

中国中元国际工程有限公司

审计报告

大华审字[2018]0010352 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中国中元国际工程有限公司
审计报告及财务报表
(2016年1月1日至2018年9月30日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-7
	母公司资产负债表	8-9
	母公司利润表	10
	母公司现金流量表	11
	母公司所有者权益变动表	12-14
	财务报表附注	1-98

审计报告

大华审字[2018]0010352 号

中国中元国际工程有限公司：

一、审计意见

我们审计了中国中元国际工程有限公司（以下简称中国中元）财务报表，包括 2018 年 9 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年 1 月-9 月、2017 年度、2016 年度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。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注三、财务报表的编制基础编制，公允反映了中国中元 2018 年 9 月 30 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年 1 月-9 月、2017 年度、2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中国中元，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2018 年 1-9 月及 2017 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别的关键审计事项包括：

1. 劳务收入确认；
2. 坏账准备计提。

(一) 劳务收入确认

1. 事项描述

劳务收入确认会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注四（二十二）及财务报表附注六注释 29。

中国中元对所提供的劳务服务，在交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认。根据完工百分比确认的收入涉及管理层的重大判断和估计，并于合同执行过程中持续评估和修订，因此我们将劳务收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 对劳务收入确认的关键内部控制的设计和执行进行了解、评价和测试，以评价收入确认的内部控制是否合规、有效。

(2) 复核报告期内收入的确认原则和方法是否符合企业会计准则的相关规定并保持一贯性；与同行业公司收入确认原则和方法进行比较，判断是否符合行业特征。

(3) 以抽样的方式选取样本向公司业务人员询问项目执行进度情况并获取相关项目的合同、合同执行过程中关键节点的外部证据资料、记账凭证、回款单据等资料进行细节测试，分析验证公司账面记录的营业收入是否与其项目进度相匹配。

(4) 以抽样的方式选取样本向客户函证、访谈确认项目合同金额、累计回款金额、项目进度等情况，并与执行询问、检查程序获取的信息进行验证。

(5) 选取样本检查报表日后确认合同收入的记录，复核公司获取的相应关键节点证据资料，验证关键节点证据资料记录信息与财务记录的一致性。

基于已执行的审计工作和获取的审计证据，我们认为劳务收入确认能够支持管理层的判断和估计。

(二) 坏账准备的计提

1. 事项描述

应收账款会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注四（十）及财务报表附注六注释 2。

截至 2018 年 9 月 30 日、2017 年 12 月 31 日，中国中元应收账款余额分别为 135,217.49 万元、131,416.24 万元，坏账准备金额 20,573.67 万元、19,685.99 万元。管理层需要就应收账款减值风险的识别，对未来客户现金流入的可能性及担保金额的实现作出判断。若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且应收账款坏账准备计提涉及管理层重大会计估计和判断。因此，我们将应收账款坏账准备计提认定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 对中国中元应收账款减值相关内部控制的设计和运行有效性进行评估与测试。

(2) 分析复核中国中元应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等。

(3) 获取中国中元账龄分析表及坏账准备计提表，选取样本检查银行对账单、发票、结算单据等原始记录，复核公司账龄划分准确性，重新计算坏账计提金额。

(4) 对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑及客观证据，复核坏账准备计提的合理性。

(5) 选取样本执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计工作和获取的审计证据，我们认为能够支持管理层对坏账准备计提的判断与估计。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

中国中元管理层负责按照财务报表附注三所述的编制基础编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，中国中元管理层负责评估中国中元的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中国中元、终止运营或别无其他现实的选择。

中国中元治理层负责监督中国中元的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

就中国中元中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：杨卫国
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：李洪仪

二〇一八年十二月六日

合并资产负债表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2018-9-30	2017-12-31	2016-12-31
流动资产：				
货币资金	注释 1	869,315,428.01	1,441,122,326.37	1,138,879,668.03
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	注释 2	1,195,223,480.13	1,163,521,150.19	1,089,652,284.36
预付款项	注释 3	216,473,500.56	113,360,183.27	115,346,591.74
其他应收款	注释 4	102,379,631.22	71,740,798.14	224,505,827.16
存货	注释 5	1,101,165,898.75	911,467,198.29	685,087,033.88
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释 6	3,383,667.60	2,264,029.72	3,060,490.69
流动资产合计		3,487,941,606.27	3,703,475,685.98	3,256,531,895.86
非流动资产：				
可供出售金融资产	注释 7	111,828,274.49	111,828,274.49	111,828,274.49
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释 8	2,152,725.48		
投资性房地产	注释 9		3,356,756.42	3,541,999.29
固定资产	注释 10	83,078,109.92	165,313,074.38	138,202,477.67
在建工程	注释 11	10,723,210.91	46,493,829.45	66,400,789.35
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释 12	15,329,614.80	49,208,844.69	50,345,597.25
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释 13	2,871,927.70	1,113,703.77	1,196,441.22
递延所得税资产	注释 14	51,287,315.33	45,232,651.61	41,542,462.82
其他非流动资产				
非流动资产合计		277,271,178.63	422,547,134.81	413,058,042.09
资产总计		3,765,212,784.90	4,126,022,820.79	3,669,589,937.95

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

合并资产负债表（续）

编制单位：中国中元国际工程有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2018-9-30	2017-12-31	2016-12-31
流动负债：				
短期借款	注释 15	37,069,147.96		
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				
应付票据及应付账款	注释 16	1,106,853,010.67	1,252,205,907.19	1,030,149,010.52
预收款项	注释 17	1,444,981,523.47	1,483,004,836.89	1,190,898,075.42
应付职工薪酬	注释 18	92,688,810.22	75,026,992.85	63,557,727.41
应交税费	注释 19	44,638,826.01	71,113,054.86	53,410,071.07
其他应付款	注释 20	79,341,527.22	121,885,751.59	234,264,778.78
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释 21		50,000,000.00	
其他流动负债				
流动负债合计		2,805,572,845.55	3,053,236,543.38	2,572,279,663.20
非流动负债：				
长期借款	注释 22			79,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬	注释 23	92,487,174.13	87,997,174.13	99,565,532.41
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	注释 14	5,513,638.32	5,730,273.41	7,562,019.25
其他非流动负债				
非流动负债合计		98,000,812.45	93,727,447.54	186,127,551.66
负债合计		2,903,573,658.00	3,146,963,990.92	2,758,407,214.86
股东权益：				
股本	注释 24	620,000,000.00	620,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释 25			204,682,649.98
减：库存股				
其他综合收益	注释 26	-459,000.00	2,227,000.00	-6,290,000.00
专项储备				
盈余公积	注释 27	39,529,105.11	39,529,105.11	33,615,738.10
未分配利润	注释 28	194,537,685.01	309,884,792.92	311,114,487.76
归属于母公司股东权益合计		853,607,790.12	971,640,898.03	903,122,875.84
少数股东权益		8,031,336.78	7,417,931.84	8,059,847.25
股东权益合计		861,639,126.90	979,058,829.87	911,182,723.09
负债和股东权益总计		3,765,212,784.90	4,126,022,820.79	3,669,589,937.95

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

合并利润表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2018年1-9月	2017年度	2016年度
营业收入	注释 29	2,284,171,650.64	3,093,337,518.59	2,733,154,230.33
减：营业成本	注释 29	1,843,339,186.54	2,491,618,571.42	2,163,166,165.11
税金及附加	注释 30	13,994,121.06	16,959,046.58	17,995,320.82
销售费用	注释 31	108,726,509.69	130,337,565.64	117,007,766.42
管理费用	注释 32	158,735,049.61	170,155,671.30	167,893,368.91
研发费用	注释 33	67,146,901.92	100,639,053.17	71,898,709.13
财务费用	注释 34	-8,710,036.59	5,504,970.14	-4,404,597.78
其中：利息费用		1,698,459.24	4,385,350.00	4,226,685.66
利息收入		10,223,648.81	8,028,833.75	13,154,731.05
资产减值损失	注释 35	8,021,489.85	32,595,578.97	50,774,380.42
加：其他收益	注释 36	5,814,603.62	10,565,786.10	
投资收益	注释 37	1,162,725.48	2,660,000.00	2,026,066.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		502,725.48		
公允价值变动收益				
资产处置收益	注释 38	-918,122.49	513,589.90	1,018,372.70
二、营业利润		98,977,635.17	159,266,437.37	151,867,556.43
加：营业外收入	注释 40	121,873.38	657,525.83	14,448,047.40
减：营业外支出	注释 41	507,605.50	237,653.19	77,335.83
三、利润总额		98,591,903.05	159,686,310.01	166,238,268.00
减：所得税费用	注释 42	15,086,830.95	29,191,204.15	33,945,710.25
四、净利润		83,505,072.10	130,495,105.86	132,292,557.75
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
(一) 按经营持续性分类				
持续经营净利润		83,505,072.10	130,495,105.86	132,292,557.75
终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		82,891,667.16	129,077,763.73	131,120,893.50
少数股东损益		613,404.94	1,417,342.13	1,171,664.25
五、其他综合收益的税后净额		-2,686,000.00	8,517,000.00	3,298,000.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,686,000.00	8,517,000.00	3,298,000.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-2,686,000.00	8,517,000.00	3,298,000.00
1. 重新计量设定受益计划净变动额		-2,686,000.00	8,517,000.00	3,298,000.00
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				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		80,819,072.10	139,012,105.86	135,590,557.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		80,205,667.16	137,594,763.73	134,418,893.50
归属于少数股东的综合收益总额		613,404.94	1,417,342.13	1,171,664.25
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

合并现金流量表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	2018年1-9月	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,344,036,034.85	3,536,057,548.62	2,974,549,093.65
收到的税费返还		8,744,435.45	45,969,804.27	39,727,738.66
收到其他与经营活动有关的现金	注释43	150,872,835.01	133,830,251.08	140,713,457.46
经营活动现金流入小计		2,503,653,305.31	3,715,857,603.97	3,154,990,289.77
购买商品、接受劳务支付的现金		2,051,764,862.24	2,322,988,313.62	1,930,410,192.69
支付给职工以及为职工支付的现金		507,334,213.45	652,015,875.29	607,306,002.59
支付的各项税费		158,337,920.44	122,520,384.10	127,162,899.28
支付其他与经营活动有关的现金	注释43	241,357,491.21	188,300,167.81	178,971,578.96
经营活动现金流出小计		2,958,794,487.34	3,285,824,740.82	2,843,850,673.52
经营活动产生的现金流量净额		-455,141,182.03	430,032,863.15	311,139,616.25
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金			1,266,386.38	
取得投资收益收到的现金		236,859.17	2,660,000.00	2,052,132.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,755.07	2,253,871.28	140,253.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	注释43	2,168,300.00	929,300.00	1,570,853.99
投资活动现金流入小计		2,413,914.24	7,109,557.66	3,763,240.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,225,257.81	32,465,132.90	39,293,677.67
投资支付的现金		1,650,000.00		
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		28,875,257.81	32,465,132.90	39,293,677.67
投资活动产生的现金流量净额		-26,461,343.57	-25,355,575.24	-35,530,437.14
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			138,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		37,069,147.96		50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		37,069,147.96	138,000,000.00	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	29,000,000.00	51,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,789,974.50	192,930,236.11	55,935,042.26
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	注释43	35,893,395.77	1,702,306.76	
筹资活动现金流出小计		131,683,370.27	223,632,542.87	106,935,042.26
筹资活动产生的现金流量净额		-94,614,222.31	-85,632,542.87	-56,935,042.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,659,219.15	-989,477.11	4,822,337.34
五、现金及现金等价物净增加额		-571,557,528.76	318,055,267.93	223,496,474.19
加：年初现金及现金等价物余额		1,426,880,847.03	1,108,825,579.10	885,329,104.91
六、期末现金及现金等价物余额		855,323,318.27	1,426,880,847.03	1,108,825,579.10

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

合并股东权益变动表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2018 年 1-9 月										
	归属于母公司股东权益										
	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	一般风险 准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	620,000,000.00				2,227,000.00		39,529,105.11		309,884,792.92	7,417,931.84	979,058,829.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	620,000,000.00				2,227,000.00		39,529,105.11		309,884,792.92	7,417,931.84	979,058,829.87
三、本年增减变动金额					-2,686,000.00				-115,347,107.91	613,404.94	-117,419,702.97
（一）综合收益总额					-2,686,000.00				82,891,667.16	613,404.94	80,819,072.10
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
（三）利润分配									-44,574,000.00		-44,574,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配									-44,574,000.00		-44,574,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
（五）专项储备											
（六）其他									-153,664,775.07		-153,664,775.07
四、本年期末余额	620,000,000.00				-459,000.00		39,529,105.11		194,537,685.01	8,031,336.78	861,639,126.90

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

合并股东权益变动表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2017 年度										
	归属于母公司股东权益										
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00		204,682,649.98		-6,290,000.00		33,615,738.10		311,114,487.76	8,059,847.25	911,182,723.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	360,000,000.00		204,682,649.98		-6,290,000.00		33,615,738.10		311,114,487.76	8,059,847.25	911,182,723.09
三、本年增减变动金额	260,000,000.00		-204,682,649.98		8,517,000.00		5,913,367.01		-1,229,694.84	-641,915.41	67,876,106.78
（一）综合收益总额					8,517,000.00				129,077,763.73	1,417,342.13	139,012,105.86
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
（三）利润分配							5,913,367.01		-57,979,367.01	-2,059,257.54	-54,125,257.54
1. 提取盈余公积							5,913,367.01		-5,913,367.01		
2. 对股东的分配									-52,066,000.00	-2,059,257.54	-54,125,257.54
3. 其他											
（四）股东权益内部结转	260,000,000.00		-260,000,000.00								
（五）专项储备											
（六）其他			55,317,350.02						-72,328,091.56		-17,010,741.54
四、本年年末余额	620,000,000.00				2,227,000.00		39,529,105.11		309,884,792.92	7,417,931.84	979,058,829.87

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

合并股东权益变动表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	2016 年度										
	归属于母公司股东权益										
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00		66,682,649.98		-9,588,000.00		27,516,139.74		374,398,338.63	7,042,016.92	826,051,145.27
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	360,000,000.00		66,682,649.98		-9,588,000.00		27,516,139.74		374,398,338.63	7,042,016.92	826,051,145.27
三、本年增减变动金额			138,000,000.00		3,298,000.00		6,099,598.36		-63,283,850.87	1,017,830.33	85,131,577.82
（一）综合收益总额					3,298,000.00				131,120,893.50	1,171,664.25	135,590,557.75
（二）股东投入和减少资本			138,000,000.00								138,000,000.00
1. 股东投入的普通股			138,000,000.00								138,000,000.00
（三）利润分配							6,099,598.36		-195,975,598.36	-153,833.92	-190,029,833.92
1. 提取盈余公积							6,099,598.36		-6,099,598.36		
2. 对股东的分配									-189,876,000.00	-153,833.92	-190,029,833.92
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
（五）专项储备											
（六）其他									1,570,853.99		1,570,853.99
四、本年年末余额	360,000,000.00		204,682,649.98		-6,290,000.00		33,615,738.10		311,114,487.72	8,059,847.25	911,182,723.09

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

母公司资产负债表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	2018-9-30	2017-12-31	2016-12-31
流动资产：				
货币资金		271,827,454.80	698,389,631.36	565,851,013.47
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		988,884,555.31	958,782,655.54	880,142,964.62
预付款项		109,896,828.24	29,872,002.46	84,285,833.37
其他应收款		102,584,173.89	54,156,589.20	69,327,472.35
存货		153,782,401.39	231,044,981.85	182,640,721.04
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		55,558,497.03	42,520,578.35	15,508,269.80
流动资产合计		1,682,533,910.66	2,014,766,438.76	1,797,756,274.65
非流动资产：				
可供出售金融资产		81,528,274.49	81,528,274.49	81,528,274.49
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资		406,916,928.73	404,764,203.25	408,132,510.44
投资性房地产				
固定资产		13,141,051.00	56,393,722.78	21,346,109.83
在建工程			41,489,482.27	64,770,029.23
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		4,321,857.85	36,793,936.94	36,941,016.79
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		30,871,177.66	29,480,159.38	26,917,363.08
其他非流动资产				
非流动资产合计		536,779,289.73	650,449,779.11	639,635,303.86
资产总计		2,219,313,200.39	2,665,216,217.87	2,437,391,578.51

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

母公司资产负债表（续）

编制单位：中国中元国际工程有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2018-9-30	2017-12-31	2016-12-31
流动负债：				
短期借款		37,069,147.96		
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				
应付票据及应付账款		950,045,972.37	1,090,201,279.11	881,704,349.96
预收款项		338,065,037.94	492,334,301.38	512,046,590.18
应付职工薪酬		66,947,835.92	72,164,913.52	61,299,966.21
应交税费		17,632,686.46	35,227,112.43	23,975,244.10
其他应付款		18,873,479.14	58,994,896.48	30,588,725.55
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			50,000,000.00	
其他流动负债				
流动负债合计		1,428,634,159.79	1,798,922,502.92	1,509,614,876.00
非流动负债：				
长期借款				50,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬		35,502,317.13	33,352,317.13	38,457,794.41
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		16,435,978.70	16,493,605.46	17,127,044.25
其他非流动负债				
非流动负债合计		51,938,295.83	49,845,922.59	105,584,838.66
负债合计		1,480,572,455.62	1,848,768,425.51	1,615,199,714.66
股东权益：				
股本		620,000,000.00	620,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积		-73,234,649.84	43,961,656.14	320,972,397.75
减：库存股				
其他综合收益		-119,000.00	1,190,000.00	-3,009,000.00
专项储备				
盈余公积		34,759,905.38	34,759,905.38	28,846,538.37
未分配利润		157,334,489.23	116,536,230.84	115,381,927.73
股东权益合计		738,740,744.77	816,447,792.36	822,191,863.85
负债和股东权益总计		2,219,313,200.39	2,665,216,217.87	2,437,391,578.51

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

母公司利润表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注 十六	2018年1-9月	2017年度	2016年度
一、营业收入		1,615,129,686.41	2,111,477,800.29	1,853,146,299.67
减：营业成本		1,373,758,384.71	1,825,083,450.07	1,556,918,533.78
税金及附加		4,567,998.75	9,213,061.06	10,724,233.63
销售费用		34,230,095.31	41,381,680.34	28,914,351.32
管理费用		86,470,171.29	96,408,396.70	98,211,105.21
研发费用		55,361,764.45	80,637,550.00	66,652,533.78
财务费用		-3,029,336.00	7,554,232.49	3,484,282.57
其中：利息费用		1,213,474.50	2,864,236.11	3,827,811.08
利息收入		2,300,157.49	2,069,353.24	2,529,373.08
资产减值损失		7,123,455.15	22,190,786.03	42,955,607.20
加：其他收益		768,963.62	845,628.04	
投资收益		35,804,205.48	36,382,579.19	24,602,417.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		502,725.48		
公允价值变动收益				
资产处置收益		-107,539.83	233,648.30	-60,013.12
二、营业利润		93,112,782.02	66,470,499.13	69,828,056.38
加：营业外收入		-168,963.62		1,989,029.46
减：营业外支出		203,580.00	106,025.00	37.48
三、利润总额		92,740,238.40	66,364,474.13	71,817,048.36
减：所得税费用		7,367,980.01	7,230,804.01	10,821,064.70
四、净利润		85,372,258.39	59,133,670.12	60,995,983.66
(一) 持续经营净利润		85,372,258.39	59,133,670.12	60,995,983.66
(二) 终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额		-1,309,000.00	4,199,000.00	1,632,000.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-1,309,000.00	4,199,000.00	1,632,000.00
重新计量设定受益计划净变动额		-1,309,000.00	4,199,000.00	1,632,000.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		84,063,258.39	63,332,670.12	62,627,983.66
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益				
(二) 稀释每股收益				

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

母公司现金流量表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2018年1-9月	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,495,059,487.17	2,170,623,236.24	1,826,054,951.64
收到的税费返还		6,358,231.96	42,958,762.49	37,868,338.43
收到其他与经营活动有关的现金		87,132,582.55	53,854,775.24	53,388,510.12
经营活动现金流入小计		1,588,550,301.68	2,267,436,773.97	1,917,311,800.19
购买商品、接受劳务支付的现金		1,373,023,524.20	1,543,902,103.89	1,249,263,661.25
支付给职工以及为职工支付的现金		324,739,142.82	397,315,578.46	373,296,264.38
支付的各项税费		74,527,008.95	50,569,341.67	71,429,919.41
支付其他与经营活动有关的现金		164,768,712.58	98,230,300.73	70,973,292.33
经营活动现金流出小计		1,937,058,388.55	2,090,017,324.7	1,764,963,137.37
经营活动产生的现金流量净额		-348,508,086.87	177,419,449.22	152,348,662.82
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金			1,266,386.38	
取得投资收益收到的现金		10,595,600.00	42,896,300.00	24,794,585.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,399.00	1,222,000.00	52,338.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		10,598,999.00	45,384,686.38	24,846,923.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,754,736.68	30,120,649.56	29,229,079.59
投资支付的现金		1,650,000.00		
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		15,404,736.68	30,120,649.56	29,229,079.59
投资活动产生的现金流量净额		-4,805,737.68	15,264,036.82	-4,382,156.17
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		37,069,147.96		50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		37,069,147.96		50,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00		50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,787,474.50	54,930,236.11	37,863,208.34
支付其他与筹资活动有关的现金		19,302,645.68		
筹资活动现金流出小计		115,090,120.18	54,930,236.11	87,863,208.34
筹资活动产生的现金流量净额		-78,020,972.22	-54,930,236.11	-37,863,208.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,657,682.44	-987,675.78	4,821,426.11
五、现金及现金等价物净增加额		-426,677,114.33	136,765,574.15	114,924,724.42
加：年初现金及现金等价物余额		687,554,985.47	550,789,411.32	435,864,686.90
六、期末现金及现金等价物余额		260,877,871.14	687,554,985.47	550,789,411.32

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

股东权益变动表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2018年1-9月								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	620,000,000.00		43,961,656.14		1,190,000.00		34,759,905.38	116,536,230.84	816,447,792.36
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	620,000,000.00		43,961,656.14		1,190,000.00		34,759,905.38	116,536,230.84	816,447,792.36
三、本年增减变动金额			-117,196,305.98		-1,309,000.00			40,798,258.39	-77,707,047.59
（一）综合收益总额					-1,309,000.00			85,372,258.39	84,063,258.39
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配								-44,574,000.00	-44,574,000.00
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配								-44,574,000.00	-44,574,000.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负									
5. 其他			-117,196,305.98						-117,196,305.98
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	620,000,000.00		-73,234,649.84		-119,000.00		34,759,905.38	157,334,489.23	738,740,744.77

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

股东权益变动表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六 2017 年度								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00		320,972,397.75		-3,009,000.00		28,846,538.37	115,381,927.73	822,191,863.85
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	360,000,000.00		320,972,397.75		-3,009,000.00		28,846,538.37	115,381,927.73	822,191,863.85
三、本年增减变动金额	260,000,000.00		-277,010,741.61		4,199,000.00		5,913,367.01	1,154,303.11	-5,744,071.49
（一）综合收益总额					4,199,000.00			59,133,670.12	63,332,670.12
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							5,913,367.01	-57,979,367.01	-52,066,000.00
1. 提取盈余公积							5,913,367.01	-5,913,367.01	
2. 对股东的分配								-52,066,000.00	-52,066,000.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转	260,000,000.00		-260,000,000.00						
1. 资本公积转增股本	260,000,000.00		-260,000,000.00						
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他			-17,010,741.61						-17,010,741.61
四、本年年末余额	620,000,000.00		43,961,656.14		1,190,000.00		34,759,905.38	116,536,230.84	816,447,792.36

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

股东权益变动表

编制单位：中国中元国际工程有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六								
	2016 年度								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00		57,535,648.53		-4,641,000.00		22,746,940.01	94,443,542.43	530,085,130.97
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	360,000,000.00		57,535,648.53		-4,641,000.00		22,746,940.01	94,443,542.43	530,085,130.97
三、本年增减变动金额			263,436,749.22		1,632,000.00		6,099,598.36	20,938,385.30	292,106,732.88
(一) 综合收益总额					1,632,000.00			60,995,983.66	62,627,983.66
(二) 股东投入和减少资本			261,865,895.23						261,865,895.23
1. 股东投入的普通股			261,865,895.23						261,865,895.23
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							6,099,598.36	-40,057,598.36	-33,958,000.00
1. 提取盈余公积							6,099,598.36	-6,099,598.36	
2. 对股东的分配								-33,958,000.00	-33,958,000.00
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 结转重新计量设定受益计划净负									
5. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他			1,570,853.99						1,570,853.99
四、本年年末余额	360,000,000.00		320,972,397.75		-3,009,000.00		28,846,538.37	115,381,927.73	822,191,863.85

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：刘小虎

主管会计工作负责人：王国星

会计机构负责人：郑召梅

中国中元国际工程有限公司

截至 2018 年 9 月 30 日止及前两个年度

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 历史沿革

中国中元国际工程有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 1987 年，原名为中国机械电脑应用技术开发公司，2003 年 9 月更名为中国中元兴华工程公司，根据中元经管字[2006]43 号文件，2006 年 9 月 11 日起更名为中国中元国际工程公司，隶属于中国机械工业集团有限公司。2013 年 10 月 15 日，根据中国中元国际工程公司出资人中国机械工业集团有限公司出具的《国机集团关于同意中国中元国际工程公司改制实施方案的批复》文件（国机改[2013]454 号），中国中元国际工程公司整体改制变更为中国中元国际工程有限公司，并于 2013 年 11 月 7 日取得国家工商行政管理总局核发的注册号为 10000000006449 的企业法人营业执照。

2017 年 1 月 21 日，根据中国中元国际工程公司出资人中国机械工业集团有限公司出具的《关于中国中元增加注册资本并修订公司章程的批复》文件（国机资[2017]30 号），中国中元国际工程有限公司以资本公积 26,000.00 万元转增注册资本，转增后注册资本变更为 62,000.00 万元。

2. 注册地和总部地址

截至 2018 年 9 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 911100001000064426 的营业执照，注册资本为 62,000.00 万元，注册地址：北京市，总部地址：北京市海淀区西三环北路 5 号，实际控制人为中国机械工业集团有限公司。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属勘察设计行业，主要产品和服务为对外派遣实施境外工程所需劳务人员；医疗器械经营；承包境外化工石化医药、机械、建筑工程和境内国际招标工程；工程勘测、咨询、设计、监理、管理和工程承包；进出口业务；设备承包；畜禽、汽车、钢材、铁矿砂、焦炭、焦油、化工产品(不含危险化学品)、设备、材料及成套设备采购、销售；建设工程招标代理；与上述业务相关的技术开发、技术转让、技术服务、咨询、展览和技术交流；机电设备安装工程、建筑智能化工程、建筑装饰工程、手术室洁净工程、空调洁净工程的专业承包；广告经营；消防安全评估。（企业依法自主选择经营项目,开展经营活动；

医疗器械以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 12 月 6 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 12 户, 具体包括:

序号	子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
1	京兴国际工程管理有限公司	全资子公司	100.00	100.00
2	北京中元国泰物业管理有限公司	全资子公司	100.00	100.00
3	北京国机中元国际工程设计咨询有限公司	全资子公司	100.00	100.00
4	中元(厦门)工程设计研究院有限公司	全资子公司	100.00	100.00
5	中元国际(上海)工程设计研究院有限公司	全资子公司	100.00	100.00
6	中元国际(海南)工程设计研究院有限公司	全资子公司	100.00	100.00
7	中元国际(长春)高新建筑设计院有限公司	控股子公司	75.00	75.00
8	中元国际(南京)城市规划建筑设计研究院有限公司	全资子公司	100.00	100.00
9	北京起重运输机械设计研究院有限公司	全资子公司	100.00	100.00
10	中起物料搬运工程有限公司	控股子公司	89.40	89.40
11	北京科正平工程技术检测研究院有限公司	全资子公司	100.00	100.00
12	北起院装备制造(北京)有限公司	全资子公司	100.00	100.00

报告期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加子公司 4 户, 减少子公司 1 户, 其中:

1. 报告期新纳入合并范围的子公司

名称	级次	合并范围变更年度	变更原因
北京起重运输机械设计研究院有限公司	2	2016 年度	同一控制下企业合并
中起物料搬运工程有限公司	3	2016 年度	同一控制下企业合并
北京科正平工程技术检测研究院有限公司	3	2016 年度	同一控制下企业合并
北起院装备制造(北京)有限公司	3	2016 年度	同一控制下企业合并

2. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	合并范围变更年度	变更原因
北京中元国泰物业管理有限公司	2017 年度	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

1. 根据中国机械工业集团有限公司于 2018 年 8 月 28 日出具的《国机集团关于中国中元部分资产实施无偿划转的批复》（国机战投[2018]383 号）文件，同意本公司将持有机械工业规划研究院有限公司 100.00%的股权无偿划转至中元国际工程设计研究院有限公司；同意将持有的中元国际工程设计研究院有限公司 100.00%股权无偿划转至中国机械工业集团有限公司。无偿划转基准日为 2018 年 3 月 31 日，相应附生效条件的无偿划转协议已经签订，截止本财务报告报出日，生效条件尚不满足。

为便于理解该股权无偿划转事项对本公司财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假定上述无偿划转协议自 2016 年 1 月 1 日开始已经生效，上述公司自报告期初已经不再纳入本公司合并范围。

2. 根据上述《国机集团关于中国中元部分资产实施无偿划转的批复》，同意本公司将位于中国中元东北科技创意产业园的土地房产，本公司所属北京起重运输机械设计研究院有限公司（以下简称北起院）位于北京东城区雍和宫大街 52 号及旁门的土地房产、北京东城区草园胡同甲 29 号的房产，北起院所属北起院装备制造（北京）有限公司位于北京通州区北京永乐经济开发区 C 区 7 号、8 号土地房产及相关设施，一并无偿划转至规划院。偿划转基准日为 2018 年 3 月 31 日，相应附生效条件的无偿划转协议已经签订，截止本财务报告报出日，生效条件尚不满足。

为便于理解上述资产无偿划转事项对本公司财务状况和经营成果等产生的影响，本公司假定上述无偿划转协议已经生效，并于 2018 年 3 月 31 日完成资产无偿划转工作。

除上述特殊事项外，本公司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—基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，并编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表除按照本附注三（一）所述编制基础外，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、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况、2018 年 1-9 月、2017 年度、2016 年度的经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 9 月 30 日。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日的确定方法：购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业购买合同或协议已获股东大会等内部权力机构审批通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分（一般超过 50%），并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

出售日的确定方法：一般判断交易完成后，丧失控制权时点为出售日时点。

本公司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。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的

单独主体)均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表,将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,按照统一的会计政策,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致,如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时,从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债

表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，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。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权

之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合

收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九)金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流

量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍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。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且

可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

金融资产的具体减值方法如下:

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查,若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过一年 (含一年) 的,则表明其发生减值;若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20% (含 20%) 但尚未达到 50% 的,本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等,判断该权益工具投资是否发生减值。

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降,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,将原直接计入其他综合收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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定;不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值,按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定;在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定,除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资,按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时,即使该金融资产没有终止确认,本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出,计入当期损益。该转出的累计损失,等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回计入当期损益;对于可供出售权益工具投资发生的减值损失,在该权益工具价值回升时通过权益转回;但在活跃市

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，或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发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

当本公司没有合理的预期能够收回该金融资产时，应直接核销减值准备并减记金融资产账面价值。本公司将根据实际情况，核销该金融资产的整体或部分。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十) 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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：300 万元以上的应收账款，且款项性质具有特殊性。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方及其他特殊款项性质组合	不计提坏账准备	关联方往来、政府保证金及出口退税等特殊性质款项
工程及设计业务风险组合	按余额 5% 计提	根据业务板块性质，属于设计与工程板块的、员工的备用金、保证金及押金等其他应收款
其他组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

① 采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)		其他应收款计提比例(%)
	工程与设计板块	特种设备及物流系统设计	
1 年以内	0.00	3.00	0.50
1—2 年	9.00	9.00	5.00
2—3 年	15.00	15.00	12.00
3—4 年	80.00	80.00	80.00
4—5 年	80.00	80.00	100.00
5 年以上	100.00	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款项

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

坏账准备的计提方法为：为单独进行减值测试，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。

4. 应收款项的转让、质押、贴现

本公司以应收债权向银行等金融机构转让、质押或贴现等方式融资时，根据相关合同的约定，当债务人到期未偿还该项债务时，若本公司负有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为质押贷款处理；若本公司没有向金融机构还款的责任，则该应收债权作为转让处理，并确认债权的转让损益。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、项目成本和建造合同形成的已完工未结算资产等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备，计入当期损益。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，可变现净值按估计售价减去估计完工成本、销售费用和税金后确定。

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十二)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵

销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 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, 调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 对于剩余股权, 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, 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, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 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。

(2) 在合并财务报表中, 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, 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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十四)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司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，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面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的金额计入当期损益。

(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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
交通运输设备	年限平均法	4.00--6.75	0.00--5.00	14.81--23.75
电子设备及办公设备	年限平均法	3.00--10.00	0.00--5.00	9.50--33.33

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确

认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

(十六)在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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。

3. 在建工程减值准备的确认标准、计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

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

可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。

在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十七)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十八)无形资产与开发支出

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。同时满足下列条件时，无形资产才予以确认：

- (1) 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- (2) 该无形资产的成本能够可靠地计量。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(二十)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。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 离职后福利设定提存计划

主要为按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。在职工为本公司提供服

务的会计期间，将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。

(2) 离职后福利设定受益计划

主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时应当在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利

辞退福利是指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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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。

本公司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，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划

条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的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。

(二十二)收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

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

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 建造合同收入，包括合同规定的初始收入及因合同变更、索赔、奖励等形成的收入。

1) 合同变更应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

①客户能够认可因变更而增加的收入；

②该收入能够可靠计量。

2) 索赔款应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

①根据谈判情况，预计对方能够同意该项索赔；

②对方同意接受的金额能够可靠计量。

3) 奖励款应当在同时满足下列条件时才能构成合同收入：

①根据合同目前完成情况，足以判断工程进度和工程质量能够达到或超过规定的标准；

②奖励金额能够可靠计量。

(2) 合同成本，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。直接费用在发生时直接计入合同成本，间接费用在资产负债表日按照系统、合理的方法分摊计入合同成本。

合同成本不包括计入当期损益的管理费用、销售费用和财务费用。因订立合同而发生的有关费用，直接计入当期损益。

合同完成后处置残余物资取得的收益与合同有关的零星收益，冲减合同成本。

(3) 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同成本在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(4) 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, 在发生时立即确认为合同费用, 不确认合同收入。

(5) 合同预计损失的确认和计提

本公司对于在建造的合同, 期末进行减值测试。当建造合同的预计总成本超过合同总收入时, 形成合同预计损失, 提取损失准备, 并确认为当期费用。合同完工时, 将已提取的损失准备冲减合同费用。

(二十三)政府补助

1. 类型

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。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的, 按应收金额确认政府补助。除此之外, 政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量; 公允价值不能够可靠取得的, 按照名义金额(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产账面价值或确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益;

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

上述计入损益的政府补助, 与本公司日常活动相关的, 计入其他收益; 与本公司日常活动无关的, 计入营业外收入。

(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税

款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(二十五) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十六) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会[2016]22 号），本公司：

- (1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

(2) 将企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目。

(3) 将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”（或“其他非流动负债”）项目。

(4) 将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。

2. 当期和各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和调整金额

会计政策变更的内容和原因	审批程序
将“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	财政部文件
将企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目。	财政部文件
将已确认收入（或利得）但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税额从“应交税费”项目重分类至“其他流动负债”（或“其他非流动负债”）项目。	财政部文件
将“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目的借方余额从“应交税费”项目重分类至“其他流动资产”（或“其他非流动资产”）项目。	财政部文件

3. 执行《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》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	16%、17%
	建筑工程承包业务	3%、10%、11%
	勘察、设计、监理、咨询业务	6%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	报告期内适用期间
本公司	15%	2016/1/1--2018/9/30
北京起重运输机械设计研究院本部	15%	2016/1/1--2018/9/30
中元国际（海南）工程设计研究院有限公司	25%	2016/1/1--2017/1/1
	15%	2017/1/1--2018/9/30
纳入合并范围内的其他各级子公司	25%	2016/1/1--2018/9/30

（二）税收优惠政策及依据

本公司本公司 2014 年 10 月取得《高新技术企业证书》，证书编号：GF201411000769，证书有效期三年；2017 年 10 月通过重新认定，取得《高新技术企业证书》，证书编号：2017 年 10 月取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201711003958，证书有效期三年。2014 年至 2019 年本公司可减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司之子公司北京起重运输机械设计研究院有限公司 2015 年 11 月 24 日取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201511002773，证书有效期：三年。有效期内北京起重运输机械设计研究院有限公司可减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司之子公司中元国际（海南）工程设计研究院有限公司 2017 年 11 月 27 日取得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201746000066，有效期三年。有 2017 年至 2019 年中元国际（海南）工程设计研究院有限公司减按 15% 的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	51,147.76	45,111.45	54,663.69
银行存款	860,448,514.49	1,431,906,276.66	1,117,204,090.63
其他货币资金	8,815,765.76	9,170,938.26	21,620,913.71
合计	869,315,428.01	1,441,122,326.37	1,138,879,668.03

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金			5,544,987.00
信用证保证金	2,939,331.75	3,265,043.45	9,639,927.78
履约保函保证金	1,700,194.33	3,663,015.89	2,277,174.15
预付款保证金	2,780,783.00	868,000.00	868,000.00
诉讼冻结	5,220,578.00	5,200,000.00	10,500,000.00
民工保证金	1,227,700.00	1,245,420.00	1,224,000.00
远期结汇保证金	123,522.66		
合计	13,992,109.74	14,241,479.34	30,054,088.93

注释2. 应收票据及应收账款

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收票据	48,785,281.60	46,218,700.18	43,488,162.84
应收账款	1,146,438,198.53	1,117,302,450.01	1,046,164,121.52
合计	1,195,223,480.13	1,163,521,150.19	1,089,652,284.36

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	48,021,281.60	44,864,813.32	41,655,662.84
商业承兑汇票	764,000.00	1,353,886.86	1,832,500.00
合计	48,785,281.60	46,218,700.18	43,488,162.84

2. 截至 2018 年 9 月 30 日公司无质押的应收票据。

3. 截至 2018 年 9 月 30 日公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	9,202,500.00	
合计	9,202,500.00	

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2018 年 9 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	2018 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	185,637,189.11	13.73	83,382,000.00	44.92	102,255,189.11
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,166,537,683.88	86.27	122,354,674.46	10.49	1,044,183,009.42
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,352,174,872.99	100.00	205,736,674.46		1,146,438,198.53

续:

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	245,956,888.18	18.72	83,382,000.00	33.90	162,574,888.18
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,068,205,503.27	81.28	113,477,941.44	10.62	954,727,561.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,314,162,391.45	100.00	196,859,941.44		1,117,302,450.01

续:

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	231,330,125.26	19.09	83,382,000.00	36.04	147,948,125.26
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	980,464,164.55	80.91	82,248,168.29	8.39	898,215,996.26
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,211,794,289.81	100.00	165,630,168.29		1,046,164,121.52

2. 应收账款分类说明

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 9 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中元国际工程设计研究院有限公司	102,255,189.11			关联方不计提
临汾市昱荣煤焦有限公司	40,900,000.00	40,900,000.00	100.00	预计无法收回
天津市河东焦化有限公司	42,482,000.00	42,482,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	2018 年 9 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	185,637,189.11	83,382,000.00		

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中元国际工程设计研究院有限公司	162,574,888.18			关联方不计提
临汾市昱荣煤焦有限公司	40,900,000.00	40,900,000.00	100.00	预计无法收回
天津市河东焦化有限公司	42,482,000.00	42,482,000.00	100.00	预计无法收回
合计	245,956,888.18	83,382,000.00		

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中元国际工程设计研究院有限公司	147,948,125.26			关联方不计提
临汾市昱荣煤焦有限公司	40,900,000.00	40,900,000.00	100.00	预计无法收回
天津市河东焦化有限公司	42,482,000.00	42,482,000.00	100.00	预计无法收回
合计	231,330,125.26	83,382,000.00		

(2) 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	735,045,578.51	1,515,418.37	0.21
1—2 年	134,412,286.35	12,097,105.78	9.00
2—3 年	206,949,114.01	31,042,367.10	15.00
3—4 年	35,349,222.96	28,279,378.38	80.00
4—5 年	26,805,386.10	21,444,308.88	80.00
5 年以上	27,976,095.95	27,976,095.95	100.00
合计	1,166,537,683.88	122,354,674.46	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	613,187,222.79	1,771,578.52	0.29
1—2 年	249,116,232.28	22,420,460.90	9.00
2—3 年	120,947,728.70	18,142,159.30	15.00

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	43,107,680.60	34,486,144.48	80.00
4—5 年	25,945,203.30	20,756,162.64	80.00
5 年以上	15,901,435.60	15,901,435.60	100.00
合计	1,068,205,503.27	113,477,941.44	

续:

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	700,375,264.15	2,465,506.28	0.35
1—2 年	151,132,904.26	13,601,961.38	9.00
2—3 年	61,156,475.45	9,173,471.32	15.00
3—4 年	43,496,110.26	34,796,888.21	80.00
4—5 年	10,465,346.65	8,372,277.32	80.00
5 年以上	13,838,063.78	13,838,063.78	100.00
合计	980,464,164.55	82,248,168.29	

3. 2018 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,876,733.02 元；本期收回或转回坏账准备金额 88,453.00 元。

4. 2018 年 1-9 月实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	23,804.81

5. 截至 2018 年 9 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中元国际工程设计研究院有限公司	102,255,189.11	7.56	
西南医科大学附属医院	78,599,092.54	5.81	
唐山市中心医院有限公司	56,117,945.33	4.15	
山西省永和县人民医院	46,249,496.84	3.42	
四川长江工程起重机有限责任公司	45,434,595.00	3.36	1,950,780.00
合计	328,656,318.82	24.31	1,950,780.00

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 9 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	192,892,879.55	89.11	99,348,360.45	87.64	58,156,395.37	50.42
1 至 2 年	9,812,826.09	4.53	1,945,339.19	1.72	2,286,722.56	1.98
2 至 3 年	998,437.39	0.46	1,323,678.11	1.17	42,678,697.00	37.00
3 年以上	12,769,357.53	5.90	10,742,805.52	9.48	12,224,776.81	10.60
合计	216,473,500.56	100.00	113,360,183.27	100.00	115,346,591.74	100.00

2. 截至 2018 年 9 月 30 日账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	2018 年 9 月 30 日	账龄	未及时结算原因
大连同方控制工程有限公司	3,132,696.00	3 年以上	未到结算期
黄石市蓝天除尘设备制造有限公司	3,403,500.00	3 年以上	项目中止执行， 2017 年重新启动
安徽省技术进出口股份有限公司	2,243,059.99	1-2 年	未到结算期
葫芦岛市杨家杖子经济开发区建筑工程公司	1,799,616.10	1-2 年	未到结算期
甘肃瑞诚信达信息技术有限公司	1,620,000.00	1-2 年	未到结算期
广东安川美的工业机器人有限公司	1,386,000.00	1-2 年	未到结算期
合计	13,584,872.09		

3. 截至 2018 年 9 月 30 日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	2018 年 9 月 30 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
安徽省技术进出口股份有限公司	56,358,763.91	26.03	1 年以内	未到结算期
新兴铸管股份有限公司广州销售分公司	44,776,410.00	20.68	1 年以内	工程未完工
广西南宁市柯润环保科技有限公司	20,985,758.64	9.69	1 年以内	工程未完工
八冶建设集团有限公司	9,559,921.00	4.42	1 年以内	工程未完工
中国机床销售与技术服务有限公司	9,030,000.00	4.17	1 年以内	工程未完工
合计	140,710,853.55	64.99		

注释4. 其他应收款

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应收利息			2,212,624.92
其他应收款	102,379,631.22	71,740,798.14	222,293,202.24
合计	102,379,631.22	71,740,798.14	224,505,827.16

(一) 应收利息

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
定期存款			2,212,624.92

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合计			2,212,624.92

(二) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2018 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	107,065,673.08	100.00	4,686,041.86	4.38	102,379,631.22
其中：关联方及其他特殊款项性质组合	33,417,886.03	31.22			33,417,886.03
工程及设计业务风险组合	58,441,202.95	54.58	2,922,060.13	5.00	55,519,142.82
其他组合	15,206,584.10	14.20	1,763,981.73	11.60	13,442,602.37
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	107,065,673.08	100.00	4,686,041.86		102,379,631.22

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	77,217,434.99	100.00	5,476,636.85	7.09	71,740,798.14
其中：关联方及其他特殊款项性质组合	14,649,452.87	18.97			14,649,452.87
工程及设计业务风险组合	47,595,678.31	61.64	2,379,783.92	5.00	45,215,894.39
其他组合	14,972,303.81	19.39	3,096,852.93	20.68	11,875,450.88
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	77,217,434.99		5,476,636.85		71,740,798.14

续：

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏					

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	226,069,709.27	100.00	3,776,507.03	1.67	222,293,202.24
其中：关联方及其他特殊款项性质组合	162,361,396.66	71.82			162,361,396.66
工程及设计业务风险组合	50,588,477.80	22.38	2,529,423.89	5.00	48,059,053.91
其他组合	13,119,834.81	5.80	1,247,083.14	9.51	11,872,751.67
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	226,069,709.27		3,776,507.03		222,293,202.24

其他应收款分类说明

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

(2) 组合中，采用关联方、政府保证金及出口退税、员工借款组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方及其他特殊款项性质组合	33,417,886.03		
合计	33,417,886.03		

续：

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方及其他特殊款项性质组合	14,649,452.87		
合计	14,649,452.87		

续：

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方及其他特殊款项性质组合	162,361,396.66		
合计	162,361,396.66		

(3) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

组合名称	2018 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
工程及设计业务风险组合	58,441,202.95	2,922,060.13	5.00
合计	58,441,202.95	2,922,060.13	5.00

续:

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
工程及设计业务风险组合	47,595,678.31	2,379,783.92	5.00
合计	47,595,678.31	2,379,783.92	5.00

续:

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
工程及设计业务风险组合	50,588,477.80	2,529,423.89	5.00
合计	50,588,477.80	2,529,423.89	

(4) 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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,553,444.00	42,767.22	0.50
1—2 年	2,076,890.10	103,844.51	5.00
2—3 年	3,226,000.00	387,120.00	12.00
3—4 年	600,000.00	480,000.00	80.00
4—5 年	350,000.00	350,000.00	100.00
5 年以上	400,250.00	400,250.00	100.00
合计	15,206,584.10	1,763,981.73	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,613,469.00	23,067.35	0.50
1—2 年	6,079,180.00	303,959.00	5.00
2—3 年	1,255,804.81	150,696.58	12.00
3—4 年	2,023,600.00	1,618,880.00	80.00
4—5 年	600,000.00	600,000.00	100.00
5 年以上	400,250.00	400,250.00	100.00
合计	14,972,303.81	3,096,852.93	

续:

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,582,180.00	42,910.90	0.50
1—2 年	1,461,804.81	73,090.24	5.00
2—3 年	2,073,600.00	248,832.00	12.00
3—4 年	600,000.00	480,000.00	80.00
4—5 年			
5 年以上	402,250.00	402,250.00	100.00
合计	13,119,834.81	1,247,083.14	

2. 2018 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-790,594.99 元。

3. 2018 年 1-9 月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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证金及押金	64,940,712.45	58,201,144.97	51,914,055.23
企业间往来款	21,310,914.99	1,121,988.05	138,027,811.81
出口退税	689,491.17	6,006,023.55	23,446,861.81
员工借支备用金	18,629,658.57	10,620,109.74	9,409,317.45
其他	1,494,895.90	1,268,168.68	3,271,662.97
合计	107,065,673.08	77,217,434.99	226,069,709.27

5. 截至 2018 年 9 月 30 日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	2018 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中元国际工程设计研究院有限公司	关联方往来款	9,927,385.66	1 年以内	9.27	
德清智创产业园建设发展有限公司	履约保证金	6,264,683.55	1 年以内	5.85	313,234.18
机械工业规划研究院	关联方往来款	4,495,031.43	1 年以内	4.20	
格尔木市人力资源和社会保障局	农民工保证金	3,500,000.00	12 年	3.27	
广州环投福山环保能源有限公司	履约保证金	2,650,000.00	23 年	2.48	318,000.00
合计		26,837,100.64		25.07	631,234.18

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2018 年 9 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	117,082,070.99		117,082,070.99	61,872,985.31		61,872,985.31
在产品	225,342,584.66		225,342,584.66	169,198,075.31		169,198,075.31
周转材料	229,748.04		229,748.04	219,871.12		219,871.12
已完工未决算	758,511,495.06		758,511,495.06	680,176,266.55		680,176,266.55
合计	1,101,165,898.75		1,101,165,898.75	911,467,198.29		911,467,198.29

续:

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	37,590,073.44		37,590,073.44
在产品	114,698,878.28		114,698,878.28
周转材料	263,864.65		263,864.65
已完工未决算	532,534,217.51		532,534,217.51
合计	685,087,033.88		685,087,033.88

2. 截至 2018 年 9 月 30 日存货余额中无借款费用资本化金额

注释6. 其他流动资产

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	2,526,849.44	1,693,613.40	2,552,220.89
预缴所得税	298,321.13	49,837.97	
预缴其他税金	558,497.03	520,578.35	508,269.80
合计	3,383,667.60	2,264,029.72	3,060,490.69

注释7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	2018 年 9 月 30 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	111,828,274.49		111,828,274.49	111,828,274.49		111,828,274.49
按公允价值计量						
按成本计量	111,828,274.49		111,828,274.49	111,828,274.49		111,828,274.49
合计	111,828,274.49		111,828,274.49	111,828,274.49		111,828,274.49

续:

项目	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	111,828,274.49		111,828,274.49
按公允价值计量			
按成本计量	111,828,274.49		111,828,274.49
合计	111,828,274.49		111,828,274.49

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
国机资本控股有限公司	2.54	60,000,000.00			60,000,000.00
华信技术检验有限公司	1.43	200,000.00			200,000.00
湖北宜都机电集团有限责任公司	0.00	100,000.00			100,000.00
国机财务有限责任公司	3.64	51,528,274.49			51,528,274.49
合计		111,828,274.49			111,828,274.49

续:

被投资单位	减值准备			本期现金红利
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	
国机资本控股有限公司				
华信技术检验有限公司				
湖北宜都机电集团有限责任公司				
国机财务有限责任公司				660,000.00
合计				660,000.00

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
中京同合国际工程咨询(北京)有限公司		1,650,000.00		502,725.48	
小计		1,650,000.00		502,725.48	
合计		1,650,000.00		502,725.48	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准 备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
中京同合国际工程咨询（北 京）有限公司					2,152,725.48	
小计					2,152,725.48	
合计					2,152,725.48	

注释9. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 2016 年末余额	6,975,433.54			6,975,433.54
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2017 年末余额	6,975,433.54			6,975,433.54
5. 本期增加金额				
6. 本期减少金额	6,975,433.54			6,975,433.54
处置				
其他原因减少	6,975,433.54			6,975,433.54
7. 2018 年 9 月 30 日余额				
二. 累计折旧（摊销）				
1. 2016 年末余额	3,433,434.25			3,433,434.25
2. 本期增加金额	185,242.87			185,242.87
本期计提	185,242.87			185,242.87
3. 本期减少金额				
4. 2017 年末余额	3,618,677.12			3,618,677.12
5. 本期增加金额	46,310.72			46,310.72
本期计提	46,310.72			46,310.72
6. 本期减少金额	3,664,987.84			3,664,987.84
处置				
其他原因减少	3,664,987.84			3,664,987.84
7. 2018 年 9 月 30 日余额				
三. 减值准备				
1. 2016 年末余额				

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2. 2017 年末余额				
3. 2018 年 9 月 30 日余额				
四.账面价值				
1. 2018 年 9 月 30 日账面价值				
2. 2017 年末账面价值	3,356,756.42			3,356,756.42
3. 2016 年末账面价值	3,541,999.29			3,541,999.29

根据 2018 年 8 月 28 日国机集团关于中国中元部分资产实施无偿划转的批复（国机战投[2018]383 号）及关于《中国中元关于无偿划转中国中元及北起院“三供一业”相关资产的请示》的批复，国机集团同意中国中元将持有的房屋建筑物等固定资产无偿划转至机械工业规划研究院有限公司，划转基准日为 2018 年 3 月 31 日。其中无偿划转投资性房地产账面原值 697.54 万元，累计折旧 366.50 万元。

注释10. 固定资产

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
固定资产原值及折旧	83,078,109.92	165,313,074.38	138,202,477.67
固定资产清理			
合计	83,078,109.92	165,313,074.38	138,202,477.67

（一）固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一.账面原值							
1. 2016 年末余额	129,571,236.81	39,149,314.71	41,010,759.29	48,661,640.41	9,201,134.08	8,058,058.93	275,652,144.23
2. 本期增加金额	40,629,396.56	2,329,428.10	548,837.96	4,210,694.27	1,768,796.03	91,659.26	49,578,812.18
购置	210,597.67	2,329,428.10	548,837.96	4,210,694.27	1,768,796.03	91,659.26	9,160,013.29
在建工程转入	40,418,798.89						40,418,798.89
3. 本期减少金额		47,619.43	16,693,629.21	4,682,135.19	633,827.92	159,651.13	22,216,862.88
处置或报废		47,619.43	16,693,629.21	4,682,135.19	633,827.92	159,651.13	22,216,862.88
4. 2017 年末余额	170,200,633.37	41,431,123.38	24,865,968.04	48,190,199.49	10,336,102.19	7,990,067.06	303,014,093.53
5. 本期增加金额		2,802,213.73	232,232.76	4,021,550.82	453,983.36	317,053.59	7,827,034.26
购置		1,094,770.66	232,232.76	4,021,550.82	453,983.36	317,053.59	6,119,591.19
在建工程转入		1,707,443.07					1,707,443.07
6. 本期减少金额	113,329,074.36	2,429,953.88	313,423.00	1,934,818.80	716,051.04	4,986,775.49	123,710,096.57
处置或报废			313,423.00	1,789,029.63	716,051.04		2,818,503.67

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
其他减少	113,329,074.36	2,429,953.88		145,789.17		4,986,775.49	120,891,592.90
7. 2018 年 9 月 30 日余额	56,871,559.01	41,803,383.23	24,784,777.80	50,276,931.51	10,074,034.51	3,320,345.16	187,131,031.22
二.累计折旧							
1. 2016 年末余额	38,512,726.83	20,536,880.75	33,549,709.69	36,558,253.63	5,796,549.01	2,495,546.65	137,449,666.56
2. 本期增加金额	7,362,516.55	3,160,896.64	2,911,601.08	4,620,198.93	1,133,641.62	1,634,984.70	20,823,839.52
本期计提	7,362,516.55	3,160,896.64	2,911,601.08	4,620,198.93	1,133,641.62	1,634,984.70	20,823,839.52
3. 本期减少金额		15,945.19	15,469,460.54	4,569,313.76	477,322.48	40,444.96	20,572,486.93
处置或报废		15,945.19	15,469,460.54	4,569,313.76	477,322.48	40,444.96	20,572,486.93
4. 2017 年末余额	45,875,243.38	23,681,832.20	20,991,850.23	36,609,138.80	6,452,868.15	4,090,086.39	137,701,019.15
5. 本期增加金额	5,409,825.36	2,348,640.63	748,113.75	3,866,490.29	908,998.66	232,033.84	13,514,102.53
本期计提	5,409,825.36	2,348,640.63	748,113.75	3,866,490.29	908,998.66	232,033.84	13,514,102.53
6. 本期减少金额	40,927,053.58	1,809,695.58	297,752.00	1,823,293.26	679,856.72	1,624,549.24	47,162,200.38
处置或报废			297,752.00	1,699,713.48	679,856.72		2,677,322.20
其他减少	40,927,053.58	1,809,695.58		123,579.78		1,624,549.24	44,484,878.18
7. 2018 年 9 月 30 日余额	10,358,015.16	24,220,777.25	21,442,211.98	38,652,335.83	6,682,010.09	2,697,570.99	104,052,921.30
三.减值准备							
1. 2016 年末余额							
2. 2017 年末余额							
3. 2018 年 9 月 30 日余额							
四.账面价值							
1. 2018 年 9 月 30 日账面价值	46,513,543.85	17,582,605.98	3,342,565.82	11,624,595.68	3,392,024.42	622,774.17	83,078,109.92
2. 2017 年末账面价值	124,325,389.99	17,749,291.18	3,874,117.81	11,581,060.69	3,883,234.04	3,899,980.67	165,313,074.38
3. 2016 年末账面价值	91,058,509.98	18,612,433.96	7,461,049.60	12,103,386.78	3,404,585.07	5,562,512.28	138,202,477.67

2. 固定资产的其他说明

根据 2018 年 8 月 28 日国机集团关于中国中元部分资产实施无偿划转的批复（国机战投[2018]383 号）及关于《中国中元关于无偿划转中国中元及北起院“三供一业”相关资产的请示》的批复，国机集团同意中国中元将持有的房屋建筑物等固定资产无偿划转至机械工业规划研究院有限公司，划转基准日为 2018 年 3 月 31 日。其中无偿划转固定资产账面原值 10,183.12 万元，累计折旧 3,312.78 万元。

注释11. 在建工程

中国中元国际工程有限公司
截至 2018 年 9 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
在建工程	10,723,210.91	46,493,829.45	66,400,789.35
工程物资			
合计	10,723,210.91	46,493,829.45	66,400,789.35

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2018 年 9 月 30 日			2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东北科技园一期工程科研办公楼				40,944,236.59		40,944,236.59	64,365,066.53		64,365,066.53
河南分院科研试验基地（一期）工程	9,816,610.65		9,816,610.65	3,248,276.26		3,248,276.26			
企业管理信息系统	155,660.38		155,660.38	155,660.38		155,660.38			
料箱式密集存储系统	750,939.88		750,939.88						
起重机智能安全管理数据平台							220,627.33		220,627.33
办公楼				255,868.24		255,868.24	255,868.24		255,868.24
宿舍楼				182,344.91		182,344.91	182,344.91		182,344.91
悬臂吊地基							11,920.37		11,920.37
龙门加工中心地基				82,910.70		82,910.70	82,910.70		82,910.70
龙门加工中心 XH1260X6000				1,057,011.03		1,057,011.03	1,025,641.03		1,025,641.03
外抱卡专机 CWXK6163				138,461.53		138,461.53	138,461.53		138,461.53
中走丝切割机 HP320				117,948.71		117,948.71	117,948.71		117,948.71
弯管机 DW168NC(含模具)				311,111.10		311,111.10			
合计	10,723,210.91		10,723,210.91	46,493,829.45		46,493,829.45	66,400,789.35		66,400,789.35

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

中国中元国际工程有限公司
截至 2018 年 9 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

工程项目名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减 少	2018 年 9 月 30 日
东北科技园一期工程科研办公楼	64,365,066.53	16,997,968.95	40,418,798.89		40,944,236.59	6,575,644.90		47,519,881.49	
河南分院科研试验基地（一期）工程		3,248,276.26			3,248,276.26	6,568,334.39			9,816,610.65
料箱式密集存储系统						750,939.88			750,939.88
龙门加工中心 XH1260X6000	1,025,641.03	31,370.00			1,057,011.03		1,057,011.03		
弯管机 DW168NC(含模具)		311,111.10			311,111.10		311,111.10		
合计	65,390,707.56	20,588,726.31	40,418,798.89		45,560,634.98	13,894,919.17	1,368,122.13	47,519,881.49	10,567,550.53

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例(%)	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
东北科技园一期工程科研办公楼	8,200.00	100.00	90.00				自有资金
河南分院科研试验基地（一期）工程	1,423.00	68.98	68.98				自有资金
料箱式密集存储系统	175.00	42.91	42.91				自有资金
龙门加工中心 XH1260X6000	105.70	100.00	99.00				自有资金
弯管机 DW168NC(含模具)	31.11	100.00	95.00				自有资金
合计	9,934.81						

3. 在建工程其他说明

根据 2018 年 8 月 28 日国机集团关于中国中元部分资产实施无偿划转的批复（国机战投[2018]383 号），国机集团同意中国中元将持有的在建工程无偿划转至机械工业规划研究院有限公司，划转基准日为 2018 年 3 月 31 日。其中无偿划转在建工程账面原值 4,828.47 万元。

注释12. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
一. 账面原值					
1. 2016 年末余额	46,539,823.74	5,287,689.44	20,101,623.09	2,905,796.29	74,834,932.56
2. 本期增加金额			3,144,566.08	124,957.26	3,269,523.34
购置			3,144,566.08	124,957.26	3,269,523.34
3. 本期减少金额					
4. 2017 年末余额	46,539,823.74	5,287,689.44	23,246,189.17	3,030,753.55	78,104,455.90
5. 本期增加金额			3,527,708.07	764,252.58	4,291,960.65
购置			3,527,708.07	764,252.58	4,291,960.65
6. 本期减少金额	39,123,487.16				39,123,487.16
处置					
其他原因减少	39,123,487.16				39,123,487.16
7. 2018 年 9 月 30 日余额	7,416,336.58	5,287,689.44	26,773,897.24	3,795,006.13	43,272,929.39
二. 累计摊销					
1. 2016 年末余额	4,218,352.30	1,630,307.60	17,246,723.19	1,393,952.22	24,489,335.31
2. 本期增加金额	941,776.06	528,747.84	2,547,948.83	387,803.17	4,406,275.90
本期计提	941,776.06	528,747.84	2,547,948.83	387,803.17	4,406,275.90
3. 本期减少金额					
4. 2017 年末余额	5,160,128.36	2,159,055.44	19,794,672.02	1,781,755.39	28,895,611.21
5. 本期增加金额	148,559.22	396,560.88	2,657,367.37	410,650.02	3,613,137.49
本期计提	148,559.22	396,560.88	2,657,367.37	410,650.02	3,613,137.49
其他原因增加					
6. 本期减少金额	4,565,434.11				4,565,434.11
处置					
其他原因减少	4,565,434.11				4,565,434.11
7. 2018 年 9 月 30 日余额	743,253.47	2,555,616.32	22,452,039.39	2,192,405.41	27,943,314.59
三. 减值准备					
1. 2016 年末余额					
2. 2017 年末余额					

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	软件	合计
3. 2018 年 9 月 30 日余额					
四.账面价值					
1. 2018 年 9 月 30 日账面价值	6,673,083.11	2,732,073.12	4,321,857.85	1,602,600.72	15,329,614.80
2. 2017 年末账面价值	41,379,695.38	3,128,634.00	3,451,517.15	1,248,998.16	49,208,844.69
3. 2016 年末账面价值	42,321,471.44	3,657,381.84	2,854,899.90	1,511,844.07	50,345,597.25

2. 无形资产说明

根据 2018 年 8 月 28 日国机集团关于中国中元部分资产实施无偿划转的批复（国机战投[2018]383 号）及关于《中国中元关于无偿划转中国中元及北起院“三供一业”相关资产的请示》的批复，国机集团同意中国中元将持有的部分无形资产无偿划转至机械工业规划研究院有限公司，划转基准日为 2018 年 3 月 31 日。其中划转无形资产账面原值 3,912.35 万元，累计摊销 454.05 万元。

3. 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

注释13. 长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他 减少额	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他 减少额	2018 年 9 月 30 日
租入办公楼装修	260,294.12		156,176.47		104,117.65		104,117.65		
消防会费	19,792.00		12,500.00		7,292.00		7,292.00		
质检中心百莱玛试验室装修费用	916,355.10		137,453.28		778,901.82		103,089.96		675,811.86
天津嘉怿设备租赁费		223,392.30			223,392.30	223,392.49	335,088.54		111,696.25
西一、二层弱电及网络改造工程						80,430.15	28,387.11		52,043.04
小二楼会议室展室、接待室装修改造工程款						405,312.58	10,132.81		395,179.77
索道库房、东楼东侧库房屋面彩钢板更换工程						44,660.19			44,660.19
农装起重设备租赁费						482,758.62	36,206.91		446,551.71
农装环保设备租赁费						551,724.14	41,379.30		510,344.84
农装房屋租赁费						2,542,560.22	1,906,920.18		635,640.04
合计	1,196,441.22	223,392.30	306,129.75		1,113,703.77	4,330,838.39	2,572,614.46		2,871,927.70

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2018年9月30日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	210,404,961.72	33,409,259.47	202,257,549.21	31,921,906.58	169,371,635.08	26,570,313.20
应付职工薪酬	25,363,374.90	4,004,979.74	612,395.62	111,168.91	169,879.02	37,319.76
长期应付职工薪酬	92,487,174.13	13,873,076.12	87,997,174.13	13,199,576.12	99,565,532.41	14,934,829.86
合计	328,255,510.75	51,287,315.33	290,867,118.96	45,232,651.61	269,107,046.51	41,542,462.82

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2018年9月30日		2017年12月31日		2016年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
评估增值	36,736,246.99	5,513,638.32	38,177,214.23	5,730,273.41	44,173,548.97	7,562,019.25
合计	36,736,246.99	5,513,638.32	38,177,214.23	5,730,273.41	44,173,548.97	7,562,019.25

3. 截止至 2018 年 9 月 30 日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	2018年9月30日
可抵扣亏损	14,250,621.73
合计	14,250,621.73

4. 截止至 2018 年 9 月 30 日未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018年9月30日
2018年度	6,924,173.29
2019年度	2,455,622.54
2020年度	1,844,088.35
2021年度	1,551,026.23
2022年度	1,475,711.32
合计	14,250,621.73

注释15. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	2018年9月30日	2017年12月31日	2016年12月31日
信用借款	37,069,147.96		
合计	37,069,147.96		

短期借款分类的说明：本公司与国机财务有限责任公司签订《资金结算服务协议》开展

母子公司资金集中管理业务，国机财务有限责任公司根据本公司及本公司所属子公司指定账户存款总额范围内根据本公司支付指令进行付款，本期末，本公司付款大于本公司在国机财务有限责任公司存款金额 3,706.91 万元形成本公司资金结算借款，借款利率按照活期存款利率计算。

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

注释16. 应付票据及应付账款

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付票据			8,552,949.00
应付账款	1,106,853,010.67	1,252,205,907.19	1,021,596,061.52
合计	1,106,853,010.67	1,252,205,907.19	1,030,149,010.52

(一) 应付票据

种类	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			8,552,949.00
合计			8,552,949.00

(二) 应付账款

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
项目工程款	1,099,403,690.95	1,246,779,889.00	1,017,077,112.13
其他	7,449,319.72	5,426,018.19	4,518,949.39
合计	1,106,853,010.67	1,252,205,907.19	1,021,596,061.52

1. 截至 2018 年 9 月 30 日账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2018 年 9 月 30 日	未偿还或结转原因
山西省晋中建设集团设备安装工程有限公司	51,911,305.00	未到结算期
新疆生产建设兵团建设工程（集团）有限责任公司喀什综合保税区工程第一标段项目部	26,992,783.26	未到结算期
肥城市建筑安装工程总公司	26,544,000.00	未到结算期
四川中元兴华工程设计有限责任公司	16,593,231.22	未到结算期
晋中市汇同供热技术服务有限公司	14,176,950.80	未到结算期
青岛布鲁泰克太阳能技术有限责任公司	9,592,300.00	未到结算期
浙江诸安建设集团有限公司	9,085,000.00	未到结算期
四川华神钢构有限责任公司	8,180,554.77	未到结算期

单位名称	2018 年 9 月 30 日	未偿还或结转原因
深圳新科特种装饰工程公司	7,268,272.22	未到结算期
四川中元建筑劳务有限公司	6,835,474.68	未到结算期
合计	177,179,871.95	

注释17. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预收工程款	1,228,034,478.59	1,188,314,546.60	862,015,923.43
预收材料货款	145,868,473.14	64,835,104.56	116,635,622.44
预收设计咨询费	71,078,571.74	229,855,185.73	212,246,529.55
合计	1,444,981,523.47	1,483,004,836.89	1,190,898,075.42

2. 截至 2018 年 9 月 30 日账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	2018 年 9 月 30 日	未偿还或结转原因
新疆丝绸之路冬季冰雪运动发展有限公司	64,921,000.00	未达到收入确认条件
山西昌源河国家湿地公园管理委员会	33,990,758.60	未达到收入确认条件
福建省梅花山步云索道有限公司	29,947,365.14	未达到收入确认条件
伊春中基华业能源发展有限公司	25,294,436.03	按照合同约定, 预收 30%
青海省人民医院	22,950,000.00	按照合同约定, 预收 15%
婺源县乡村文化发展有限公司	21,904,840.71	未达到收入确认条件
成都市第七人民医院	18,831,561.76	未达到收入确认条件
张家口市万龙运动旅游有限公司	15,183,760.55	未达到收入确认条件
宕昌县官珠沟索道投资运营有限责任公司	14,529,914.49	未达到收入确认条件
临朐县沂山生态旅游开发有限公司	12,581,196.63	未达到收入确认条件
合计	260,134,833.91	

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
短期薪酬	63,557,727.41	594,408,522.34	582,939,256.90	75,026,992.85	504,678,184.28	487,016,366.91	92,688,810.22
离职后福利设定提存计划		77,986,239.41	77,986,239.41		64,177,566.96	64,177,566.96	
辞退福利		548,936.97	548,936.97		755,148.94	755,148.94	
一年内到期的其他福利							
合计	63,557,727.41	672,943,698.72	661,474,433.28	75,026,992.85	569,610,900.18	551,949,082.81	92,688,810.22

2. 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	61,587,749.00	494,335,041.97	483,757,877.45	72,164,913.52	423,014,641.54	408,015,689.15	87,163,865.91
职工福利费		19,225,722.26	19,225,722.26		18,350,337.65	18,350,232.65	105.00
社会保险费		35,596,150.99	35,596,150.99		27,802,877.20	27,802,877.20	
其中：基本医疗保险费		32,100,357.72	32,100,357.72		25,142,044.52	25,142,044.52	
补充医疗保险							
工伤保险费		973,152.15	973,152.15		689,265.73	689,265.73	
生育保险费		2,522,641.12	2,522,641.12		1,971,566.95	1,971,566.95	
住房公积金		36,908,142.50	36,908,142.50		30,312,596.50	30,312,596.50	
工会经费和职工教育经费	1,969,978.41	8,343,464.62	7,451,363.70	2,862,079.33	5,197,731.39	2,534,971.41	5,524,839.31
合计	63,557,727.41	594,408,522.34	582,939,256.90	75,026,992.85	504,678,184.28	487,016,366.91	92,688,810.22

3. 设定提存计划列示

中国中元国际工程有限公司
截至 2018 年 9 月 30 日止及前两个年度
财务报表附注

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
基本养老保险		59,245,996.09	59,245,996.09		49,576,123.43	49,576,123.43	
失业保险费		2,457,756.37	2,457,756.37		1,885,926.79	1,885,926.79	
企业年金缴费		16,282,486.95	16,282,486.95		12,715,516.74	12,715,516.74	
合计		77,986,239.41	77,986,239.41		64,177,566.96	64,177,566.96	

注释19. 应交税费

税费项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	10,636,153.29	32,532,760.22	19,625,414.71
企业所得税	27,002,272.07	27,991,044.32	25,469,228.26
个人所得税	4,226,044.88	6,663,940.69	5,949,923.25
城市维护建设税	798,797.28	2,240,327.42	1,373,913.53
教育费附加	570,995.98	1,597,833.88	965,966.25
房产税	1,340,015.93		
其他税费	64,546.58	87,148.33	25,625.07
合计	44,638,826.01	71,113,054.86	53,410,071.07

注释20. 其他应付款

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付股利	1,215,000.00	1,215,000.00	138,000,000.00
其他应付款	78,126,527.22	120,670,751.59	96,264,778.78
合计	79,341,527.22	121,885,751.59	234,264,778.78

(一) 应付股利

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
普通股股利	1,215,000.00	1,215,000.00	138,000,000.00
合计	1,215,000.00	1,215,000.00	138,000,000.00

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
关联方往来款	20,689,729.87	30,031,222.59	13,315,779.20
保证金	5,956,962.30	6,530,317.20	8,857,207.19
外部单位往来款	14,898,450.72	15,746,620.35	16,929,683.35
应付押金	2,397,619.10	7,632,191.51	15,003,363.51
代收未付的事业费等	25,221,392.13	18,556,850.88	26,796,995.61
代扣代缴	3,568,287.04	2,477,013.34	2,422,369.97
房屋维修基金		4,764,192.48	4,648,579.34
售房款		10,500,463.47	4,469,760.35
党费	1,794,505.42	1,649,180.91	1,553,438.50
团费	88,692.40	9,179.50	10,981.50

款项性质	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
暂存款	67,685.04	20,629,086.06	148,605.42
其他	3,443,203.20	2,144,433.30	2,108,014.84
合计	78,126,527.22	120,670,751.59	96,264,778.78

2. 截至 2018 年 9 月 30 日账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2018 年 9 月 30 日	未偿还或结转的原因
中国机械工业集团公司	8,619,180.98	未来转为注册资本
合计	8,619,180.98	

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款		50,000,000.00	
合计		50,000,000.00	

注释22. 长期借款

借款类别	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款			29,000,000.00
信用借款		50,000,000.00	50,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		50,000,000.00	
合计			79,000,000.00

注释23. 长期应付职工薪酬

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
离职后福利—设定受益计划净负债	92,487,174.13	87,997,174.13	99,565,532.41
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬			
合计	92,487,174.13	87,997,174.13	99,565,532.41

1. 设定受益计划

(1) 设定受益计划义务现值变动情况

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
一、期初余额	87,997,174.13	99,565,532.41	103,154,544.51
二、计入当期损益的设定受益成本	2,690,000.00	3,400,000.00	3,310,000.00
利息净额	2,690,000.00	3,400,000.00	3,310,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	3,160,000.00	-10,020,000.00	-3,880,000.00
四、其他变动	-1,360,000.00	-4,948,358.28	-3,019,012.10

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
1. 结算时支付的对价			
2. 已支付的福利	-1,360,000.00	-4,948,358.28	-3,019,012.10
五、期末余额	92,487,174.13	87,997,174.13	99,565,532.41

(2) 设定受益计划说明

职工退休后领取的福利取决于退休时的职位、工龄以及工资等。本公司于资产负债表日的设定收益计划义务是由外部独立精算师韦莱韬悦咨询公司根据预期累计福利单位法进行计算的。

设定收益计划使本公司面临各种风险，主要风险是利率的变动风险、通货膨胀风险和长寿风险等。利率下降将会导致设定受益计划负债的增加，通货膨胀率的变动会影响重大假设中退休人员及遗属生活费用年增长率和各类员工医疗报销费用年增长率，预期寿命的增加将导致设定受益计划负债的增加。

(3) 截至 2018 年 9 月 30 日止设定受益义务现值所依赖的重大精算假设

精算估计的重大假设	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
折现率(%)	4.0%	4.25%	3.50%
死亡率	CL5/CL6 (2010 - 2013)	CL5/CL6 (2010 - 2013)	CL5/CL6 (2010 - 2013)

注释24. 实收资本

股东名称	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中国机械工业集团有限公司	620,000,000.00	620,000,000.00	360,000,000.00
合计	620,000,000.00	620,000,000.00	360,000,000.00

实收资本变动情况说明：根据 2017 年 1 月 21 日国机资[2017]30 号《关于中国中元增加注册资本并修订公司章程的批复》文件，同意中国中元国际工程有限公司以资本公积 26,000 万元转增实收资本。

注释25. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
股本溢价			204,682,649.98
合计			204,682,649.98

2. 资本公积变动情况

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	66,682,649.98	138,000,000.00		204,682,649.98
合计	66,682,649.98	138,000,000.00		204,682,649.98

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	204,682,649.98	55,317,350.02	260,000,000.00	
合计	204,682,649.98	55,317,350.02	260,000,000.00	

资本公积的说明：

1、2016 年收到国机资[20166]494 号文件，增资 1.38 亿，2016 年尚未完成相关增资手续。

3、2017 年 1 月 21 日，根据中国中元国际工程公司出资人中国机械工业集团有限公司出具的《关于中国中元增加注册资本并修订公司章程的批复》文件（国机资[2017]30 号），中国中元国际工程有限公司以资本公积 26,000.00 万元转增注册资本，合并层面不足冲减部分调整未分配利润 55,317,350.02 元。

注释26. 其他综合收益

项目	2016 年 1 月 1 日	本期发生额						2016 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	减：结转重新计量设定 受益计划净负债或净 资产所产生的变动	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益								
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-9,588,000.00						-3,298,000.00	-6,290,000.00
二、以后将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-9,588,000.00						-3,298,000.00	-6,290,000.00

续：

项目	2017 年 1 月 1 日	本期发生额						2017 年 12 月 31 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	减：结转重新计量设定 受益计划净负债或净 资产所产生的变动	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益								
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-6,290,000.00						-8,517,000.00	2,227,000.00
二、以后将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-6,290,000.00						-8,517,000.00	2,227,000.00

续：

项目	2018 年 1 月 1 日	本期发生额					2018 年 9 月 30 日
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税费 用	税后归 属于母 公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产 生的变动	2,227,000.00					2,686,000.00	-459,000.00
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	2,227,000.00					2,686,000.00	-459,000.00

注释27. 盈余公积

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积	27,516,139.74	6,099,598.36		33,615,738.10
合计	27,516,139.74	6,099,598.36		33,615,738.10

续：

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	33,615,738.10	5,913,367.01		39,529,105.11
合计	33,615,738.10	5,913,367.01		39,529,105.11

续：

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日
法定盈余公积	39,529,105.11			39,529,105.11
合计	39,529,105.11			39,529,105.11

注释28. 未分配利润

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
期初未分配利润	309,884,792.92	311,114,487.76	374,398,338.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	82,891,667.16	129,077,763.73	131,120,893.50
减：提取法定盈余公积		5,913,367.01	6,099,598.36
应付普通股股利	44,574,000.00	52,066,000.00	189,876,000.00
其他利润分配	153,664,775.07	72,328,091.56	-1,570,853.99
期末未分配利润	194,537,685.01	309,884,792.92	311,114,487.76

未分配利润的说明：

1. 2017 年 1 月 21 日，根据中国中元国际工程公司出资人中国机械工业集团有限公司出具的《关于中国中元增加注册资本并修订公司章程的批复》文件（国机资[2017]30 号），中国中元国际工程有限公司以资本公积 26,000.00 万元转增注册资本，合并层面不足冲减部分调整未分配利润 55,317,350.02 元

2. 根据 2018 年 8 月 28 日国机集团关于中国中元部分资产实施无偿划转的批复（国机战投[2018]383 号），参见附注三、（一）编制基础说明，涉及资产划转事项，2016 年、2017 年、2018 年 1 月-9 月调整未分配利润-1,570,853.99 元、17,010,741.54 元和 153,664,775.07 元。

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2018 年 1-9 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1.主营业务——	2,278,352,481.25	1,841,542,007.08	3,083,624,463.19	2,490,781,558.91	2,723,810,635.99	2,162,312,382.36
工程承包、分包及成套设备供货	1,278,133,983.37	1,172,597,854.87	1,864,622,851.24	1,668,445,685.86	1,544,626,137.95	1,379,224,601.88
设计咨询	807,571,273.32	536,453,310.94	945,470,371.29	613,266,066.33	896,002,116.64	554,863,058.56
机械装备研发与制造	146,973,898.52	110,840,669.36	155,274,932.68	117,824,394.95	119,249,333.49	90,220,902.15
其他	45,673,326.04	21,650,171.91	118,256,307.98	91,245,411.77	163,933,047.91	138,003,819.77
2.其他业务	5,819,169.39	1,797,179.46	9,713,055.40	837,012.51	9,343,594.34	853,782.75
合计	2,284,171,650.64	1,843,339,186.54	3,093,337,518.59	2,491,618,571.42	2,733,154,230.33	2,163,166,165.11

注释30. 税金及附加

税种	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
营业税	-	328,310.52	5,146,552.26
城市维护建设税	4,844,353.39	6,295,448.61	4,740,690.09
教育费附加	3,474,318.20	4,487,586.01	3,434,266.35
房产税	2,460,887.59	1,406,763.54	709,066.54
土地使用税	562,158.21	852,371.56	873,423.41
车船使用税	43,421.00	71,816.67	69,223.33
印花税	2,148,822.40	2,895,760.60	2,473,645.94
其他	460,160.27	620,989.07	548,452.90
合计	13,994,121.06	16,959,046.58	17,995,320.82

注释31. 销售费用

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	96,742,592.47	120,293,681.96	106,817,001.59
差旅费	2,582,344.08	3,437,183.97	3,369,878.11
广告费	2,320,159.44	1,768,122.20	1,272,723.67
监理成本	603,445.00	2,116,852.32	1,944,275.23
劳务费	3,201,663.40	521,490.31	495,408.70
业务招待费	933,754.20	690,723.54	934,536.68
低值易耗品摊销	183,115.92	50,457.27	739,938.37
车辆使用费	130,521.66	231,619.96	323,164.24
折旧费	47,532.21	14,333.46	9,991.42
办公费	522,292.02	244,532.93	451,270.95
诉讼费	423,575.60		
其他	1,035,513.69	968,567.72	649,577.46

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
合计	108,726,509.69	130,337,565.64	117,007,766.42

注释32. 管理费用

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	76,409,023.62	80,639,333.66	83,433,973.60
租赁费	36,735,411.11	33,063,782.72	29,320,880.32
残疾人就业保障金	8,960,452.73	423,141.79	5,367,982.51
折旧费	5,613,761.63	8,224,361.61	6,718,283.18
办公费	3,668,578.52	9,516,937.24	10,206,251.06
劳务费	5,412,299.06	3,858,284.12	3,759,544.12
业务招待费	3,619,441.47	5,106,333.89	5,728,158.97
水电物业保安费	2,211,901.37	2,077,180.40	1,482,806.45
取暖费	608,478.78	636,920.35	796,508.60
保险费	600,913.67	464,888.76	726,458.74
差旅费	1,934,995.63	2,553,399.10	2,326,520.80
会议费	409,524.93	263,959.17	510,925.57
无形资产摊销	2,659,258.02	4,186,800.04	3,224,408.10
聘请中介机构费	1,479,448.49	1,824,976.65	2,130,359.57
排污费	346,558.75	466,300.18	489,282.17
交通费	1,448,302.49	899,281.39	765,526.16
修理费	409,149.95	767,563.58	749,003.90
诉讼费	26,210.00	18,767.00	172,598.62
其他	6,181,339.39	15,163,459.65	9,983,896.47
合计	158,735,049.61	170,155,671.30	167,893,368.91

注释33. 研发费用

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
人工费用	53,393,319.81	79,403,123.17	52,232,449.33
材料消耗、燃料动力费	3,997,824.20	12,088,210.81	4,639,694.19
折旧、摊销费	1,453,530.38	1,251,721.04	499,609.78
差旅费	3,880,958.19	4,340,055.16	7,388,625.39
会议费	456,202.54	80,687.68	584,109.00
咨询费	1,251,701.86	86,900.00	60,709.52
其他	2,713,364.94	3,388,355.31	6,493,511.92
合计	67,146,901.92	100,639,053.17	71,898,709.13

注释34. 财务费用

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	1,698,459.24	4,385,350.00	4,226,685.66
减：利息收入	10,223,648.81	8,028,833.75	13,154,731.05
汇兑损益	-4,571,128.88	3,097,316.98	-1,299,407.62
银行手续费	1,711,895.86	2,651,136.91	2,512,855.23
其他	2,674,386.00	3,400,000.00	3,310,000.00
合计	-8,710,036.59	5,504,970.14	-4,404,597.78

注释35. 资产减值损失

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	8,021,489.85	32,595,578.97	50,774,380.42
合计	8,021,489.85	32,595,578.97	50,774,380.42

注释36. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
政府补助	5,814,603.62	10,565,786.10	
合计	5,814,603.62	10,565,786.10	

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
国家知识产权局专利局北京代办处		14,750.00		与收益相关
汽车报废环保局补贴		10,000.00		与收益相关
稳岗补贴		892,287.58		与收益相关
北京市崇文区/东城区综合管理委员会拨供暖补贴	145,200.00	43,500.00		与收益相关
北京市标准化交流服务中心拨中关村技术标准资助资金		100,000.00		与收益相关
嵌入式软件增值税退税	2,259,104.94	2,249,555.42		与收益相关
江苏泰隆减速机股份有限公司拨付桥式起重机械轻量化减速器关键技术研究与应用项目经费		220,000.00		与收益相关
山起重型机械股份公司拨付大吨位桥式起重机械轻量化技术推广应用与示范课题专项经费		185,220.00		与收益相关
北京市东城区科学技术委员会拨付物流仓储系统用高速自动化载货提升机研究与应用项目经费		100,000.00		与收益相关
河南卫华重型机械股份有限公司拨付 26ZX15205 轻量化桥式起重机推广应用技术研究专项经费		212,800.00		与收益相关

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
中国特种设备检测研究院拨付游乐园和景区载人设备全生命周期检测监测与完整性评价技术研究课题经费		100,000.00		与收益相关
北京市科学技术委员会拨付物流自动拣选成套设备研制项目经费		3,000,000.00		与收益相关
中国特种设备检测研究院拨付游乐园和景区载人设备全生命周期检测监测与完整性评价技术研究课题经费		100,000.00		与收益相关
中国特种设备检测研究院转拨港口等领域典型起重机械设计制造与服役过程风险防控关键技术研究课题科研协作费		150,000.00		与收益相关
中国特种设备检测研究院拨机电类特种设备使用管理重要技术标准研究课题科研协作费		200,000.00		与收益相关
北京市东城区科学技术委员会拨 2017 年优秀人才资助经费		20,000.00		与收益相关
中国国家标准化管理委员会下拨国家标准外文版翻译经费		128,000.00		与收益相关
中国国家标准化管理委员会拨国家标准制修订项目专项经费	150,000.00	210,000.00		与收益相关
北京市质量技术监督局拨付标准制修订补助经费		200,000.00		与收益相关
中国国家标准化管理委员会拨付 2017 年参与国际标准化活动专项经费		130,000.00		与收益相关
国拨事业费		2,013,313.97		与收益相关
国家减免税款		359.13		与收益相关
起重机等机电类特种设备监管一客运索道设计的安全分析方法研究经费		100,000.00		与收益相关
北京起重运输机械设计研究院拨付 04ZX15202 桥式起重机械轻量化共性研究课题专项经费		186,000.00		与收益相关
北京科学技术委员会	600,000.00			与收益相关
中国(上海)自由贸易试验区管理委员会陆家嘴管理局	798,000.24			与收益相关
代扣代缴个人所得税返还款	309,398.44			与收益相关
中国航空综合技术研究所拨付 2017 年度中关村技术创新能力建设专项资金(技术标准部分)	954,800.00			与收益相关
中国船舶重工集团公司第七一四研究所拨付起重机械和工业车辆领域国际标准研究课题科研经费	307,500.00			与收益相关
中华人民共和国国家质量监督检验检疫总局拨付起重机等机电类特种设备安全监管课题科研经费	200,000.00			与收益相关

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
北京市质量技术监督局拨付标准制修订补助经费	50,000.00			与收益相关
北京市东城区城市管理委员会补贴	40,600.00			与收益相关
合计	5,814,603.62	10,565,786.10		

注释37. 投资收益

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	502,725.48		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	660,000.00	2,660,000.00	2,026,066.43
合计	1,162,725.48	2,660,000.00	2,026,066.43

注释38. 资产处置收益

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
固定资产处置利得或损失	-918,122.49	513,589.90	1,018,372.70
合计	-918,122.49	513,589.90	1,018,372.70

注释39. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度	备注
计入其他收益的政府补助	5,814,603.62	10,565,786.10		见六、注释 36
计入营业外收入的政府补助			12,828,792.73	见六、注释 40
合计	5,814,603.62	10,565,786.10	12,828,792.73	

注释40. 营业外收入

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
政府补助			12,828,792.73
债务重组利得	680.00	82,310.34	229,787.21
个人所得税返还		129,600.39	78,545.17
其他	121,193.38	445,615.10	1,310,922.29
合计	121,873.38	657,525.83	14,448,047.40

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
政府补助			12,828,792.73
债务重组利得	680.00	82,310.34	229,787.21

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
个人所得税返还		129,600.39	78,545.17
其他	121,193.38	445,615.10	1,310,922.29
合计	121,873.38	657,525.83	14,448,047.40

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
北京市东城区政府奖励税费返还			221,776.43	与收益相关
中华人民共和国财政部款			36,000.00	与收益相关
稳岗补贴			1,783,278.28	与收益相关
财政补贴			678,046.96	与收益相关
财政扶持资金			632,000.00	与收益相关
北京市崇文区/东城区综合管理委员会 拨供暖补贴			40,375.19	与收益相关
北京市标准化交流服务中心拨中关村 技术标准资助资金			1,000,000.00	与收益相关
北京市科学技术委员会奖励款			1,000,000.00	与收益相关
嵌入式软件增值税退税			1,102,808.10	与收益相关
江苏泰隆减速机股份有限公司拨付桥 式起重机械轻量化减速器关键技术研 究与应用项目经费			396,000.00	与收益相关
山起重型机械股份公司拨付大吨位桥 式起重机轻量化技术推广应用与示范 课题专项经费			332,100.00	与收益相关
北京市东城区科学技术委员会拨脱挂 式客运索道核心部件规模制造装备技 术研究课题经费			100,000.00	与收益相关
河南卫华重型机械股份有限公司拨付 26ZX15205 轻量化桥式起重机推广应 用技术研究专项经费			638,600.00	与收益相关
中国国家标准化管理委员会下拨国家 标准外文版翻译经费			228,000.00	与收益相关
中国国家标准化管理委员会拨国家标 准制修订项目专项经费			625,000.00	与收益相关
北京市质量技术监督局拨付标准制修 订补助经费			110,000.00	与收益相关
国拨事业费			3,162,400.00	与收益相关
国家减免税款			407.77	与收益相关
国家质检总局拨付特种设备安全监管			400,000.00	与收益相关

补助项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
经费				
北京起重运输机械设计研究院拨付 04ZX15202 桥式起重机械轻量化共性研 究课题专项经费			342,000.00	与收益相关
合计			12,828,792.73	

注释41. 营业外支出

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
对外捐赠		70,000.00	
盘亏损失		14,108.74	
非流动资产毁损报废损失	4,588.97	57,097.30	
罚金、罚款	502,816.57	55,120.12	73,229.36
其他	199.96	41,327.03	4,106.47
合计	507,605.50	237,653.19	77,335.83

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
对外捐赠		70,000.00	
盘亏损失		14,108.74	
非流动资产毁损报废损失	4,588.97	57,097.30	
罚金、罚款	502,816.57	55,120.12	73,229.36
其他	199.96	41,327.03	4,106.47
合计	507,605.50	237,653.19	77,335.83

注释42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用	21,358,129.76	34,713,138.78	41,917,112.08
递延所得税费用	-6,271,298.81	-5,521,934.63	-7,971,401.83
合计	15,086,830.95	29,191,204.15	33,945,710.25

注释43. 现金流量表附注

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	2016 年度

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
企业间往来款	34,050,841.49	14,649,445.22	23,132,675.50
保证金收回	69,373,105.09	41,467,287.53	63,408,127.31
备用金收回	3,224,790.53	20,349,368.58	12,782,630.30
政府补贴及其他拨款	23,330,700.00	48,113,158.16	26,044,842.26
利息收入	10,223,648.81	7,923,547.64	13,121,246.75
其他	10,669,749.09	1,327,443.95	2,223,935.34
合计	150,872,835.01	133,830,251.08	140,713,457.46

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	2016 年度
日常管理及营运费用	141,985,943.97	96,886,310.67	119,025,473.74
企业间往来款	16,301,558.75	38,314,517.60	19,848,751.77
保证金存出	73,934,662.00	51,456,119.29	38,831,204.32
其他	9,135,326.49	1,643,220.25	1,266,149.13
合计	241,357,491.21	188,300,167.81	178,971,578.96

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
划转单位上缴利润	2,168,300.00	929,300.00	1,570,853.99
合计	2,168,300.00	929,300.00	1,570,853.99

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	2016 年度
剥离三供一业移交相关资金	17,953,354.16	1,702,306.76	
对划转单位投资	17,940,041.61		
合计	35,893,395.77	1,702,306.76	

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	83,505,072.10	130,495,105.86	132,292,557.75
加：资产减值准备	8,021,489.85	32,595,578.97	50,774,380.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,514,102.53	20,823,839.52	18,830,033.19
无形资产摊销	3,613,137.49	4,406,275.90	3,507,277.29
长期待摊费用摊销	2,572,614.46	306,129.75	306,129.75

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
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)	918,122.49	-513,589.90	-1,018,372.70
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	4,588.97	57,097.30	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)			
财务费用(收益以“—”号填列)	8,943,974.12	10,882,666.98	8,836,093.28
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,162,725.48	-2,660,000.00	-2,026,066.43
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-6,054,663.72	-3,687,460.49	-7,149,085.22
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-216,635.09	-1,831,745.84	-762,381.18
存货的减少(增加以“—”号填列)	-189,698,700.46	-226,380,164.41	-185,919,448.48
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-144,369,241.27	255,611,966.20	-63,947,461.47
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-234,732,318.02	209,927,163.31	357,415,960.05
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-455,141,182.03	430,032,863.15	311,139,616.25
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动			
3. 现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	855,323,318.27	1,426,880,847.03	1,108,825,579.10
减: 现金的期初余额	1,426,880,847.03	1,108,825,579.10	885,329,104.91
现金及现金等价物净增加额	-571,557,528.76	318,055,267.93	223,496,474.19

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
一、现金	818,254,170.31	1,426,880,847.03	1,108,825,579.10
其中: 库存现金	51,147.76	45,111.45	54,663.69
可随时用于支付的银行存款	818,158,788.53	1,426,706,276.66	1,106,704,090.63
可随时用于支付的其他货币资金	44,234.02	129,458.92	2,066,824.78
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	818,254,170.31	1,426,880,847.03	1,108,825,579.10
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2018 年 9 月 30 日	受限原因
货币资金	13,992,109.74	见六、注释 1
合计	13,992,109.74	

注释46. 外币货币性项目

项目	2018 年 9 月 30 日	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,957,079.16	6.8792	75,375,938.96
欧元	8,581,273.01	8.0111	68,745,436.21
英镑	13.50	9.0011	121.51
日元	28,572,019.00	0.0608	1,737,602.90
港币	3,506.15	0.87995	3,085.24

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

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	备注
北京起重运输机械设计研究院有限公司	100%	2015 年 12 月 31 日					

(1) 交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明

注：根据《国机集团关于中国中元国际工程有限公司与北京起重运输机械设计研究院进行联合重组的批复》（国机资[2016]397 号）批复，将北京起重运输机械设计研究院有限公司划转至本公司，确定股权划转基准日为 2015 年 12 月 31 日。

2. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	北京起重运输机械设计研究院有限公司	
	合并日	
货币资金	348,603,363.29	
应收票据	40,501,512.00	
应收账款	111,058,108.89	
预付款项	17,603,150.50	
应收利息	1,591,865.98	
其他应收款	9,544,668.36	
存货	353,534,266.67	
其他流动资产	1,986,196.60	
可供出售金融资产	30,300,000.00	
投资性房地产	3,727,242.15	

项目	北京起重运输机械设计研究院有限公司	
	合并日	
固定资产	55,019,151.53	
在建工程	1,352,088.71	
无形资产	20,058,888.34	
长期待摊费用	1,053,808.38	
递延所得税资产	11,039,493.39	
减：应付账款	170,037,554.84	
预收款项	458,332,726.30	
应付职工薪酬	4,675,902.03	
应交税费	9,182,924.02	
其他应付款	49,687,164.00	
长期应付职工薪酬	51,953,017.00	
净资产	263,104,516.60	
减：少数股东权益	1,238,621.37	
取得的净资产	261,865,895.23	

(三) 本期发生的反向购买

报告期内未发生反向购买。

(四) 处置子公司

2017 年本公司子公司北京中元国泰物业管理有限公司因业务结束而注销，其相关资产、负债和净资产已清算处置。

除上述情形，报告期内无其他原因导致合并范围变化。

八、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	
京兴国际工程管理有限公司	北京市	北京市	监理	100.00		投资设立
北京国机中元国际工程设计咨询有限公司	北京市	北京市	勘察设计	100.00		投资设立
中元（厦门）工程设计研究院有限公司	厦门市	厦门市	勘察设计	100.00		投资设立
中元国际（上海）工程设计研究院有限公司	上海市	上海市	勘察设计	100.00		投资设立
中元国际（海南）工程设计研究院有限公司	海口市	海口市	勘察设计	100.00		投资设立

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	
中元国际(长春)高新建筑设计院有限公司	长春市	长春市	勘察设计	75.00		投资设立
中元国际(南京)城市规划建筑设计研究院有限公司	南京市	南京市	勘察设计	100.00		投资设立
北京起重运输机械设计研究院有限公司	北京市	北京市	工程承包、检测、技术服务	100.00		同一控制

- (1) 不存在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况
- (2) 不存在持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的情况
- (3) 不存在持有半数以上表决权但不控制被投资单位的情况
- (4) 无纳入合并范围的重要的结构化主体控制的依据

2. 无重要的非全资子公司

(二)无在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

(三)重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
中京同合国际工程咨询(北京)有限公司	北京	北京	勘察设计	33%		权益法

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、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客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，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(包括衍生金融工具)的

账面金额。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备;同时持续监控是否符合借款协议的规定,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。

本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	2018 年 9 月 30 日					
	账面净值	账面原值	1 年以内	12 年	25 年	5 年以上
应付账款	1,106,898,166.87	1,106,898,166.87	1,106,898,166.87			
应付股利	1,215,000.00	1,215,000.00	1,215,000.00			
其他应付款	77,006,541.04	77,006,541.04	77,006,541.04			

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模,以最大程度降低面临的汇率风险;目前尚未采取任何措施规避外汇风险。

(1) 本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示见附注六、注释 44。

(3) 敏感性分析:

除了同商务部及零星外商合作的业务涉及的采购及销售以外币结算外,本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为,在其他变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

2. 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。公司通过建立良好的银企关系,对授信额度、授信品种以及授信期进行合理的设计,保障银行授信额度充足,满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限,特别约定提前还款条款,合理降低利率波动风险。

(1) 本报告期公司无利率互换安排。

(2) 截至 2018 年 9 月 30 日止,本公司不存在长期带息债务。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2018 年 9 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据及应收账款、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (亿元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
中国机械工业集团有限公司	北京市海淀区 丹棱街 3 号	机械工程建设、机械进出口、工程承包、科研开发、国内外贸易	260.00	100.00	100.00

本公司最终控制方是中国机械工业集团有限公司。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司无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（三）在合营安排或联营企业中的权益。

本期无与本公司发生关联方交易其他合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中元国际工程设计研究院有限公司	受同一方最终控制
中工国际投资（老挝）有限公司	受同一方最终控制
中国重型机械研究院股份公司	受同一方最终控制
陕西冶金设计研究院有限公司	受同一方最终控制
二重集团（德阳）重型装备股份有限公司	受同一方最终控制
中国成套工程有限公司	受同一方最终控制
中国联合工程有限公司	受同一方最终控制
中进汽贸服务有限公司	受同一方最终控制
中设集团上海国际货代储运有限公司	受同一方最终控制
长春机械科学研究院有限公司	受同一方最终控制
四川长江工程起重机有限责任公司	受同一方最终控制
地质矿产部北京地质仪器厂	受同一方最终控制
合肥通用环境控制技术有限责任公司	受同一方最终控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国国机重工集团有限公司	受同一方最终控制
中海工程建设总局曹妃甸项目部	受同一方最终控制
中工工程机械成套有限公司	受同一方最终控制
中国机械设备工程股份有限公司	受同一方最终控制
中国机床销售与技术服务有限公司	受同一方最终控制
中国自控系统工程股份有限公司	受同一方最终控制
中工国际工程股份有限公司	受同一方最终控制
中国汽车工业工程有限公司	受同一方最终控制
北京中汽雷日汽车有限公司	受同一方最终控制
中国农业机械化科学研究院	受同一方最终控制
国机集团科学技术研究院有限公司	受同一方最终控制
中机中电设计研究院	受同一方最终控制
中国包装和食品机械有限公司	受同一方最终控制
北京国机丰盛汽车有限公司	受同一方最终控制
中国进口汽车贸易有限公司	受同一方最终控制
苏美达国际技术贸易有限公司	受同一方最终控制
中地装（北京）地质仪器有限公司	受同一方最终控制

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
第一拖拉机股份有限公司	购买商品	148.23	91.14	10.00
中机建工有限公司	接受劳务		0.49	14.93
中国机械工业第一建设有限公司	接受劳务			1,039.50
中国自控系统工程股份有限公司	购买商品	0.03	570.39	
中国三安建设集团有限公司	接受劳务		32.00	
中国机床销售与技术服务有限公司	购买商品	140.75		
合计		289.01	694.03	1,064.43

3. 销售商品、提供劳务的关联交易单位：人民币万元

关联方	关联交易内容	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
中元国际工程设计研究院有限公司	工程承包、提供劳务	717.43	393.29	2,899.59
中国机械工业集团有限公司	提供劳务		78.99	48.11

关联方	关联交易内容	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
四川长江工程起重机有限责任公司	提供劳务			1,680.64
中工国际投资（老挝）有限公司	提供劳务		1,772.24	457.24
地质矿产部北京地质仪器厂	提供劳务			633.19
中国国机重工集团有限公司	提供劳务	71.26	359.55	83.05
合肥通用环境控制技术有限责任公司	销售商品			472.21
中国机械设备工程股份有限公司	提供劳务	90.41	228.89	260.38
中工国际工程股份有限公司	成套设备供货、 提供劳务	102.23	2,441.05	55.14
中国重型机械研究院股份公司	提供劳务	28.16	82.50	140.38
陕西冶金设计研究院有限公司	提供劳务			21.89
中国汽车工业工程有限公司	提供劳务		24.00	
二重集团（德阳）重型装备股份有限公司	提供劳务			23.58
北京中汽雷日汽车有限公司	提供劳务		2.60	
中国农业机械化科学研究院	提供劳务	5.66	31.50	
国机集团科学技术研究院有限公司	提供劳务		500.00	
中国成套工程有限公司	提供劳务		641.10	170.00
中国联合工程有限公司	提供劳务			0.19
中进汽贸服务有限公司	提供劳务	2.83		8.49
中设集团上海国际货代储运有限公司	提供劳务			17.12
中机眉山再生能源有限公司	工程承包	0.41		
中地装（北京）地质仪器有限公司	工程承包	337.98		337.81
合计		1,356.37	6,555.71	7,309.01

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方单位：人民币万元

出租方名称	租赁资产种类	2018 年 1-9 月 确认的租赁费	2017 年度 确认的租赁费	2016 年度确认 的租赁费
中元国际工程设计研究院有限公司	房屋及建筑物	2,256.05	2,808.63	2,322.94
机械工业规划研究院有限公司	房屋及建筑物	67.72	90.71	175.39
合计		2,323.77	2,899.34	2,498.33

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金单位：人民币万元

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
国机财务有限责任公司	2,000.00	2015-06-10	2018-06-10	见长期借款
国机财务有限责任公司	3,000.00	2015-05-06	2018-05-06	见长期借款

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
国机财务有限责任公司	3,706.91	—	—	资金结算余额
合计	8,706.91	—	—	

说明：本公司与国机财务有限责任公司签订《资金结算服务协议》开展母子公司资金集中管理业务，国机财务有限责任公司根据本公司及本公司所属子公司指定账户存款总额范围内根据本公司支付指令进行付款，本期末，本公司付款大于本公司在国机财务有限责任公司存款金额 3,706.91 万元形成本公司资金结算借款，借款利率按照活期存款利率计算。

(2) 无关联方拆出资金

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款单位：人民币万元

关联方名称	2018 年 9 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中元国际工程设计研究院有限公司	10,225.52		16,257.49		14,794.81	
中地装（北京）地质仪器有限公司	103.02	9.27				
中工国际工程股份有限公司	8.65	0.65	983.28	4.8	83.00	3.87
合肥通用环境控制技术有限责任公司	45.38	6.81	45.38	4.08	95.72	
中国机械设备工程股份有限公司	13.33					
中工工程机械成套有限公司	8.46	1.27	8.46	0.76	8.46	
中国农业机械化科学研究院	3.00					
中国重型机械研究院股份公司			60.00			
四川长江工程起重机有限责任公司	4,543.46	195.08				
二重集团（德阳）重型装备股份有限公司	69.35	55.48	69.35	55.48	69.35	10.40
地质矿产部北京地质仪器厂			191.16	17.2	191.16	
中设集团上海国际货代储运有限公司					18.15	
中国国机重工集团有限公司	13.35				16.95	
中海工程建设总局曹妃甸项目部					3.70	2.96
长春机械科学研究院有限公司					55.61	
广州擎天实业有限公司	27.20	2.45	27.20		27.20	
中国能源工程集团有限公司	68.50	6.17				
中国电力工程有限公司	132.72	80.10				

(2) 其他应收款单位：人民币万元

关联方名称	2018 年 9 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中元国际工程设计研究院有限公司	992.74		112.20			
机械工业规划研究院有限公司	490.65					

(3) 预付款项单位：人民币万元

关联方名称	2018 年 9 月 30 日		2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中国机床销售与技术服务有限公司	903.00		479.17		430.74	
第一拖拉机股份有限公司					8.55	
现代农装科技股份有限公司	265.00		50.40			
中国机械工业集团有限公司	14.56					
中机建工有限公司	39.07					
陕西中机岩土工程有限责任公司	128.22					

(4) 应付账款单位：人民币万元

关联方名称	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
机械工业规划研究院有限公司	633.39	542.60	451.89
中国自控系统工程有限公司	15.94	206.74	0.74
中国机械工业第一建设有限公司	35.00	35.00	37.66
中机建工有限公司		12.90	14.93
中国三安建设集团有限公司	3.20	3.20	
中工国际工程股份有限公司	0.76	0.76	
第一拖拉机股份有限公司	27.92	5.18	

(5) 其他应付款单位：人民币万元

关联方名称	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中国机械工业集团公司	1,211.92	1,208.12	1223.90
中元国际工程设计研究院有限公司	93.11		107.68
机械工业规划研究院有限公司	762.95	1,794.00	
中机中电设计研究院有限公司	1.00	1.00	

(6) 预收款项单位：人民币万元

关联方名称	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中工国际工程股份有限公司	1,242.04	1,242.04	683.74
四川长江工程起重机有限责任公司		3,409.98	3,391.34
中国国机重工集团有限公司	40.00		
中国成套工程有限公司	43.49		
湖州安达汽车配件有限公司	153.31	179.40	
中机眉山再生能源有限公司	7.61		
中国电力工程有限公司			434.46
中白工业园区开发股份有限公司	10.04		

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

辽宁省营口市中级人民法院开庭审理了中国中元作为原告、大石桥市城市建设投资有限公司作为被告的建设工程施工合同纠纷案。中国中元称大石桥市城市建设投资有限公司未按照《世行贷款辽宁省中登城市基础设施三期项目供热气子项目营口大石桥集中供热燃煤锅炉房设备供货及安装合同》约定时间付款，要求其支付未付工程进度款及违约金。

2017年3月14日，辽宁省营口市中级人民法院作出判决（（2015）营民一初字第00038号），判决大石桥市城市建设投资有限公司向中国中元支付工程款10,381,795.08元及相应利息，中国中元同时开具工程款发票。大石桥市城市建设投资有限公司不服该判决，并于2017年12月13日向辽宁省高级人民法院上诉。

截至本财务报表批准报出日止，该案件二审尚未开庭审理。

2. 开出保函、信用证

(1) 开出信用证

开证银行	信用证号	币种	金额	信用证类型
工商银行王府井支行	LC11106B804076	欧元	2,098,273.65	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B803179	欧元	1,524,650.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B701427	欧元	50,000.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B701428	欧元	39,600.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B701429	欧元	36,000.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B702867	美元	95,000.00	即期国际信用证

开证银行	信用证号	币种	金额	信用证类型
工商银行王府井支行	LC11106B701466	美元	87,612.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC1110B701518	美元	905,500.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B00952	美元	89,200.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B800705	美元	175,500.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B800953	美元	178,400.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B705400	美元	64,000.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B701519	美元	243,000.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B701467	美元	180,000.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B701527	美元	97,000.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B701468	美元	55,000.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B700878	美元	1,358,387.00	即期国际信用证
中国银行北京分行	LC0223815001522	美元	1,784,718.24	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B604246	美元	225,600.00	即期国际信用证
工商银行王府井支行	LC11106B505205	美元	1,454,250.00	即期国际信用证
开出欧元合计			3,748,523.65	
开出美元合计			6,993,167.24	

(2) 截至 2018 年 9 月 30 日，公司尚未结清的银行保函

保函币种	保函金额
人民币	496,179,139.06
美元	13,751,152.31
欧元	19,292,993.78

除存在上述或有事项外，截止 2018 年 9 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十四、其他重要事项说明

1. 2018 年 4 月国机集团筹划本公司与中工国际工程股份有限公司（中工国际，002051）重组事项，中工国际拟以发行股份的方式向国机集团收购其持有的公司 100% 股权，该项重组计划仍在进行中。

2. 根据 2018 年 8 月 28 日国机集团关于中国中元部分资产实施无偿划转的批复（国机战投[2018]383 号），国机集团同意中国中元将 100% 持有子公司中元国际工程设计研究院有

限公司无偿划转至国机集团，将 100%持有子公司机械工业规划研究院有限公司无偿划转至中元国际工程设计研究院有限公司，将部分经营性资产划转至机械工业规划研究院有限公司的申请，划转基准日为 2018 年 3 月 31 日。附生效条件的划转协议已经签订，截止 2018 年 9 月 30 日，生效条件尚未满足。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	2018 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	185,637,189.11	16.24	83,382,000.00	44.92	102,255,189.11
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	957,232,587.48	83.76	84,344,221.28	8.81	872,888,366.20
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,142,869,776.59	100.00	167,726,221.28		975,143,555.31

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	245,956,888.18	22.60	83,382,000.00	33.90	162,574,888.18
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	842,481,274.83	77.40	77,639,661.23	9.22	764,841,613.60
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,088,438,163.01	100.00	161,021,661.23		927,416,501.78

续：

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	231,330,125.26	22.95	83,382,000.00	36.04	147,948,125.26
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	776,651,329.35	77.05	55,377,813.23	7.13	721,273,516.12
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,007,981,454.61	100.00	138,759,813.23		869,221,641.38

应收账款分类的说明:

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 9 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中元国际工程设计研究院有限公司	102,255,189.11			
临汾市昱荣煤焦有限公司	40,900,000.00	40,900,000.00	100.00	预计无法收回
天津市河东焦化有限公司	42,482,000.00	42,482,000.00	100.00	预计无法收回
合计	185,637,189.11	83,382,000.00		

续:

单位名称	2017 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中元国际工程设计研究院有限公司	162,574,888.18			
临汾市昱荣煤焦有限公司	40,900,000.00	40,900,000.00	100.00	预计无法收回
天津市河东焦化有限公司	42,482,000.00	42,482,000.00	100.00	预计无法收回
合计	245,956,888.18	83,382,000.00		

续:

单位名称	2016 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中元国际工程设计研究院有限公司	147,948,125.26			
临汾市昱荣煤焦有限公司	40,900,000.00	40,900,000.00	100.00	预计无法收回
天津市河东焦化有限公司	42,482,000.00	42,482,000.00	100.00	预计无法收回
合计	231,330,125.26	83,382,000.00		

(2) 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	634,930,514.00		0.00
1—2 年	83,622,960.45	7,526,066.44	9.00
2—3 年	181,371,563.13	27,205,734.47	15.00
3—4 年	23,014,534.23	18,411,627.39	80.00
4—5 年	15,461,113.46	12,368,890.77	80.00
5 年以上	18,831,902.21	18,831,902.21	100.00
合计	957,232,587.48	84,344,221.28	

续:

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	494,355,463.98		0.00
1—2 年	214,277,756.22	19,284,998.06	9.00
2—3 年	78,037,704.95	11,705,655.74	15.00
3—4 年	27,444,482.00	21,955,585.60	80.00
4—5 年	18,362,229.26	14,689,783.41	80.00
5 年以上	10,003,638.42	10,003,638.42	100.00
合计	842,481,274.83	77,639,661.23	

续:

账龄	2016 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	572,106,149.90		0.00
1—2 年	123,386,878.92	11,104,819.10	9.00
2—3 年	33,775,526.86	5,066,329.03	15.00
3—4 年	34,161,060.42	27,328,848.34	80.00
4—5 年	6,719,482.44	5,375,585.95	80.00
5 年以上	6,502,230.81	6,502,230.81	100.00
合计	776,651,329.35	55,377,813.23	

2. 2018 年 1 月-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,704,560.05 元，本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本期无实际核销的应收账款

4. 截至 2018 年 9 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中元国际工程设计研究院有限公司	102,255,189.11	8.95	
西南医科大学附属医院	78,599,092.54	6.88	
唐山市中心医院有限公司	56,117,945.33	4.91	
山西省永和县人民医院	46,249,496.84	4.05	
四川长江工程起重机有限责任公司	45,434,595.00	3.98	1,950,780.00
合计	328,656,318.82	28.76	

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	2018 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	78,289,306.52	100.00	2,579,312.63	3.29	75,709,993.89
其中：关联方及其他特殊款项性质组合	26,703,053.98	34.11		-	26,703,053.98
工程及设计业务风险组合	51,586,252.54	65.89	2,579,312.63	5.00	49,006,939.91
其他组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	78,289,306.52	—	2,579,312.63	—	75,709,993.89

续：

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	56,317,006.73	100.00	2,160,417.53	3.84	54,156,589.20
其中：关联方及其他特殊款项性质组合	13,108,656.16	23.28			13,108,656.16
工程及设计业务风险组合	43,208,350.57	76.72	2,160,417.53	5.00	41,047,933.04
其他组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	56,317,006.73	—	2,160,417.53	—	54,156,589.20

续：

类别	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	68,076,451.85	100.00	2,231,479.50	3.28	65,844,972.35
其中：关联方及其他特殊款项性质组合	23,446,861.81	34.44			23,446,861.81
工程及设计业务风险组合	44,629,590.04	65.56	2,231,479.50	5.00	42,398,110.54
其他组合					
单项金额虽不重大但单独计					

类别	2016 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
提坏账准备的其他应收款					
合计	68,076,451.85	—	2,231,479.50	—	65,844,972.35

其他应收款分类的说明：

- (1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款
- (2) 组合中，采用关联方、政府保证金及出口退税、员工借款组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方及其他特殊款项性质组合	26,703,053.98		
合计	26,703,053.98		

续：

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方及其他特殊款项性质组合	13,108,656.16		
合计	13,108,656.16		

续：

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方及其他特殊款项性质组合	23,446,861.81		
合计	23,446,861.81		

- (3) 组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2018 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
工程及设计风险组合	51,586,252.54	2,579,312.63	5.00
合计	51,586,252.54	2,579,312.63	

续：

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
工程及设计风险组合	43,208,350.57	2,160,417.53	5.00

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	43,208,350.57	2,160,417.53	

续:

组合名称	2016 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
工程及设计风险组合	44,629,590.04	2,231,479.50	5.00
合计	44,629,590.04	2,231,479.50	

2. 2018 年 1-9 月计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 418,895.10 元，本期无收回或转回的坏账准备。

3. 本期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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
保证金	43,323,202.34	39,815,432.35	34,317,847.21
出口退税	689,491.17	6,006,023.55	23,446,861.81
关联方往来款	18,954,480.33	2,920,302.32	0.00
借支差旅费	7,691,083.43	2,703,984.73	2,185,727.88
应收押金	2,003,500.00	471,800.00	382,100.00
员工借款	5,531,396.77	4,166,482.78	5,265,743.38
其他	96,152.48	232,981.00	2,478,171.57
合计	78,289,306.52	56,317,006.73	68,076,451.85

5. 截至 2018 年 9 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中元国际工程设计研究院	关联方往来款	9,927,385.66	1 年以内	12.68	
德清智创产业园建设发展有限公司	保证金	6,264,683.55	1 年以内	8.00	313,234.18
机械工业规划研究院	关联方往来款	4,495,031.43	1 年以内	5.74	
格尔木市人力资源和社会保障局	农民工保证金	3,500,000.00	1-2 年	4.47	
长春高新技术产业开发区财政局	农民工保证金	2,392,650.00	4-5 年	3.06	
合计		26,579,750.64		33.95	313,234.18

注释3. 长期股权投资

款项性质	2018 年 9 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
------	-----------------	------------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	404,764,203.25		404,764,203.25	404,764,203.25		404,764,203.25
对联营、合营企业投资	2,152,725.48		2,152,725.48			
合计	406,916,928.73		406,916,928.73	404,764,203.25		404,764,203.25

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 9 月 30 日	2018 年 9 月 30 日计提减值准备
中元国际（上海）工程设计研究院有限公司	10,000,000.00	23,947,135.19			23,947,135.19	
中元国际（海南）工程设计研究院有限公司	5,000,000.00	26,266,037.02			26,266,037.02	
京兴国际工程有限公司	36,000,000.00	50,969,932.92			50,969,932.92	
中元（厦门）工程设计研究院有限公司	6,300,000.00	26,420,202.88			26,420,202.88	
中元国际(长春)高新建筑设计院有限公司	3,000,000.00	7,045,222.80			7,045,222.80	
中元国际(南京)城市规划建筑设计研究院有限公司	5,000,000.00	5,249,777.21			5,249,777.21	
北京国机中元国际工程设计咨询有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00	
北京起重运输机械设计研究院有限公司	261,865,895.23	261,865,895.23			261,865,895.23	
合计	330,165,895.23	404,764,203.25			404,764,203.25	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
二. 联营企业					
中京同合国际工程咨询（北京）有限公司		1,650,000.00		502,725.48	
小计		1,650,000.00		502,725.48	
合计		1,650,000.00		502,725.48	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
二. 联营企业						
中京同合国际工程咨询（北京）有限公司					2,152,725.48	

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
小计					2,152,725.48	
合计					2,152,725.48	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2018 年 1-9 月		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务	1,613,867,168.05	1,373,758,384.71	2,109,935,819.10	1,825,083,450.07	1,852,315,758.35	1,556,918,533.78
工程承包、分包 及成套设备供货	966,428,917.96	930,025,222.54	1,347,598,345.56	1,283,534,468.80	1,132,847,840.26	1,079,973,206.66
设计咨询	624,768,992.95	423,625,689.88	688,750,078.73	469,345,419.09	671,916,754.24	431,037,730.88
贸易与服务	22,669,257.14	20,107,472.29	73,587,394.81	72,203,562.18	47,551,163.85	45,907,596.24
2. 其他业务	1,262,518.36		1,541,981.19		830,541.32	
合计	1,615,129,686.41	1,373,758,384.71	2,111,477,800.29	1,825,083,450.07	1,853,146,299.67	1,556,918,533.78

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益	34,971,480.00	36,154,500.00	22,576,350.89
权益法核算的长期股权投资收益	502,725.48		
处置长期股权投资产生的投资收益		-2,101,920.81	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	330,000.00	2,330,000.00	2,026,066.43
合计	35,804,205.48	36,382,579.19	24,602,417.32

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益	-918,122.49	513,589.90	1,018,372.70
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
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）	3,386,535.06	8,316,230.68	11,725,984.63
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	676,381.20		
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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			

项目	2018 年 1-9 月	2017 年度	2016 年度
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			
债务重组损益		82,310.34	229,787.21
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
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			
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
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	1,162,725.48	2,660,000.00	2,026,066.43
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
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			
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			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-216,768.50	337,562.30	1,312,131.63
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减：所得税影响额	990,481.89	2,649,592.00	3,682,961.29
少数股东权益影响额（税后）		55,649.90	-615.26
合计	3,100,268.86	9,204,451.32	12,629,996.57

中国中元国际工程有限公司

（公章）

二〇一八年十二月六日