达成的协议，或根据相关规章或办法，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。在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

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

- （1）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。

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十三) 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. 预计负债主要包括：

- (1) 很可能发生的产品质量保证而形成的负债。
- (2) 很可能发生的未决诉讼或仲裁而形成的负债。
- (3) 很可能发生的债务担保而形成的负债。

3. 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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

(二十四) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债

的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十五）收入

1. 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- （2）公司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计量。
- （4）相关经济利益很可能流入公司。
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠计量。

本公司销售商品，具体方法如下：

（1）出口销售收入确认

公司依据与购货方签订的购销协议，将所售车载类、非车载类产品运送至指定港口，办妥货运手续，报关、离港，取得提单。公司办妥相关手续，且同时满足上述收入确认条件时确认收入。

（2）国内销售收入确认

公司依据与购货方签订的协议，以商品交付客户并经客户验收且同时满足上述收入确认条

件时确认收入。

2. 确认提供劳务收入：

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认提供劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时具备以下条件：

- (1) 收入的金额能够可靠计量。
- (2) 相关的经济利益很可能流入公司。
- (3) 交易的完工进度能够可靠确定。
- (4) 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认收入；并按相同金额结转成本。

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

3. 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。

(1) 在建造合同结果能够可靠估计，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。采用完工百分比法时，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(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。

使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

公司提供的工程类业务，在收入与成本的确认上按照上述建造合同的规定执行。

4. 既销售商品又提供劳务的收入：

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

5. 让渡资产使用权收入：

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。同时满足下列条件的，才能予以确认：相关的经济利益很可能流入公司；收入的金额能够可靠计量。

（二十六）政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本。

已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况进行会计处理。

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司选择以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 本公司及子公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，

该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十八）租赁

1. 租赁的分类

租赁，是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人，以获取租金的协议。

经营租赁指租赁资产所有权上的主要风险及报酬仍归属于出租方的租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。

2. 租赁的核算

经营租赁的核算：对于经营租赁的租金，承租人应当在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；承租人发生的初始直接费用，应当计入当期损益。或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

融资租赁的核算：在租赁期开始日，承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，应当计入租入资产价值。

未确认融资费用应当在租赁期内各个期间进行分摊。承租人应当采用实际利率法计算确认当期的融资费用。承租人应当采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金应当在实际发生时计入当期损益。

（二十九）公允价值计量

公司于每个资产负债表日以公允价值计量上市的权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公

公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是公司在计量日能够进入的交易市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(三十) 债务重组

本公司债务重组指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。

1. 以现金清偿债务的，将重组债务的账面价值与实际支付现金之间的差额，计入当期损益。收到现金清偿债务的，将重组债权的账面余额与收到的现金之间的差额，计入当期损益，已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2. 以非现金资产清偿债务的，将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。收到以非现金资产清偿债务的，对受让的非现金资产按其公允价值入账，重组债权的账面余额与受让的非现金资产的公允价值之间的差额，计入当期损益，已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

3. 将债务转为资本的，将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本。股份的公允价值总额与股本之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益，已对债权计提减值准备的，先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

4. 修改其他债务条件的，将修改其他债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值。重组债务的账面价值与重组后债务的入账价值之间的差额，计入当期损益。

(三十一) 非货币性资产交换

本公司非货币性资产交换，是指交易双方主要以存货、固定资产、无形资产和长期股权投资等非货币性资产进行的交换，该交换不涉及或只涉及少量的货币性资产（即补价）。认定涉及少量货币性资产的交换为非货币性资产交换，通常以补价占整个资产交换金额的比例低于25%作为参考。对具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量的非货币性资产交换，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益；换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

对不具有商业实质或换入资产或换出资产的公允价值不能够可靠地计量的非货币性资产交换，应当以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，不确认损益。

公司在按照公允价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，应当分别下列情况处理：

支付补价的，换入资产成本与换出资产账面价值加支付的补价、应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。收到补价的，换入资产成本加收到的补价之和与换出资产账面价值加应支付的相关税费之和的差额，计入当期损益。

公司在按照换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产成本的情况下，发生补价的，分别下列情况处理：

支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入资产的成本，不确认损益。

四、税项

（一）主要税种及税率

1. 本公司本部主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%（17%）、10%（11%）、6%和5%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值；从租计征的	1.2%/12%
其他税费		按有关规定执行

2. 斯里兰卡项目主要税种和税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	斯里兰卡二级公路升级改造项目，按收到款项的6%为预计利润	28%
利润汇出税	斯里兰卡二级公路升级改造项目，按收到款项的6%为预计利润扣除企业所得税后净利润	14%
经济服务费	斯里兰卡公路升级改造项目收款	0.50%

3. 子公司陕西达刚筑路环保设备有限公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、10%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%
其他税费		按有关规定执行

4. 众德环保公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、6%、零税率
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

(二) 重要税收优惠政策及其依据

1、本公司出口收入增值税执行“免、抵、退”政策。

2、本公司根据“陕科高发[2009]10号”文件，认定本公司为陕西省高新技术企业，自2008年度起享受15%所得税税率优惠政策。2017年，公司通过高新技术企业复审工作，陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局及陕西省地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号：GR201761000390，发证时间：2017年10月18日，有效期：三年。根据相关规定，通过高新技术企业复审后，公司连续三年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按15%的税率缴纳企业所得税。

3、众德环保公司根据财政部、国家税务总局《关于黄金税收政策问题的通知》（财税[2002]142号），公司生产和销售黄金免缴增值税。

4、众德环保公司根据财政部、国家税务总局《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税[2008]47号），公司综合利用废旧电池、电子电器产品生产金属（包括稀贵金属）、非金属取得的收入，减按90%计入收入总额。

5、众德环保公司 2017 年 9 月 5 日，经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局和湖南省地方税务局批准，公司被认定为高新技术企业。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，2017 年度和 2018 年 1-10 月按 15%的税率计缴企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司于 2018 年 10 月 25 日，公司第四届董事会第十二次（临时）会议审议通过了《关于变更公司会计政策的议案》，同意公司自 2018 年 1 月 1 日采用根据财政部发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，对公司财务报表格式进行相应变更，并自本次董事会审议通过之日起执行。本次会计政策的变更不会对当期和会计政策变更之前公司总资产、负债总额、净资产及净利润产生任何影响。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将应收账款与应收票据合并为“应收票据及应收账款”列示	应收票据及应收账款本期列示 127,706,602.64 元、上期列示金额 96,260,642.99 元
将应收利息、应收股利与其他应收款合并为“其他应收款”列示	其他应收款本期列示金额 8,690,855.82 元、上期列示金额 9,661,925.18 元
将固定资产与固定资产清理合并为“固定资产”列示	固定资产本期列示金额 354,187,377.54 元、上期列示金额 369,856,116.28 元
将在建工程与工程物资合并为“在建工程”列示	在建工程本期列示金额 17,317,305.05 元、上期列示金额 11,838,636.13 元
将应付账款与应付票据合并为“应付票据及应付账款”列示	应付票据及应付账款本期列示金额 123,017,893.19 元、上期列示金额 99,448,358.71 元
将应付利息、应付股利与其他应付款合并为“其他应付款”列示	其他应付款本期列示金额 993,858,740.56 元、上期列示金额 884,105,392.32 元
将长期应付款与专项应付款合并为“长期应付款”列示	长期应付款本期列示金额 0.00 元、上期列示金额 5,000,000.00 元
新增研发费用报表科目，研发费用不再在管理费用科目核算	本期列示增加研发费用 32,765,267.31 元、减少管理费用 32,765,267.31 元；上期列示增加研发费用 31,952,543.04 元、减少管理费用 31,952,543.04 元
“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目	本期列示增加利息费用 11,683,231.66 元、增加利息收入 5,210,020.90 元；上期列示增加利息费用 10,013,736.98 元、增加利息收入 5,391,603.42 元
合并所有者权益变动表及所有者权益变动表	无影响
新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目	

（二）会计估计的变更

本公司本期无会计估计变更情况。

（三）前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正情况。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2017年12月31日，期末指2018年10月31日，上期指2017年度，本期指2018年1-10月。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	222,549.23	181,501.60
银行存款	78,129,128.14	417,214,543.75
其他货币资金	23,058,936.92	15,695,299.99
<u>合计</u>	<u>101,410,614.29</u>	<u>433,091,345.34</u>
其中：存放在境外的款项总额	50,272,507.79	68,223,543.13

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制的货币资金22,713,537.86元。其中，承兑汇票保证金6,485,638.53元，保函保证金15,114,374.33元，期货持仓保证金1,113,525.00元。

（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
期货合约	-	51,900.00
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>51,900.00</u>

（三）应收票据及应收账款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,037,000.00	2,371,400.00
应收账款	126,669,602.64	93,889,242.99
<u>合计</u>	<u>127,706,602.64</u>	<u>96,260,642.99</u>

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,037,000.00	2,371,400.00
<u>合计</u>	<u>1,037,000.00</u>	<u>2,371,400.00</u>

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	900,000.00	-	-
<u>合计</u>	<u>900,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
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	146,746,366.24	100.00	20,076,763.60	13.68			126,669,602.64
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>146,746,366.24</u>	<u>100.00</u>	<u>20,076,763.60</u>	--			<u>126,669,602.64</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
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	110,560,468.15	100.00	16,671,225.16	15.08			93,889,242.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>110,560,468.15</u>	<u>100.00</u>	<u>16,671,225.16</u>	--			<u>93,889,242.99</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	105,934,641.78	5,296,732.09	5.00
1-2年	23,926,762.79	2,392,676.28	10.00
2-3年	3,439,611.30	687,922.26	20.00
3-4年	3,119,537.80	1,559,768.90	50.00
4-5年	930,742.51	744,594.01	80.00
5年以上	9,395,070.06	9,395,070.06	100.00
合计	146,746,366.24	20,076,763.60	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	3,405,538.44
本期收回或转回的应收账款坏账准备	-

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户一	10,397,235.10	7.09	519,861.76
客户二	8,297,233.76	5.65	414,861.69
客户三	7,937,013.40	5.41	496,566.39
客户四	6,775,000.00	4.62	338,750.00
客户五	5,379,272.10	3.67	268,963.61
合计	38,785,754.36	26.44	2,039,003.45

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款情况。

(6) 本期无转移应收账款且继续涉入的资产、负债的金额。

(7) 期末应收账款中无持有本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	41,592,258.55	98.65	79,331,449.66	97.68
1-2年	153,350.99	0.36	1,583,079.02	1.95

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
2-3 年	226,238.76	0.54	199,327.00	0.25
3 年以上	191,366.24	0.45	97,376.92	0.12
<u>合计</u>	<u>42,163,214.54</u>	<u>100.00</u>	<u>81,211,232.60</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额的比例 (%)
供应商一	10,577,771.83	25.09
供应商二	4,405,071.00	10.45
供应商三	4,369,118.25	10.36
供应商四	2,876,237.64	6.82
供应商五	2,799,708.10	6.64
<u>合计</u>	<u>25,027,906.82</u>	<u>59.36</u>

3. 期末预付款项中无持有本公司 5.00% (含 5.00%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(五) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,690,855.82	9,661,925.18
<u>合计</u>	<u>8,690,855.82</u>	<u>9,661,925.18</u>

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	9,336,527.03	100.00	645,671.21	6.92	8,690,855.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>9,336,527.03</u>	<u>100.00</u>	<u>645,671.21</u>	--	<u>8,690,855.82</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
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	10,635,260.37	100.00	973,335.19	9.15	9,661,925.18
坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计	-	-	-	-	-
提坏账准备的其他应收款					
合计	10,635,260.37	100.00	973,335.19	--	9,661,925.18

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	6,982,835.15	349,141.76	5.00
1-2年	2,265,925.89	226,592.59	10.00
2-3年	6,615.23	1,323.04	20.00
3-4年	21,260.31	10,630.16	50.00
4-5年	9,533.95	7,627.16	80.00
5年以上	50,356.50	50,356.50	100.00
合计	9,336,527.03	645,671.21	--

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	3,723,564.90	7,279,064.72
押金及保证金	929,299.02	896,121.56
备用金	4,417,435.61	2,255,136.85
其他	266,227.50	204,937.24
合计	9,336,527.03	10,635,260.37

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	-327,663.98
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	-

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中交第二公路工程局有限责任公司	应收暂付款	1,696,887.98	1年以内	18.17	84,844.40
西安京通实业发展有限公司	保证金	1,500,000.00	1年以内	16.07	75,000.00
李鹏飞	暂借款	796,827.08	1-2年	8.53	79,682.71
舒勇	备用金	432,600.00	1年以内	4.63	21,630.00
杨永华	暂借款	400,000.00	1-2年	4.28	40,000.00
合计	--	4,826,315.06	--	51.68	301,157.11

(6) 本公司本期因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(7) 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(8) 期末其他应收款中不存在应收持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东款项。

(9) 期末其他应收款中应收其他关联方欠款详见“十一、（七）关联方应收应付款项”。

(六) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	84,465,890.06	2,266.67	84,463,623.39	126,443,863.37	2,266.67	126,441,596.70
在产品	486,801,977.69	-	486,801,977.69	148,818,499.16	-	148,818,499.16
库存商品	39,051,131.47	106,740.90	38,944,390.57	67,964,088.16	106,740.90	67,857,347.26
周转材料	19,073.68	-	19,073.68	-	-	-
建造合同形成的已完工未结算资产	13,828,949.79	-	13,828,949.79	16,236,788.13	-	16,236,788.13
合计	624,167,022.69	109,007.57	624,058,015.12	359,463,238.82	109,007.57	359,354,231.25

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,266.67	-	-	-	-	2,266.67
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	106,740.90	-	-	-	-	106,740.90
周转材料	-	-	-	-	-	-

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
建造合同形成的已完工未结算资产	-	-	-	-	-	-
合计	109,007.57	—	—	—	—	109,007.57

3. 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	300,519,540.11
累计已确认毛利	36,995,868.56
减：预计损失	-
已办理结算的金额	323,686,458.88
建造合同形成的已完工未结算资产	13,828,949.79

4. 期末公司无对外担保、抵押的存货。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	2,307.60	6,025,472.95
理财产品	475,000,000.00	259,950,000.00
合计	475,002,307.60	265,975,472.95

(八) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-	-
其中：按成本计量	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-	-
合计	100,000,000.00	—	100,000,000.00	—	—	—

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
宁波梅山保税港区锦胜升城投资合伙企业(有限合伙)	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-	-	-	24.38	-
合计	—	100,000,000.00	—	100,000,000.00	—	—	—	—	—	—

3. 本公司报告期内无可供出售金融资产减值的变动情况。

（九）长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
联营企业：			
西安鼎达置业有限公司	16,549,327.76	-	-
东英腾华融资租赁（深圳）有限公司	-	20,000,001.00	-
<u>合计</u>	<u>16,549,327.76</u>	<u>20,000,001.00</u>	<u>-</u>

接上表：

被投资单位名称	权益法下确认 的投资损益	本期增减变动		
		其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金 红利或利润
联营企业：				
西安鼎达置业有限公司	-362,628.61	-	-	-
东英腾华融资租赁（深圳）有限公司	292,814.85	-	-	-
<u>合计</u>	<u>-69,813.76</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
	本期计提减值准备	其他		
联营企业：				
西安鼎达置业有限公司	-	-	16,186,699.15	-
东英腾华融资租赁（深圳）有限公司	-	-	20,292,815.85	-
<u>合计</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,479,515.00</u>	<u>-</u>

（十）投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,551,809.21	2,551,809.21
2. 本期增加金额	-	-
（1）外购	-	-
（2）存货、固定资产、在建工程转入	-	-
（3）企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	2,551,809.21	2,551,809.21
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	1,033,583.91	1,033,583.91
2. 本期增加金额	101,888.70	101,888.70
(1) 计提或摊销	101,888.70	101,888.70
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	1,135,472.61	1,135,472.61
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,416,336.60	1,416,336.60
2. 期初账面价值	1,518,225.30	1,518,225.30

(十一) 固定资产

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	354,187,377.54	369,838,128.67
固定资产清理	-	17,987.61
<u>合计</u>	<u>354,187,377.54</u>	<u>369,856,116.28</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值	--	--	--	--	--

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 期初余额	260,752,256.11	225,063,264.55	9,782,993.66	5,489,115.99	501,087,630.31
2. 本期增加金额	6,040,059.72	7,361,832.79	1,188,077.67	280,575.43	14,870,545.61
(1) 购置	1,811,449.80	6,225,625.89	1,188,077.67		9,505,728.79
				280,575.43	
(2) 在建工程转入	4,228,609.92	1,136,206.90	-	-	5,364,816.82
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	89,114.21	546,205.73	1,725.83	637,045.77
(1) 处置或报废	-	89,114.21	473,998.73	-	563,112.94
(2) 汇率变动减少	-	-	72,207.00	1,725.83	73,932.83
4. 期末余额	266,792,315.83	232,335,983.13	10,424,865.60	5,767,965.59	515,321,130.15
二、累计折旧	--	--	--	--	--
1. 期初余额	49,148,869.09	69,694,544.91	7,835,508.98	3,358,178.66	130,037,101.64
2. 本期增加金额	10,995,839.71	17,892,330.97	910,995.37	690,282.30	30,489,448.35
(1) 计提	10,995,839.71	17,892,330.97	910,995.37	690,282.30	30,489,448.35
3. 本期减少金额	-	84,398.05	519,290.85	1,508.48	605,197.38
(1) 处置或报废	-	84,398.05	456,221.88	-	540,619.93
(2) 汇率变动减少	-	-	63,068.97	1,508.48	64,577.45
4. 期末余额	60,144,708.80	87,502,477.83	8,227,213.50	4,046,952.48	159,921,352.61
三、减值准备	--	--	--	--	--
1. 期初余额	-	1,212,400.00	-	-	1,212,400.00
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 汇率变动减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	1,212,400.00	-	-	1,212,400.00
四、账面价值	--	--	--	--	--
1. 期末账面价值	206,647,607.03	143,621,105.30	2,197,652.10	1,721,013.11	354,187,377.54
2. 期初账面价值	211,603,387.02	154,156,319.64	1,947,484.68	2,130,937.33	369,838,128.67

- (2) 期末无暂时闲置固定资产。
- (3) 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- (4) 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。
- (5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	26,251,118.23	房产证正在办理中

3. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
运输设备清理	-	17,987.61
合计	-	17,987.61

(十二) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	17,317,305.05	11,838,636.13
工程物资	-	-
合计	17,317,305.05	11,838,636.13

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
保温前床制作安装工程	9,404,770.00	-	9,404,770.00	9,404,770.00	-	9,404,770.00
建筑安装工程	-	-	-	1,297,659.23	-	1,297,659.23
黄丹加工设备安装工程	-	-	-	1,136,206.90	-	1,136,206.90
贵金属车间改建工程	7,793,509.81	-	7,793,509.81	-	-	-
危废仓库和卸料区新建工程	119,025.24	-	119,025.24	-	-	-
总装基地及研发中心建设项目	-	-	-	-	-	-
合计	17,317,305.05	-	17,317,305.05	11,838,636.13	-	11,838,636.13

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	期末余额
保温前床制作安装工程	1,000.00	9,404,770.00	-	-	-	9,404,770.00

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少额	期末余额
建筑安装工程	2,840.00	1,297,659.23	-	1,297,659.23	-	-
黄丹加工设备安装工程	812.00	1,136,206.90	-	1,136,206.90	-	-
贵金属车间改建工程	114.00	-	7,793,509.81	-	-	7,793,509.81
危废仓库和卸料区新建工程	130.00	-	119,025.24	-	-	119,025.24
总装基地及研发中心建设项目	23,966.00	-	2,930,950.69	2,930,950.69	-	-
合计	28,862.00	11,838,636.13	10,843,485.74	5,364,816.82	-	17,317,305.05

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
保温前床制作安装工程	94.05	94.05	-	-	-	自有资金
建筑安装工程	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
黄丹加工设备安装工程	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
贵金属车间改建工程	27.44	27.44	-	-	-	自有资金
危废仓库和卸料区新建工程	1.47	1.47	-	-	-	自有资金
总装基地及研发中心建设项目	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
合计	--	--	--	--	--	--

(十三) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值	--	--	--	--
1. 期初余额	59,370,734.90	1,595,158.67	29,834,120.93	90,800,014.50
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	59,370,734.90	1,595,158.67	29,834,120.93	90,800,014.50
二、累计摊销	--	--	--	--
1. 期初余额	6,653,677.61	925,714.99	3,314,902.33	10,894,294.93

项目	土地使用权	软件	其他	合计
2. 本期增加金额	1,006,416.25	150,165.90	2,762,418.60	3,919,000.75
(1) 计提	1,006,416.25	150,165.90	2,762,418.60	3,919,000.75
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	7,660,093.86	1,075,880.89	6,077,320.93	14,813,295.68
三、减值准备	--	--	--	--
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	--	--	--	--
1. 期末账面价值	51,710,641.04	519,277.78	23,756,800.00	75,986,718.82
2. 期初账面价值	52,717,057.29	669,443.68	26,519,218.60	79,905,719.57

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
众德环保科技有限公司	384,708,326.54	-	-	-	-	384,708,326.54
合计	<u>384,708,326.54</u>	=	=	=	=	<u>384,708,326.54</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
众德环保科技有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	=	=	=	=	=	=

(十五) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,908,126.49	3,286,218.97	18,658,355.78	2,798,753.36
长期股权投资确认损益	650,486.00	97,572.90	580,672.24	87,100.84

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬暂时性差异	2,481,926.79	372,289.02	2,120,265.52	318,039.83
股份支付	8,072,938.84	1,210,940.83	-	-
非同一控制企业合并资产 评估减值	13,302,522.88	1,872,793.96	15,147,929.01	2,147,060.14
<u>合计</u>	<u>46,416,001.00</u>	<u>6,839,815.68</u>	<u>36,507,222.55</u>	<u>5,350,954.17</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
非同一控制企业合并资 产评估增值	64,937,128.30	9,740,569.24	70,763,955.88	10,614,593.39
<u>合计</u>	<u>64,937,128.30</u>	<u>9,740,569.24</u>	<u>70,763,955.88</u>	<u>10,614,593.39</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	310,912.14	1,500,836.14
可抵扣亏损	-	-
<u>合计</u>	<u>310,912.14</u>	<u>1,500,836.14</u>

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	4,196,721.21	2,267,519.64
<u>合计</u>	<u>4,196,721.21</u>	<u>2,267,519.64</u>

(十七) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	期初余额
期货合约	443,100.00	-
<u>合计</u>	<u>443,100.00</u>	-

(十八) 应付票据及应付账款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付票据	19,662,843.50	7,705,646.29
应付账款	103,355,049.69	91,742,712.42
<u>合计</u>	<u>123,017,893.19</u>	<u>99,448,358.71</u>

2. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	19,662,843.50	7,705,646.29
<u>合计</u>	<u>19,662,843.50</u>	<u>7,705,646.29</u>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

3. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款、设备快、工程款	101,788,899.75	91,204,755.02
其他	1,566,149.94	537,957.40
<u>合计</u>	<u>103,355,049.69</u>	<u>91,742,712.42</u>

(十九) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	60,211,252.35	29,834,176.95
预收工程款	-	2,693,624.48
<u>合计</u>	<u>60,211,252.35</u>	<u>32,527,801.43</u>

(二十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	8,949,105.63	30,795,284.73	33,042,240.25	6,702,150.11
二、离职后福利中-设定提存计划负债	670.95	3,662,464.49	3,662,686.57	448.87
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>8,949,776.58</u>	<u>34,457,749.22</u>	<u>36,704,926.82</u>	<u>6,702,598.98</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,829,430.11	27,098,140.16	29,707,346.95	4,220,223.32
二、职工福利费	-	1,259,227.46	1,259,227.46	-
三、社会保险费	-	1,331,874.35	1,331,874.35	-
其中：医疗保险费	-	1,099,765.43	1,099,765.43	-
工伤保险费	-	178,003.92	178,003.92	-
生育保险费	-	54,105.00	54,105.00	-
四、住房公积金	-590.00	686,533.40	685,943.40	-
五、工会经费和职工教育经费	2,120,265.52	419,509.36	57,848.09	2,481,926.79
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
<u>合 计</u>	<u>8,949,105.63</u>	<u>30,795,284.73</u>	<u>33,042,240.25</u>	<u>6,702,150.11</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	536.76	3,541,448.81	3,541,670.89	314.68
2. 失业保险费	134.19	121,015.68	121,015.68	134.19
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
<u>合计</u>	<u>670.95</u>	<u>3,662,464.49</u>	<u>3,662,686.57</u>	<u>448.87</u>

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,358,898.33	832,900.73
企业所得税	4,178,386.73	5,080,508.28
城市维护建设税	164,936.47	811,161.23
教育费附加(含地方)	149,246.73	761,178.71
土地使用税	-	138,938.25
房产税	-	298,953.48
代扣代缴个人所得税	71,769.29	125,794.11
印花税	39,970.11	16,921.45
车船使用税	-	-
水利建设基金	3,276.10	9,480.58
利润汇出税	194,026.29	309,758.31
斯里兰卡国家建设税	-	1,173,326.89
<u>合计</u>	<u>11,160,510.05</u>	<u>9,558,922.02</u>

(二十二) 其他应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	993,858,740.56	884,105,392.32
<u>合计</u>	<u>993,858,740.56</u>	<u>884,105,392.32</u>

2. 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	期初余额
拆借款	401,969,875.35	251,029,043.69
未结算费用	40,259,287.87	51,708,816.07
单位往来	13,174,288.00	46,315,280.00
押金保证金	2,577,254.00	2,037,254.00
其他	3,454,163.17	591,126.39
应付股权款	532,423,872.17	532,423,872.17
合计	<u>993,858,740.56</u>	<u>884,105,392.32</u>

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	5,000,000.00	-
合计	<u>5,000,000.00</u>	<u>-</u>

(二十四) 长期应付款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	5,000,000.00
专项应付款	-	-
合计	<u>-</u>	<u>5,000,000.00</u>

2. 长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
发展产业资金	-	5,000,000.00
合计	<u>-</u>	<u>5,000,000.00</u>

(二十五) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	760,000.00	-	183,333.33	576,666.67	--
合计	<u>760,000.00</u>	<u>-</u>	<u>183,333.33</u>	<u>576,666.67</u>	<u>--</u>

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
研发中心建设项目	200,000.00	-	-	83,333.33	-	116,666.67	与资产相关
达刚路机一体化工程机械智能管理系统	560,000.00	-	-	100,000.00	-	460,000.00	与资产相关
合计	760,000.00	-	-	183,333.33	-	576,666.67	--

(二十六) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股本	211,734,000.00	-	-	105,867,000.00	-	317,601,000.00
合计	211,734,000.00	-	-	105,867,000.00	-	317,601,000.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	311,360,357.75	-	105,867,000.00	205,493,357.75
其他资本公积	7,883,700.00	8,072,938.84	-	15,956,638.84
其中：股份支付	-	8,072,938.84	-	8,072,938.84
其他	7,883,700.00	-	-	7,883,700.00
合计	319,244,057.75	8,072,938.84	105,867,000.00	221,449,996.59

注1：2018年4月19日，本公司召开2017年年度股东大会，审议通过了2017年度权益分派方案：以公司原总股本211,734,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增5股。合计转增股本105,867,000股，资本溢价本期减少105,867,000.00元。

注2：本公司股东孙建西承诺赠予公司骨干员工股份，为以权益结算的股份支付，授权日为2017年12月26日，本期为等待期，根据分别处置股票赠予受益人的比例摊销本期增加其他资本公积8,072,938.84元。

(二十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生金额		税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用			
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-

项目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额		税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	期末余额
			减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所 得税费 用			
1. 重新计量设定受益计划 变动额	-	-	-	-	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其 他综合收益	-739,456.99	-267,466.28	-	-	-267,466.28	-	-1,006,923.27
1. 权益法下可转损益的其 他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
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	-739,456.99	-267,466.28	-	-	-267,466.28	-	-1,006,923.27
合计	-739,456.99	-267,466.28	-	-	-267,466.28	-	-1,006,923.27

(二十九) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,928,522.80	1,040,806.54	812,345.74	2,156,983.60
合计	1,928,522.80	1,040,806.54	812,345.74	2,156,983.60

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,971,485.01	2,405,197.79	-	50,376,682.80
合计	47,971,485.01	2,405,197.79	-	50,376,682.80

注：按2018年1-10月本公司母公司实现净利润提取10%的法定盈余公积2,405,197.79元。

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	329,177,238.62	278,225,318.18
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	329,177,238.62	278,225,318.18
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,921,686.00	65,871,792.30

项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	2,405,197.79	4,333,171.86
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	10,586,700.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	<u>375,693,726.83</u>	<u>329,177,238.62</u>

(三十二) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,062,993,565.43	903,122,414.09	986,505,652.60	820,931,060.79
其他业务	27,342,662.33	18,884,696.29	12,212,473.91	5,385,454.62
合计	<u>1,090,336,227.76</u>	<u>922,007,110.38</u>	<u>998,718,126.51</u>	<u>826,316,515.41</u>

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,412,551.47	2,121,586.63
教育费附加	1,223,068.16	1,805,395.09
房产税	1,042,631.89	1,354,667.62
土地使用税	739,398.25	838,151.01
印花税	351,036.16	531,088.59
车船使用税	25,993.80	19,464.65
水利建设基金	131,466.10	165,837.13
斯里兰卡国家建设税	-607,713.73	1,366,267.66
合计	<u>4,318,432.10</u>	<u>8,202,458.38</u>

(三十四) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
办公费	1,184,041.87	1,046,095.47
职工薪酬	8,113,205.74	9,662,494.59
劳务费	2,412,043.09	2,580,605.53
网络费	147,750.26	153,081.69
运输费	1,877,924.89	1,887,641.32
广告费	65,242.72	160,131.90
市场宣传推广费	761,931.66	409,432.54
差旅费	2,473,570.80	3,176,207.64

费用性质	本期发生额	上期发生额
业务招待费	857,562.61	1,603,657.04
折旧及摊销费用	470,378.13	550,692.77
其他	120,576.43	296,028.02
<u>合计</u>	<u>18,484,228.20</u>	<u>21,526,068.51</u>

(三十五) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
办公费	1,190,235.56	1,394,317.19
职工薪酬	8,286,850.28	10,291,093.12
劳务费	654,197.23	414,665.58
网络费	63,298.21	112,632.48
运输费	28,935.32	144,193.00
中介机构费用	5,571,958.77	1,995,333.71
差旅费	1,363,928.56	272,742.43
业务招待费	758,082.26	472,331.83
折旧及摊销费用	9,664,261.73	10,529,222.50
税金	-	86,631.31
其他	1,049,474.80	918,814.96
维修费用	6,130,962.51	4,831,032.71
股份支付	8,072,938.84	-
<u>合计</u>	<u>42,835,124.07</u>	<u>31,463,010.82</u>

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	20,963,494.89	23,591,434.07
职工薪酬	1,480,451.21	776,734.62
折旧费	6,309,617.05	6,023,564.16
其他	4,011,704.16	1,560,810.19
<u>合计</u>	<u>32,765,267.31</u>	<u>31,952,543.04</u>

(三十七) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
银行利息支出	11,683,231.66	10,013,736.98
减：银行利息收入	5,210,020.90	5,391,603.42
汇兑损失	-	587,697.11
减：汇兑收益	3,934,730.67	4,335,744.26

费用性质	本期发生额	上期发生额
手续费等	257,554.64	461,057.12
合计	<u>2,796,034.73</u>	<u>1,335,143.53</u>

(三十八) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	3,077,874.46	-1,953,354.59
二、存货跌价损失	-	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合计	<u>3,077,874.46</u>	<u>-1,953,354.59</u>

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
中小企业发展专项产业引导资金	-	2,078,000.00
研发中心建设项目	83,333.33	100,000.00
一体化工程机械智能管理系统	100,000.00	40,000.00
西安市财政局拨付 2017 年度陕西省外经贸发展 专项(对外投资合作项目)资金	-	113,800.00
专利补助	6,000.00	30,500.00
个税手续费返还	16,837.07	17,034.31
合计	<u>206,170.40</u>	<u>2,379,334.31</u>

(四十) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-69,813.76	-267,471.43
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-384,142.18	694,824.86
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-757,863.07
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
处置持有至到期投资取得的投资收益	-	-
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
理财产品确认的投资收益	16,327,031.71	14,519,198.36
<u>合计</u>	<u>15,873,075.77</u>	<u>14,188,688.72</u>

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	480,860.92
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-443,100.00	-
<u>合计</u>	<u>-443,100.00</u>	<u>480,860.92</u>

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	177,334.05	-31,310.84
其中:固定资产处置收益	177,334.05	-31,310.84
<u>合计</u>	<u>177,334.05</u>	<u>-31,310.84</u>

(四十三) 营业外收入

1.分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	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	-	-	-
接受捐赠	-	-	-
政府补助	67,700.00	222,500.00	67,700.00
其他	32,665.54	11,188.36	32,665.54
<u>合计</u>	<u>100,365.54</u>	<u>233,688.36</u>	<u>100,365.54</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
西安高新区社会保险基金管理中心拨付 2016 年、2017 年稳岗补贴	-	197,700.00	与收益相关
高新区管委会拨付 2016 年度加快创新驱动发展系列政策补贴	-	16,000.00	与收益相关
陕西省“黄标车”提前淘汰政府补贴	-	8,800.00	与收益相关
外向型经济发展专项款	22,700.00	-	与收益相关
西安财政局补助款	45,000.00	-	与收益相关
合计	67,700.00	222,500.00	-

(四十四) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	-	-	-
非货币性资产交换损失	-	-	-
对外捐赠	10,000.00	-	10,000.00
罚款支出	150,000.00	-	150,000.00
其他	40,826.65	131.46	40,826.65
合计	200,826.65	131.46	200,826.65

(四十五) 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	7,778,018.89	10,448,857.27
其中：当期所得税费用	10,140,904.55	10,289,334.57
递延所得税费用	-2,362,885.66	159,522.70

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	79,765,175.62	97,126,871.42
按 15.00% 税率计算的所得税费用	11,964,776.34	14,569,030.71
子公司适用不同税率的影响	-31,436.06	-
非应税收入的影响	-	-
减、免税项目所得（亏损以正数列示）	-1,072,115.40	-2,000,976.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	122,572.85	854,068.73
加计扣除	-2,906,075.58	-1,705,260.05

项目	本期发生额	上期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-1,424,225.35
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	-263,628.60	178,647.16
汇算清缴以前年度所得税	-36,074.66	-22,427.73
<u>所得税费用合计</u>	<u>7,778,018.89</u>	<u>10,448,857.27</u>

(四十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	22,713,537.86	承兑汇票保证金、保函保证金、期货持仓保证金
<u>合计</u>	<u>22,713,537.86</u>	---

(四十七) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	--
其中：美元	7,931,811.84	6.9646	55,241,896.74
欧元	6,730.00	7.9008	53,172.38
斯里兰卡卢比	1,259,962,601.22	0.0399	50,272,507.79
应收账款	--	--	--
其中：斯里兰卡卢比	207,950,720.88	0.0399	8,297,233.76
其他应收款	--	--	--
其中：斯里兰卡卢比	43,082,967.75	0.0399	1,719,010.41
应付账款	--	--	--
其中：斯里兰卡卢比	496,262,151.09	0.0399	19,800,859.83
应付职工薪酬	--	--	--
其中：斯里兰卡卢比	11,850,986.94	0.0399	472,854.38
应交税费	--	--	--
其中：斯里兰卡卢比	14,267,253.82	0.0399	569,263.43
其他应付款	--	--	--
其中：斯里兰卡卢比	958,225,997.49	0.0399	38,233,217.30

2. 境外经营实体说明

名称	记账本位币	选择依据
斯里兰卡项目部	斯里兰卡卢比	经营地通用货币

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
众德环保科技有限公司	2017年1月1日	532,423,872.17	52.00	现金收购	2017年1月2日	备考基准日

注：股权取得成本为本公司以2018年10月31日评估报告暂定的交易价格58,000.00万元为基础，调整众德环保公司2017年1月至2018年10月盈利情况中拟归属于本公司的份额计算形成。

2. 合并成本及商誉

项目	众德环保科技有限公司
合并成本	532,423,872.17
其中：现金	532,423,872.17
小计	532,423,872.17
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	147,715,545.63
商誉	384,708,326.54

3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	众德环保科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	674,048,460.80	610,407,584.79
货币资金	12,908,938.87	12,908,938.87
应收票据及应收账款	22,494,253.20	22,494,253.20
长期资产	363,067,224.89	299,443,777.52
负债	389,980,103.81	381,451,394.97
应付票据及应付账款	197,526,010.64	197,526,010.64
净资产	284,068,356.99	228,956,189.82
取得的净资产	147,715,545.63	119,057,218.71

（二）其他原因的合并范围变动

本公司本期以人民币 7,000,000.00 元出资设立控股子公司陕西达刚筑路环保设备有限公司，本年度将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
陕西达刚筑路环保设备有限公司	陕西宝鸡	陕西宝鸡	环保公路机械设备的生产与研发	70.00	-	70.00	设立
众德环保科技有限公司	湖南永兴	湖南永兴	资源综合回收利用	52.00	-	52.00	收购

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
陕西达刚筑路环保设备有限公司	30.00%	30.00%	-94,308.18	-	2,911,691.82
众德环保科技有限公司	48.00%	48.00%	23,159,778.91	-	180,269,237.04

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	陕西达刚筑路环保设备有限公司		众德环保科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	8,274,037.53	-	601,313,133.41	368,406,826.73
非流动资产	1,421,363.78	-	328,933,368.21	341,348,918.72
资产合计	9,695,401.31	-	930,246,501.62	709,755,745.45
流动负债	3,761.91	-	544,945,021.88	371,389,310.28
非流动负债	-	-	9,740,569.24	10,614,593.39
负债合计	3,761.91	-	554,685,591.12	382,003,903.67
营业收入	-	-	884,333,666.40	705,095,279.18
净利润（净亏损）	-314,360.60	-	48,249,539.40	43,346,295.52
综合收益总额	-314,360.60	-	48,249,539.40	43,346,295.52

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业:	--	--	--	--	--	--

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

1. 西安鼎达置业有限公司	陕西西安	陕西西安	房地产开发与经营	25.00	-	权益法
2. 东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	广东深圳	广东深圳	租赁业务	9.09	-	权益法

注：本公司对东英腾华融资租赁(深圳)有限公司委派董事一名，对该公司具有重大影响，根据该公司公司章程约定，本公司认缴 5,000.00 万元，持股比例 10%，截止 2018 年 12 月 31 日本公司实缴 2,000.00 万元，持股比例 9.09%。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	西安鼎达置业有限公司		东英腾华融资租赁(深圳)有限公司	
	期末余额/本期发额	期初余额/上期发额	期末余额/本期发额	期初余额/上期发额
流动资产	151,625,412.60	122,556,939.77	139,918,510.22	-
非流动资产	107,213.82	133,328.97	85,002,881.84	-
资产合计	151,732,626.42	122,690,268.74	224,921,392.06	-
流动负债	86,985,829.84	56,492,957.72	312,432.86	-
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	86,985,829.84	56,492,957.72	312,432.86	-
净资产	64,746,796.58	66,197,311.02	224,608,959.20	-
按持股比例计算的净资产份额	16,186,699.15	16,549,327.76	20,416,954.39	-
调整事项	-	-	-124,138.54	-
——其他	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	16,186,699.15	16,549,327.76	20,292,815.85	-
存在公开报价的联营权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	-	-	12,467,074.57	-
净利润	-1,451,178.44	-1,069,885.72	4,356,590.08	-
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	-1,451,178.44	-1,069,885.72	4,356,590.08	-
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

九、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的主要投资者及实际控制人情况

本公司的控股股东、实质控制人为孙建西、李太杰夫妇，对公司的直接持股比例为29.90%。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

（四）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
桐乡市东英股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）	本公司主要股东
孙建西	本公司主要股东、公司董事长
李太杰	本公司主要股东孙建西配偶、公司董事
韦尔奇	本公司董事、董事会秘书
傅瑜	本公司董事
房坤	本公司董事
唐乾山	本公司副董事长、总裁
耿双华	本公司董事
何绪文	本公司董事
钟洪明	本公司董事
石岳	本公司监事
王玫刚	本公司监事
王妍	本公司监事
罗帅	本公司副总裁、达刚筑路环保公司董事
王有蔚	本公司副总裁
黄铜生	本公司副总裁
李沛	本公司财务总监
西安特创机械科技合伙企业（有限合伙）	达刚筑路环保公司持股 5%以上股东
杨尚龙	达刚筑路环保公司监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐宝良	达刚筑路环保公司董事
王泰航	达刚筑路环保公司监事
谢佳祺	达刚筑路环保公司监事
郑辽远	达刚筑路环保公司董事
永兴众德投资有限公司	众德环保公司持股 5%以上股东
永兴至鑫再生资源有限公司	众德环保公司原持股 5%以上股东杨平控制的公司
永兴兴达化验有限公司	众德环保公司原董事江湘闽控制的公司
永兴县信通物流有限公司	众德环保公司原监事李祖毛控制的公司
永兴县兴平环保设备有限公司	众德环保公司原监事郭兴平控制的公司
永兴县兴平绿化有限公司	众德环保公司原监事郭兴平控制的公司
曹文兵	众德环保公司董事、高级管理人员
曹若水	众德环保公司董事、高级管理人员之子
杨平	众德环保公司原持股 5%以上股东[注 1]
陈黄豪	众德环保公司董事
李齐春	众德环保公司高级管理人员
何辉	众德环保公司原董事[注 2]
江湘闽	众德环保公司原董事[注 2]
肖剑华	众德环保公司原监事[注 2]
郭兴平	众德环保公司原监事[注 2]
李祖毛	众德环保公司原监事[注 2]

注 1：2016 年-2018 年 4 月，自然人杨平持有众德环保公司 9.00%股权。2018 年 4 月，杨平将其持有众德环保公司 5.10%的股权转让给宁波梅山保税港区锦胜升城投资合伙企业（有限合伙），转让后，持有众德环保公司 3.90%股权。

注 2：2018 年 8 月，自然人何辉、江湘闽不再担任众德环保公司本公司董事，自然人肖剑华、郭兴平、李祖毛不再担任众德环保公司本公司监事。

（六）关联方交易

1. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-10 月	2017 年度
永兴至鑫再生资源有限公司	销售镕锭	5,406,423.08	7,517,275.90

2. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年 1-10 月	2017 年度
永兴兴达化验有限公司	检测化验服务	35,030.00	74,010.00

关联方	关联交易内容	2018年1-10月	2017年度
永兴县信通物流有限公司	运输服务	628,736.56	1,903,532.62

3. 购买或销售除商品以外的其他资产

公司所属众德环保公司向永兴县兴平环保设备有限公司采购设备，2018年1-10月公司采购设备金额为698,484.20元。

4. 关联方资金拆借

(1) 报告期内，公司所属众德环保公司向永兴众德投资有限公司借入资金情况如下：

年度	期初数	借入	归还	期末数
2017年度	89,820,000.00	275,980,000.00	163,466,000.00	202,334,000.00
2018年1-10月	202,334,000.00	278,950,000.00	159,600,000.00	321,684,000.00

公司所属众德环保公司向永兴众德投资有限公司借款，按实际借用金额计息。2016年、2017年、2018年1-10月应计付其利息分别为8,382,692.88元、9,353,433.64元、9,974,874.56元。

(2) 报告期内，公司所属众德环保公司向曹若水借入资金情况如下：

年度	期初数	借入	归还	期末数
2017年度	-	9,150,000.00	-	9,150,000.00
2018年1-10月	9,150,000.00	-	-	9,150,000.00

公司所属众德环保公司向曹若水借款，按实际借用金额计息。2017年、2018年1-10月应计付其利息分别为320,715.83元、336,110.00元。

(3) 报告期内，公司所属众德环保公司向李齐春及其妻子借入资金情况如下：

年度	期初数	借入	归还	期末数
2017年度	3,000,000.00	4,100,000.00	3,100,000.00	4,000,000.00
2018年1-10月	4,000,000.00	1,000,000.00	5,000,000.00	-

公司所属众德环保公司向李齐春及其妻子借款，按实际借用金额计息。2017年、2018年1-10月应计付其利息分别为145,483.33元、54,205.83元。

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

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
孙建西	西安达刚路面机械股份有限公司	5,000,000.00	2017-6-20	协议书终止之日	否
李太杰	西安达刚路面机械股份有限公司		2017-6-20	协议书终止之日	否

公司与西安投资控股有限公司签署《“西安市科技企业小巨人培育计划——领军企业培育工程”协议书》，接受其关于领军企业培育工程向公司投入 500 万元（伍佰万）产业发展资金，期限三年；公司原股东陕鼓集团为该项目提供连带责任保证担保，与西安投资控股有限公司签署编号为 2015XJR-担保字第 14 号《保证合同》并签署《担保承诺函》，公司以企业信誉向陕鼓集团提供反担保。2017 年 6 月 20 日，公司与陕鼓集团及西投控股关于本次担保及反担保事宜签订了《投资补充协议》，同意自该补充协议签订之日起，对 2015XJR-14 号《协议书》中公司义务履行所设置的担保措施进行变更，由陕鼓集团向西投控股提供保证担保变更为由公司自然人股东李太杰个人名下房产抵押及实际控制人孙建西、李太杰个人连带责任保证向西投控股提供担保，公司对此无需提供任何反担保。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	交易类型	关联方定价原则	本期发生额		上期发生额	
				金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
耿双华	受让股权	股权转让	市场价	1.00	100.00	-	-

注：本期本公司出资壹元价款受让深圳新沃运力动力汽车有限公司持有的东英租赁公司 10% 股权（未实缴出资），东英租赁公司股东之一上海淳大投资管理有限公司的法定代表人、总经理为耿双华，系本公司董事，上述交易构成关联交易。

7. 其他关联情况

本期本公司与实际控制人孙建西女士，作为有限合伙人，共同出资设立宁波梅山保税港区锦胜升城投资合伙企业（有限合伙），本公司认缴出资 10,000.00 万元、认缴出资比例 24.38%，孙建西女士认缴出资 6,000.00 万元、认缴出资比例 14.63%。

（七）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应收款	韦尔奇	4,680.00	1,800.00
其他应收款	王妍	20,136.58	110,136.58
其他应收款	王玫刚	-	4,912.52
预付账款	永兴县兴平绿化有限公司	50,000.00	50,000.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	何绪文	14,085.16	4,005.16
应付账款	永兴县信通物流有限公司	136,355.23	1,319,279.60
其他应付款	永兴众德投资有限公司	365,608,959.08	236,284,084.52

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	宁波梅山保税港区锦胜升城投 资合伙企业（有限合伙）	532,423,872.17	532,423,872.17
其他应付款	曹若水	9,806,825.83	9,470,715.83
其他应付款	杨平	-	2,880,000.00
其他应付款	何辉	-	934,400.00
其他应付款	郭兴平	-	676,800.00
其他应付款	陈黄豪	-	640,000.00
其他应付款	李齐春及其妻子	263,440.83	4,529,235.00
其他应付款	江湘闽	-	460,800.00
其他应付款	肖剑华	-	136,960.00

十、股份支付

（一）股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

注1：2017年12月26日，本公司实质控制人孙建西作为委托人与长安国际信托股份有限公司签署《长安财-达刚路机股票收益权财产权信托信托合同》，孙建西将其2,117,340股股票所对应的股票收益权作为信托财产设立信托，受益人为本公司135名员工，包括董事、高级管理人员和其他员工。

注2：授予的权益工具总额按授予日的股票收盘价乘以实际授予的股票总数计算，共计37,476,918.00元。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日股权收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	《长安财-达刚路机股票收益权财产权信托信托合同》及受益人名单
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,072,938.84

项目	内容
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,072,938.84

(三) 股份支付的修改、终止情况

无。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2018年10月31日止公司已开具未到期保函金额人民币保函金额425,300,000元，美元保函金额2,015,484.00美元，卢比保函金额19,016,608.60卢比。

(二) 或有事项

截止2018年10月31日，本公司不存在应该披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止本报告出具日，本公司无资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；2)管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；3)能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

项目	工业产品类	海外工程类	资源综合回收 利用类	分部间抵销	合计
主营业务收入	120,960,659.85	70,320,857.83	871,712,047.75	-	1,062,993,565.43
主营业务成本	79,406,249.36	63,218,325.54	760,497,839.19	-	903,122,414.09
利润总额	18,401,332.73	9,511,129.55	51,852,713.34	-	79,765,175.62
资产总额	1,514,509,404.49	73,668,783.09	930,246,501.62	-158,260,962.75	2,360,163,726.45
负债总额	593,653,653.32	65,917,503.72	554,685,591.12	-3,545,417.12	1,210,711,331.04

3. 其他信息

本公司股东桐乡市东英股权投资基金管理合伙企业（有限合伙）将其持有公司95,121,499.00股股票，占公司股份总数的29.95%，质押于万向信托有限公司，质押期间2017年8月29日至2018年12月17日，延期至2019年9月16日。

（二）外币折算

本期计入当期损益的汇兑收益3,934,730.67元。

十四、补充资料

（一）按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

1. 报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
（1）非流动性资产处置损益	177,334.05	-
（2）越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
（3）计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	273,870.40	-
（4）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
（5）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
（6）非货币性资产交换损益	-	-
（7）委托他人投资或管理资产的损益	-	-
（8）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
（9）债务重组损益	-	-
（10）企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
（11）交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
（12）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
（13）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
（14）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-443,100.00	-
（15）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
（16）对外委托贷款取得的损益	-	-
（17）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
（18）根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-

非经常性损益明细	金额	说明
(19) 受托经营取得的托管费收入	-	-
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-168,161.11	-
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-384,142.18	-
非经常性损益合计	-544,198.84	-
减：所得税影响金额	-15,164.83	-
扣除所得税影响后的非经常性损益	-529,034.01	-
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-148,955.18	-
归属于少数股东的非经常性损益	-380,078.83	-

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.22	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.23	0.15	0.15

西安达刚路面机械股份有限公司

2019年3月19日