



大元生态

NEEQ : 872402

河北大元生态景观建设股份有限公司

Hebei Da Yuan ecology landscape construction Limited by Share



年度报告

— 2018 —

公司年度大事记



2018年3月，公司荣获中共沧州市运河区委、沧州市运河区人民政府颁发的经济发展“新星奖”。



2018年12月，“东光县2016城区重点绿化工程”荣获河北省风景园林协会颁发的“河北省城市园林绿化优质工程”。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	29
第十节	公司治理及内部控制	30
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目		释义
大元生态、公司	指	河北大元生态景观建设股份有限公司
大元集团	指	大元建业集团股份有限公司
大元投资	指	大元投资集团有限公司
股东会	指	大元建业集团园林绿化工程有限公司股东会
股东大会	指	河北大元生态景观建设股份有限公司股东大会
董事会	指	河北大元生态景观建设股份有限公司董事会
监事会	指	河北大元生态景观建设股份有限公司监事会
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监
《公司章程》	指	《河北大元生态景观建设股份有限公司公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、新时代证券	指	新时代证券股份有限公司
律师	指	河北海岳律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人柴伟伟、主管会计工作负责人孙沛沛及会计机构负责人（会计主管人员）孙沛沛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
宏观政策风险	生态园林工程的主要客户是各级地方政府及房地产公司。如果未来国家宏观趋向于紧缩性，减少非必要财政性支出，将会对园林行业业务拓展带来较大影响。另外，宏观政策的调整直接影响房地产企业发展，从而间接影响园林行业业务发展。以上不确定因素将会影响公司未来发展及市场开拓。
自然灾害风险	公司主要从事的园林项目工程施工和园林养护均为户外作业，不可预期的自然灾害(如地震、泥石流、滑坡、极端天气等)可能影响施工的正常进行。自然灾害等不可抗力因素可能会直接毁坏项目成果，使公司工程施工成本增加，而且可能对公司苗木生产种植产生较大影响，从而对公司的业务经营、财务状况和经营成果造成不利影响。
经营成本波动风险	公司主要采购建材，苗木及劳务。公司运营中如果劳务或原材料价格大幅度上升，将严重影响公司经营成本，降低经营利润，苗木的种植与苗木资源在园林工程施工中的配置受季节性影响。我国北方地区由于受寒冷气候影响，并且目前我公司苗木全部由外部采购，如果苗木价格大幅度变动对公司的业绩影响较大，将对公司的成本控制带来较大的压力，从而影响公司的经营业绩。
市场竞争风险	在2017年4月《国务院关于修改和废止部分行政法规的决定》(国务院令 第 676 号)关于删除《城市绿化条例》第十六条“城

	<p>市绿化工程的施工，应当委托持有相应资格证书的单位承担”的决定。此决定说明了园林资质的取消，进一步降低了进入园林绿化行业的门槛，导致行业内的从业企业数量众多、市场竞争激烈。并且随着城市化进程推进，城市居住舒适感刺激了生态园林绿化率提升以及国家城市规划政策和“园林城市、生态城市”等标准也高度重视生态园林营造，这也加大了其他企业想要进入园林行业的势头。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>否</p>

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	河北大元生态景观建设股份有限公司
英文名称及缩写	HebeiDa Yuan ecology landscape construction Limited by Share Ltd.
证券简称	大元生态
证券代码	872402
法定代表人	柴伟伟
办公地址	河北省沧州市运河区永济东路 18 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	孙沛沛
职务	董事会秘书
电话	0317-3169181
传真	0317-3169181
电子邮箱	592533094@qq.com
公司网址	www.dystjg.com
联系地址及邮政编码	河北省沧州市运河区永济东路 18 号 061000
公司指定信息披露平台的网址	http://www.neeq.com.cn/
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012 年 12 月 10 日
挂牌时间	2017 年 11 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	“建筑业”“- 土木工程建筑业”(E48)“- 其他土木工程建筑”(E4890)
主要产品与服务项目	景观和绿地设施工程设计及施工;园林、绿地养护;花卉、树木销售及租摆;花卉、苗木种植。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	17,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	李建国
实际控制人及其一致行动人	李建国、大元建业集团股份有限公司

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91130900059401943J	否
注册地址	沧州市运河区永济东路 18 号	否
注册资本（元）	17,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	山西证券
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	李金海、杨洪胜
会计师事务所办公地址	河北省沧州市解放西路华元 E 世界 5 号楼

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期内公司的主办券商为新时代证券股份有限公司，2019 年 1 月 4 日，公司的主办券商变更为山西证券股份有限公司。报告期内公司的主办券商未发生变化。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	13,122,444.26	29,703,674.69	-55.82%
毛利率%	22.12%	20.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-105,530.67	-179,262.96	-41.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-904,987.36	-210,828.48	329.25%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.54%	-0.32%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.67%	-0.38%	-
基本每股收益	-0.0062	-0.0026	138.46%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	48,887,650.95	61,413,599.26	-20.40%
负债总计	29,543,566.27	41,963,983.91	-29.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,344,084.68	19,449,615.35	-0.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.14	-
资产负债率%（母公司）	60.43%	68.33%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	1.50	1.34	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	4,169,158.70	-6,670,532.69	-162.50%
应收账款周转率	0.95	2.04	-
存货周转率	0.29	0.72	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-20.40%	32.63%	-
营业收入增长率%	-55.82%	-11.12%	-
净利润增长率%	-41.13%	-112.45%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	17,000,000	17,000,000	-
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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）	1,000,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	66,399.10
非经常性损益合计	1,066,399.10
所得税影响数	266,942.41
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	799,456.69

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	0.00	12,751,073.16		

应收账款	12,751,073.16	0.00		
应付账款	34,650,206.86	0.00		
应付票据及应付账款	0.00	34,650,206.86		
其他流动资产	249,250.40	1,342,016.92		
应交税费	2,112,027.32	459,496.70		
其他流动负债	0.00	2,745,297.14		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司主要提供园林景观工程施工、园林绿化养护服务，可承揽市政道路园林、市政公园绿地、房地产小区绿化、旅游规划景观等施工业务。公司经过多年的发展，已经获得当地机关政府单位的信赖，拥有专业团队和丰富的工程施工及项目管理经验。

近年来，公司为各类市政园林工程提供服务。公司以“追求高品质的园林景观”为目标，注重品质、打造品牌，在保证项目质量和效果的基础上，提供具有高品质的精细化园林工程服务。

公司的商业模式主要通过招投标和商业洽谈模式开展业务，开拓市场。本年度收入主要来源于综合性园林施工服务。公司的经营模式主要包括销售、采购、工程施工、养护等环节。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内公司主营业务收入 1312.24 万元，较上年同期下降 1658.12 万元，同比下降 55.82%；净利润较上期增加 7.37 万元，同比增加 41.13%。

公司 2018 年主营业务下降的主要原因是由于园林资质的取消，准入门槛降低，大量园林施工企业涌入市场，占据一定市场份额；另外，沧州地区园林工程较上年度投入相比较少。

(二) 行业情况

城市园林绿化作为城市基础设施，是城市市政公用事业和城市环境建设事业的重要组成部分。城市园林绿化关系到每一个居民，渗透各行各业，覆盖全社会。

就世界范围而言，园林绿化行业已被公认为“永远的朝阳产业”。其独特的绿色环保和生态概念已经获得越来越多的认同，展现出越来越广阔的市场前景。我国城市园林绿化企业在计划经济下开始发展，并伴随

我国市场经济的确立和改革开放的不断深入逐步发展。

随着我国城市化水平不断提高，市政和地产园林绿化需求持续旺盛，同时，居民消费需求的升级刺激了园林绿化行业的发展，加之国家有利的城市规划政策和各地争相建设“园林城市”、“生态城市”也加速了我国园林绿化行业的发展。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	2,519,815.46	5.15%	74,606.76	0.12%	3,277.46%
应收票据与应收账款	11,111,920.93	22.73%	12,751,073.16	20.76%	-12.86%
存货	29,176,040.91	59.68%	41,581,858.02	67.71%	-29.83%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	4,097,510.56	8.38%	4,581,965.85	7.46%	-10.57%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	48,887,650.95	100%	61,413,599.26	100%	-20.40%

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金

报告期末货币资金较上期变动较大，增加了 244.52 万元，变动率为 3277.46%，主要因为 2018 年公司收到政府新三板挂牌奖励 100 万元，另外 2018 年收回项目工程款较多，导致年末货币资金余额较去年年末变动比例较大。

2. 存货

报告期末存货较上期变动较大，减少了 1240.58 万元，变动率为 29.83%，主要是因为 2018 年公司结转老项目较多，荣乌高速、任丘 2015 城区养护工程等。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	

营业收入	13,122,444.26	-	29,703,674.69	-	-55.82%
营业成本	10,220,124.08	77.88%	23,698,012.80	79.78%	-56.87%
毛利率%	22.12%	-	20.22%	-	-
管理费用	3,703,249.5	28.22%	5,606,003.32	18.87%	-33.94%
研发费用	-				
销售费用	-				
财务费用	12,208.56	0.09%	39,157.78	0.13%	-68.82%
资产减值损失	284,721.96	2.17%	454,327.32	1.53%	-37.33%
其他收益	1,000,000.00	7.62%	-	-	-
投资收益	-				
公允价值变动收益	-				
资产处置收益	-				
汇兑收益	-				
营业利润	-143,614.46	-0.11%	-248,662.79	-0.84%	-42.25%
营业外收入	67,769.64	0.52%	42,087.36	0.14%	61.02%
营业外支出	1,370.54	0.01%	0.00	-	-
净利润	-105,530.67	-0.80%	-179,262.96	-0.60%	-41.13%

项目重大变动原因:

1. 营业收入

2018年营业收入1312.24万元，较上年同期下降55.82%，主要是由于园林资质的取消，准入门槛降低，大量园林施工企业涌入市场，占据一定市场份额；另外，沧州地区园林工程较上年度投入相比较少。。

2. 营业成本

2018年营业成本1022.01万元，较上年同期下降56.87%，主要是在建项目较少，导致成本相应减少。

3. 管理费用

2018年管理费用370.32万元，较上年同期下降33.94%，主要是新三板挂牌费用减少，2017年承担挂牌中介费较多。

4. 财务费用

2018年财务费用1.22万元，较上年同期下降68.82%，主要是2018年归还全部借款，导致利息减少。

5. 资产减值损失

2018年资产减值损失28.47万元，较上年同期下降37.33%，主要是2018年老项目回款较多。

6. 营业利润

2018年营业利润-14.36万元，较上年同期下降-42.25%，主要是2018年收入大幅减少，项目毛利减少导致。

7. 净利润

2018年净利润-10.55万元，较上年同期下降-41.13%，主要是2018年收入大幅减少，项目毛利减少，期间费用下降不明显。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	12,605,202.88	29,314,785.80	-57.00%
其他业务收入	517,241.38	388,888.89	33.00%
主营业务成本	9,753,695.84	23,464,798.67	-58.43%
其他业务成本	466,428.24	233,214.13	100.00%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
园林工程	10,469,532.67	83.06%	25,737,491.35	86.65%
园林养护	2,135,670.21	16.94%	3,966,183.34	13.35%
合计	12,605,202.88	100.00%	29,703,674.69	100.00%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内,公司主营业务收入构成与上年相比未发生重大变动,公司经营主要仍是园林工程施工业务,养护工程均为主体施工完成后进入养护阶段取得的收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	沧州建投建筑科技发展有限公司	8,174,693.67	62.30%	否
2	沧州临港兴化城市建设投资有限公司	1,052,178.64	8.02%	否
3	东光县住房和城乡建设局	756,476.07	5.76%	否
4	大元建业集团股份有限公司钢构分公司	517,241.38	3.94%	是
5	河北省高速公路荣乌管理处	475,002.67	3.62%	否
	合计	10,975,592.43	83.64%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	盐山绿宝来农业开发有限公司	2,501,225.00	26.89%	否

2	沧州安筑劳务有限责任公司	1,445,633.60	15.54%	否
3	沧州市铁军建筑劳务有限公司	1,439,283.60	15.47%	否
4	沧县圣景花木基地	666,000.00	7.16%	否
5	沧县宏艺园林苗木基地	531,244.00	5.71%	否
合计		6,583,386.2	70.77%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	4,169,158.70	-6,670,532.69	-162.50%
投资活动产生的现金流量净额	-13,950.00	-5,363,501.39	-99.74%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,710,000.00	8,710,000.00	-119.63%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

报告期内,公司经营活动产生的现金流量净额为 416.92 万元。较上年同期增加流入 1083.97 万元。与上期相比发生较大变动的主要原因: 报告期内收回工程款较上年同期增加 1101.96 万元, 是经营活动产生的现金流量净额较上年同期变动较大的主要原因。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内,投资活动产生的现金流量净流出较 2017 年增加 534.96 万元,主要因为 2017 年购买机械设备等固定资产, 2018 年无大量固定资产投入。

3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内,公司筹资活动产生的现金流量净额为-171.00 万元,较上期减少减少 1042 万元。变动较大的主要原因: 2018 年归还大元集团借款共 171 万元,因此筹资活动产生的现金流量金额较上期大幅度减少。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

无

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1、重要会计政策变更

公司经董事会会议审议通过，公司按照财政部于 2018 年度颁布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的规定修订公司的财务报表格式。因公司尚未执行新金融准则和新收入准则，应采用通知附件 1 的要求编制财务报表，并对比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

2、会计差错更正

经公司自查，因计算错误等原因，公司 2017 年度财务报表存在部分前期差错，经公司董事会会议审议通过，公司对前期差错采用追溯重述法进行更正。

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

公司在持续发展的同时，积极承担和履行社会责任，主要包括结合公司经营发展需要，大力安置社会劳动力，持续引进毕业大学生，提供就业岗位；诚信经营，依法纳税，探望社区孤寡老人，送爱心棉被、食品等，为社会发展提供助力。

三、持续经营评价

报告期内，所处行业具有广阔的发展空间，国家近期出台的有关生态环境建设的相关政策对企业非常利好，公司业务稳步发展，资产、人员、财务等完全独立，具有良好的经营发展能力，公司未发生违法违规行为，因此，公司在可以预见的将来，将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务，公司拥有良好的持续经营能力。

四、未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、宏观经济波动和宏观政策调控风险

园林绿化行业与宏观经济、国家基础建设投资以及政府对房地产市场宏观调控紧密相关。若未来国家宏观经济形势发生重大不利变化,国家基础建设投资大幅下降,或者政府加强对房地产市场宏观调控,将会对行业的市场需求造成不利影响。

一般来说,在满足基本发展需要的基础之上,政府和企事业单位等各类投资主体才更注重环境保护和园林绿化。因此,若宏观经济出现放缓的迹象,将会影响各地方政府对本地区园林绿化的投资热情,进而对园林绿化企业的经营构成较大影响。

房地产景观项目是园林绿化行业的重要组成部分,最近几年,因房地产行业受宏观调控的影响较大,地产景观项目的投资建设会出现因政策调控导致的波动风险。政府对房地产市场进行宏观调控,必然会影响到园林绿化企业对地产景观项目的开展和运作。

宏观经济波动和宏观政策调控风险的应对措施:一方面,公司将密切关注有关行业的新政策的制定及现有政策内容的调整、及前述事项带来的潜在影响将紧跟行业动态,不断夯实自身实力,提升市场竞争力,另一方面,公司将积极借助资本市场,提升融资能力和品牌知名度,推动自身发展;同时,公司密切关注国家在相关产业方面的政策,以及上下游行业发展的趋势,做好前瞻性调研,拓宽公司业务范围,扩大市场占有率。

二、市场竞争加剧的风险

根据统计,我国园林绿化行业的企业数量已超过 16,000 家,其中截止到 2014 年拥有一级资质的园林

绿化工程企业共有接近 1,000 家。虽然行业发展空间很大,但由于行业进入门槛较低,现有企业以及潜在进入者之间的竞争使得行业内部竞争加剧,加之现如今园林整体施工和设计技术的提升,行业对企业的生存要求也逐步上升,使得企业在行业内的发展存活压力逐年增大。随着从事园林绿化行业的企业数量逐步加大,具备一级资质的园林工程企业数量也逐年上升,截止到 2016 年底,行业内具有城市园林绿化一级资质

的企业有 1,351 家。伴随着企业的逐步分化,会有部分企业脱颖而出,在做强原有市场的基础上,逐步向外部扩张,必然会加剧市场竞争程度。

市场竞争加剧风险的应对措施:公司将在下游客户所需要的服务特性的基础上,继续不断推出一些具有特色的服务,体现公司服务专业化和差异化,使用户对品牌产生偏好和忠诚。公司也会加强对业务人员的管理和培训,提高公司服务水平和管理水平,从而提升公司在市场的竞争地位。

三、经营的季节性风险

园林工程施工业务受季节性影响较大。我国北方地区受寒冷气候影响,冬季属于园林工程施工业务的淡季,而南方地区因冬季温度相对较高,园林工程施工业务基本不受季节性影响。此外,气候、自然灾害等不可抗力因素也可能直接影响园林工程施工的可行性和施工周期,如旱涝、极端气候等都会影响绿化施工进度,并影响公司所种植的苗木的成活率。

经营的季节性风险的应对措施:一方面,做好北方冬季施工准备,提前预防;另一方面,积极开发南方地区市场。

四、资金周转的风险

目前,园林行业工程项目通常采用分期结算的付款方式。在园林工程项目实施过程中,除客户先期提供部分工程预付款外,合同双方往往根据工程实施进度的确认来安排工程款项的结算和支付,客户各期工程款的结算交付时点较施工方工程材料采购等款项的发生时点有一定滞后。因此,公司在开展园林工程施工业务时,存在需要以自有资金为项目阶段性垫付的情况,对公司的流动性会造成较大影响。

资金周转风险的应对措施:针对上述风险,公司将加大催要工程款,按照合同约定付款节点与甲方进行详谈,争取较快回款,另外,采购时约定付款比例,控制资金流出。

五、公司治理风险

随着公司主营业务不断拓展,公司经营规模进一步扩大,将对公司在战略规划、组织机构、内部控制、运营管理、财务管理等方面提出更高要求。股份公司设立前,公司内控体系不够健全,运作不够规范。公司在整体变更为股份公司后,逐步建立健全了法人治理结构,制定了适应企业发展的内部控制体系。但由于股份公司成立时间较短,公司及管理层对于新制度仍在学习和理解之中,规范运作意识的提高,相关制度切实执行及完善均需要一定的过程。因此,公司短期内仍可能存在公司治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。

公司治理风险的应对措施:完善公司治理,继续完善各项规章制度,完善内控体制,加强员工学习意识,提高规范运作效率。

六、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人为李建国,其直接持有公司 76.47%的股权,实际控制公司各项经营管理与决策,若李建国利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制,可能损害公司利益。

实际控制人不当控制的风险的应对措施:针对上述风险,公司将逐渐完善现代公司法人治理结构,完善股东大会、董事会、监事会运作机制,制定相关内部管理制度,保障公司全体股东的利益。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内不存在新增风险因素。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

2、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	501,387.23
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	542,119.32

2017 年大元投资房地产开发有限公司作为甲方福康家园公租房外网工程发包给大元生态，合同金额

7,200,000 元，大元集团作为甲方将大元钢结构建筑产业化科技园展示区绿化项目发包给大元生态，合同金额 3,800,000 元。上述关联交易在第一届董事会第二次会议、2017 年第一次临时股东大会中，进行了审议。其他项中包含：1、大元生态将设备租赁给大元建业集团股份有限公司钢构分公司，年租金 600,000 元，该交易已于 2018 年 8 月补发关联交易公告，本次交易实际发生的不含税金额为 517,241.38 元，含税金额为 600,000 元。；2、公司与沧州市开元物业服务有限公司签订的房屋租赁协议，2018 年租金 24,877.94 元。该事项已提交公司第一届董事会第八次会议补充审议。

(三) 承诺事项的履行情况

为避免产生潜在的同业竞争，公司董事、监事、高级管理人员向公司出具了《避免同业竞争承诺函》，表示不从事或参与与公司存在同业竞争的行为，并承诺：将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

为避免产生潜在的同业竞争，实际控制人向公司出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺：本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

公司董事、监事、高级管理人员与公司签署了《竞业禁止协议》，承诺：在公司任职期间，不得自己开业生产或经营与公司生产或经营产品同类的产品；不得自营与公司同类的业务；不得为他人经营与公司生产或经营的产品同类的产品；不得为他人经营与公司同类的业务；从公司离职后，不得以任何形式留存公司有关商业秘密信息，也不得以任何方式再现、复制或传递给任何人，更不得利用前述信息谋取利益；离职后 2 年内，不得在与公司从事的行业相同或相近的企业及与公司有竞争关系的企业内工作；离职后 2 年内，不能直接地或间接地通过任何手段为自己、他人或任何实体的利益或与他人或实体联合，以拉拢、引诱、招用或鼓动之手段使公司其他成员离职或挖走公司其他成员。

公司实际控制人承诺：第一，将严格遵守《公司章程》及其他内控制度中对防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为作出的制度安排；第二，此承诺效力及于本人及本人控制的其他企业；第三，愿意承担因违反本承诺，由本人直接原因造成的，并经法律认定的股份公司的全部经济损失。

报告期内，公司股东、实际控制人以及董事、监事、高级管理人员均能够履行上述承诺。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	-	-	950,000	950,000	5.59%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,000,000	100%	-950,000	16,050,000	89.12%
	其中：控股股东、实际控制人	13,000,000	76.47%	-	13,000,000	76.46%
	董事、监事、高管	1,100,000	6.47%	-950,000	150,000	0.88%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		17,000,000	-	0	17,000,000	-
普通股股东人数		8				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李建国	13,000,000	0	13,000,000	76.47%	13,000,000	0
2	大元建业集团股份有限公司	2,000,000	0	2,945,000	17.32%	2,000,000	945,000
3	李嵩	300,000	0	300,000	1.76%	300,000	0
4	韩培亮	200,000	0	200,000	1.18%	200,000	0
5	韩静	200,000	0	200,000	1.18%	200,000	0
合计		15,700,000	0	16,645,000	97.91%	15,700,000	945,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东李建国先生为大元建业集团股份有限公司董事会主席,其他股东之间无关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

李建国先生,中国国籍,1955年12月生。大专学历。1985年2月至1996年7月任沧州地区第一建筑工程公司副经理,1996年8月至1998年12月任沧州市第一建筑工程公司经理,1999年1月至2004年12月任沧州市第一建筑工程有限公司董事长、总经理,2005年1月至2008年12月任河北大元建业集团有限公司董事长、总裁,2009年1月至2010年12月任河北大元建业集团有限公司董事长,2011年1月至2015年12月任大元投资集团有限公司、大元建业集团股份有限公司董事局主席、总裁;董事长,2016年至今任大元投资集团有限公司、大元建业集团股份有限公司党委书记、董事局主席。报告期内公司控股股东无变动。

公司实际控制人为李建国先生,现持有公司1300万股股份,占公司总股本的76.4706%。公司的实际控制人与控股股东一致,情况同控股股东。实际控制人在报告期内未发生变动。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
柴伟伟	董事长、总经理	男	1980年10月	本科	2018年9月-2020年6月	是
孙沛沛	董事、财务总监、董事会秘书	女	1989年7月	硕士	2017年6月-2020年6月	是
温建勋	董事	男	1983年3月	本科	2018年9月-2020年6月	是
汤长礼	董事	男	1969年8月	本科	2017年6月-2020年6月	否
刘杰	董事	男	1971年4月	硕士	2017年6月-2020年6月	否
夏冰	监事会主席	男	1986年6月	本科	2017年6月-2020年6月	否
高文文	监事	女	1989年1月	本科	2018年7月-2020年6月	是
张永欣	监事	女	1991年3月	本科	2018年9月-2020年6月	是
王桂艳	副总经理	女	1981年6月	本科	2018年1月-2020年6月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

本公司现有董事、监事、高级管理人员中,除任职务关系,不存在其他关系。

本公司现有董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
孙沛沛	董事、财务总监、董事会秘书	150,000	0	150,000	0.88%	150,000
合计	-	150,000	0	150,000	0.88%	150,000

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	√是 □否
	总经理是否发生变动	√是 □否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李嵩	董事长、总经理	离任	无	自动离职
柴伟伟	无	新任	董事长、总经理	新入职
温建勋	无	新任	董事	新入职
韩培亮	董事、总工程师	离任	无	辞去职务
韩静	监事	离任	无	辞去职务
许一平	副总经理	离任	无	辞去职务
于倩	监事	离任	无	自动离职
高文文	无	新任	监事	新任职
张永欣	无	新任	监事	新任职
王桂艳	无	新任	副总经理	新入职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

√适用 □不适用

柴伟伟，男，1980年10月出生，汉族、中国国籍，无境外永久居住权。1999年9月份至2016年7月，就职于大元建业集团股份有限公司，任市场部经理；2016年7月至2018年7月，就职于大元建业集团元中建设工程股份有限公司，任副经理；2018年9月至今，就职于河北大元生态景观建设股份有限公司，任董事长、总经理。

温建勋，男，1983年3月出生，汉族、中国国籍，无境外永久居住权。2008年7月份至2016年10月，就职于荣盛房地产沧州分公司，任工程师；2016年11月至今，就职于河北大元生态景观建设股份有限公司，历任生产副经理、董事。

张永欣，女，1991年3月出生，汉族、中国国籍，无境外永久居住权。2013年1月至2015年7月，就职于沧州市园林绿化局，任职员；2015年7月至今，就职于河北大元生态景观建设股份有限公司，历任职员、监事。

高文文，女，1989年1月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权。2009年10月至2014年2月，就职于沧州市园林绿化局，任职员；2014年3月至今，就职于河北大元生态景观建设股份有限公司，历任职员、监事。

王桂艳，女，1981年6月出生，汉族、中国国籍，无境外永久居住权。2014年初至2016年12月，就职于大元建业集团股份有限公司，任经营部长，2017年1月至今，就职于河北大元生态景观建设股份有限公司，历任核算经理、副总经理。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	4	4
生产人员	10	8
市场开发人员	5	5
技术人员	26	24
财务人员	5	3
员工总计	50	44

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	21	28
专科	28	14
专科以下	0	0
员工总计	50	44

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

员工薪酬政策：工资结构=岗位工资（基本工资+考核工资）+职级工资+技能津贴+驻外补贴+项目补贴。实行公司统一的基本工资标准体系，按职级确定基本工资标准。员工入职前二年，保障员工每年正常薪资浮动，按学历建立基本工资标准，实行正常晋升机制，达到晋级条件自动晋级工资标准。达到二级职员后职级未被聘任为更高职级和职务的，基本工资不再浮动。新入职员工按学历确定基本工资标准。试用期为 6 个月，试用期过后加绩效考核工资。其余员工按岗位工资的 10%-20%之间上幅。

培训计划：2019 年 1 月财务制度培训。企业文化培训，2019 年 2 月至 4 月二级建造师培训，2019 年 5 月至 6 月成本预算、苗木知识培训，2019 年 7 月新入职员工培训，2019 年 8 月至 10 月资料员、预算员、施工员培训，2019 年 11 月清欠问题应对措施培训，2019 年 12 月成本编制培训。

报告期内公司不存在需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《财务管理制度》、《对外投资管理制度》等一整套内控管理制度，通过制度有效地提高公司治理水平、提升决策科学性、保护公司及股东利益，有效地识别和控制经营中的重大风险，给股东提供适当保护并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，同时便于接受机构投资者及社会公众的监督。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司股东严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、按照《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定按其所持股份享有平等地位，并承担相应义务。公司治理结构能够保证所有股东，特别是中小股东享有平等地位，保证股东对公司重大事项的知情权、参与权、表决权。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司董事、监事和高级管理人员等人事变动、对外投资、融资事项和关联交易等事项均已严格按照《公司章程》及相关制度、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及股转中心的规范性文件的要求和程序制定决策。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司未修改公司章程。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会		1、2018年1月22日，公司召开了第一届董事会第三次会议，会议审议并通过了如下议案：《关于公司副总经理杨国雷辞去所任公司

	5	<p>副总经理职务的议案》;《关于聘任王桂艳为公司新任副总经理的议案》。</p> <p>2、2018年4月9日,公司召开了第一届董事会第四次会议,会议审议并通过了如下议案:《关于2017年度总经理工作报告的议案》;《关于2017年度董事会工作报告的议案》;《关于公司2017年度财务决算报告的议案》;《关于公司2018年度财务预算报告的议案》;《关于公司2017年度利润分配方案的议案》;《关于公司2017年年度报告正文及年度报告摘要的议案》;《关于续聘2018年度审计机构的议案》;《关于年度报告差错责任追究制度的议案》;《关于公司2018年度经营计划的议案》;《关于2017年度财务报表及审计报告的议案》;《关于提请召开公司2017年年度股东大会的议案》。</p> <p>3、2018年8月3号,公司召开了第一届董事会第五次会议,会议审议并通过了如下议案:《关于公司2018年半年度报告的议案》;《关于补充确认关联交易的议案》;《召开2018年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>4、2018年9月14号,公司召开了第一届董事会第六次会议,会议审议并通过了如下议案:《关于聘任柴伟伟为公司新任董事长、总经理的议案》。</p> <p>5、2018年12月6号,公司召开了第一届董事会第七次会议,会议审议并通过了如下议案:《关于与新时代证券股份有限公司解除持续督导协议并签署终止协议的议案》;《关于与新时代证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告》;《关于公司与山西证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》;《关于提请授权董事会全权办理持续督导主办券商更换的相关事宜的议案》;《关于提请召开2018年第二次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	2	<p>1、2018年4月9号,公司召开了第一届监事会第二次会议,会议审议并通过了如下议案:《关于2017年度监事会工作报告的议案》;《关于公司2017年度财务决算报告的议案》;《关于公司2018年度财务预算报告的议案》;《关于公司2017年度利润分配方案的议案》;《关于公司2017年年度报告正文及年度报告摘要的议案》;《关于续聘2018年</p>

		<p>度审计机构的议案》；</p> <p>2、2018年8月3号，公司召开了第一届监事会第三次会议，会议审议并通过了如下议案：《关于公司2018年半年度报告的议案》。</p>
股东大会	3	<p>1、2018年5月10日，公司召开了2017年年度股东大会会议，会议审议并通过了如下议案：《关于2017年度董事会工作报告的议案》；《关于2017年度监事会工作报告的议案》；《关于2017年度总经理工作报告的议案》；《关于公司2017年度财务决算报告的议案》；《关于公司2018年度财务预算报告的议案》；《关于公司2018年度经营计划的议案》；《关于公司2017年度利润分配方案的议案》；《关于公司2017年年度报告正文及年度报告摘要的议案》；《关于公司2017年度财务报表及审计报告的议案》；《关于续聘2018年度审计机构的议案》；《关于年度报告差错责任追踪制度的议案》。</p> <p>2、2018年9月14日，公司召开了2018年第一次临时股东大会，会议审议并通过了如下议案：《关于与新时代证券股份有限公司解除持续督导协议并签署终止协议的议案》；《关于与新时代证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告》；《关于公司与山西证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》；《关于提请授权董事会全权办理持续督导主办券商更换的相关事宜的议案》。</p> <p>3、2018年12月22日，公司召开了2018年第二次临时股东大会，会议审议并通过了如下议案：《关于补充确认关联交易的议案》；《公司改选董事会成员的议案》；《关于公司改选监事会成员的议案》。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司2018年度召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司新增管理制度，进一步规范了公司治理结构，股东大会、董事会、监事会和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规和中国证监会有关法律、法规等要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司通过信息披露与交流，加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，以实现公司整体利益最大化和保护投资者合法权益。同时，公司还建立并维护与全国中小企业股份转让系统有限责任公司、行业协会、媒体以及其他公司合相关机构之间良好的公共关系。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司监事会积极参与和监督公司各项事务。由于公司的发展稳定有序，本年度内监事会未发现公司存在风险，报告期内对公司的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务和机构方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分开，具有完整的业务系统和面向市场独立经营的能力。具体情况如下：

1、业务独立性：公司具有独立的生产经营场所、完整的业务流程以及独立的研发、采购、销售等业务部门。公司从技术研发、服务体系构建到业务开展及对外销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的产供销和研发体系，具有面向市场独立经营的能力，公司在业务上具有完全的独立性。

2、资产独立性：公司及其前身有限公司设立及历次增资时，各股东出资均已足额到位。公司具有公司业务运营所需的知识产权、著作权。股东个人名下未持有与公司业务相关的知识产权。报告期内公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用，或者为上述企业及

人员提供担保的情况。公司具有开展生产经营所必备的资产，其资产具有独立性。

3、人员独立性：公司董事、监事及高级管理人员的选举、任免程序符合《公司法》和《公司章程》的规定，公司的总经理、副总经理等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务。公司现任总经理、副总经理等高级管理人员，均在公司工作并仅在公司领取薪酬。公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等制度。公司依法独立与员工签署劳动合同及保密协议，已依法缴纳社保，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

4、财务独立性：公司已建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司财务独立，不存在被控股东、实际控制人不当控制的情况。

5、机构独立性：公司已设立股东大会、董事会和监事会机构，已聘任总经理、副总经理等高级管理人员；公司各内部组织机构和个经营管理部门均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，独立行使经营管理职权，公司组织机构具有独立性。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查和评价，公司以上内部管理制度不存在重大缺陷，公司将持续提升公司内部控制水平。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司进一步健全信息披露管理实务，提供公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高定期报告、临时报告信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

截至报告期末，公司已建立《年度报告差错责任追踪制度》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	(2019)京会兴审字第 53000006 号
审计机构名称	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市西城区裕民路 18 号北环中心 22 层
审计报告日期	2019 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	李金海、杨洪胜
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

(2019)京会兴审字第 53000006 号

河北大元生态景观建设股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北大元生态景观建设股份有限公司（以下简称大元生态公司）财务报表（以下简称财务报表），包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年度的利润表、现金流量表、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企业会计准则的规定编制，公允反映了大元生态公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

大元生态公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括大元生态公司 2018 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估大元生态公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算大元生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大元生态公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能导致对大元生态公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大元生态公司不能持续经营。

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

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

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）。

北京兴华中国注册会计师：
会计师事务所（特殊普通合伙）（项目合伙人）

李金海

中国·北京中国注册会计师：
二〇一九年四月二十四日

杨洪胜

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、(一)	2,519,815.46	74,606.76
结算备付金		-	--
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	五、(二)	11,111,920.93	12,751,073.16
预付款项	五、(三)	28,817.52	114,847.57
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、(四)	418,302.65	490,251.06
买入返售金融资产		-	-
存货	五、(五)	29,176,040.91	41,581,858.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(六)	987,082.50	1,342,016.92
流动资产合计		44,241,979.97	56,354,653.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(七)	4,097,510.56	4,581,965.85
在建工程		-	-

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(八)	548,160.42	476,979.92
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,645,670.98	5,058,945.77
资产总计		48,887,650.95	61,413,599.26
流动负债:			
短期借款		-	-
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、(九)	26,145,049.31	34,650,206.86
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、(十)	36,906.51	750,845.99
应交税费	五、(十一)	377,858.13	459,496.70
其他应付款	五、(十二)	499,823.79	3,358,137.22
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、(十三)	2,483,928.53	2,745,297.14
流动负债合计		29,543,566.27	41,963,983.91
非流动负债:			
长期借款		-	-
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			

其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		29,543,566.27	41,963,983.91
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十四）	17,000,000	17,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十五）	2,381,692.91	2,381,692.91
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	五、（十六）	-37,608.23	67,922.44
归属于母公司所有者权益合计		19,344,084.68	19,449,615.35
少数股东权益			
所有者权益合计		19,344,084.68	19,449,615.35
负债和所有者权益总计		48,887,650.95	61,413,599.26

法定代表人：柴伟伟主管会计工作负责人：孙沛沛会计机构负责人：孙沛沛

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		13,122,444.26	29,703,674.69
其中：营业收入	五、（十七）	13,122,444.26	29,703,674.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,266,058.72	29,952,337.48
其中：营业成本	五、（十七）	10,220,124.08	23,698,012.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	五、(十八)	45,754.62	154,836.26
销售费用		-	
管理费用	五、(十九)	3,703,249.5	5,606,003.32
研发费用			
财务费用	五、(二十)	12,208.56	39,157.78
其中：利息费用		12,789.86	27,442.91
利息收入		6,313.07	8,603.66
资产减值损失	五、(二十一)	284,721.96	454,327.32
信用减值损失			
加：其他收益	五、(二十二)	1,000,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-143,614.46	-248,662.79
加：营业外收入	五、(二十三)	67,769.64	42,087.36
减：营业外支出	五、(二十四)	1,370.54	0.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-77,215.36	-206,575.43
减：所得税费用	五、(二十五)	28,315.31	-27,312.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,530.67	-179,262.96
其中：被合并方在合并前实现的净利润	五、(二十六)	-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-105,530.67	-179,262.96
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		-105,530.67	-179,262.96
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-105,530.67	-179,262.96
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.0062	-0.0026
(二) 稀释每股收益		-0.0062	-0.0026

法定代表人：柴伟伟 主管会计工作负责人：孙沛沛 会计机构负责人：孙沛沛

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,144,057.67	17,132,101.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,006,313.07	869,894.40
经营活动现金流入小计		29,150,370.74	18,001,996.14
购买商品、接受劳务支付的现金		18,305,660.16	18,777,757.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,595,120.07	1,792,761.47
支付的各项税费		675,815.39	959,913.82
支付其他与经营活动有关的现金		2,404,616.42	3,142,096.38
经营活动现金流出小计		24,981,212.04	24,672,528.83
经营活动产生的现金流量净额		4,169,158.70	-6,670,532.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,950.00	5,363,501.39
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,950.00	5,363,501.39
投资活动产生的现金流量净额		-13,950.00	-5,363,501.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			7,000,000.00
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			1,710,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			8,710,000.00
偿还债务支付的现金		1,710,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计		1,710,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,710,000.00	8,710,000.00

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,445,208.7	-3,324,034.08
加：期初现金及现金等价物余额		74,606.76	3,398,640.84
六、期末现金及现金等价物余额		2,519,815.46	74,606.76

法定代表人：柴伟伟 主管会计工作负责人：孙沛沛 会计机构负责人：孙沛沛

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益	
	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
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	17,000,000				2,381,692.91				0		67,922.44		19,449,615.35
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、本年期初余额	17,000,000				2,381,692.91				0		67,922.44		19,449,615.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-		-105,530.67
（一）综合收益总额											105,530.67		
（二）所有者投入和减少资本											-		-105,530.67
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	17,000,000				2,381,692.91				0		-37,608.23		19,344,084.68

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权	所有者 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		
优先 股		永续 债	其他										

											益	
一、上年期末余额	10,000,000.00							270,291.11		1,878,587.20		12,148,878.31
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、本年期初余额	10,000,000.00							270,291.11		1,878,587.20		12,148,878.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7,000,000.00			2,381,692.91				-		-		7,300,737.04
(一)综合收益总额										-179,262.96		-179,262.96
(二)所有者投入和减少资本	7,000,000.00											7,000,000
1. 股东投入的普通股	7,000,000.00											7,000,000
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转				2,381,692.91				-		-		480,000.00
								270,291.11		1,631,401.80		

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他				2,381,692.91				-		-		480,000.00
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	17,000,000			2,381,692.91				0		67,922.44		19,449,615.35

法定代表人：柴伟伟 主管会计工作负责人：孙沛沛 会计机构负责人：孙沛沛

河北大元生态景观建设股份有限公司

2018年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式、总部地址

公司注册地址：沧州市运河区永济东路 18 号

组织形式：股东大会是公司的权力机构；董事会是公司的决策机构，对公司股东大会负责；董事会秘书负责董事会的日常事务；监事会是公司的监督机构，对公司股东大会负责；总经理负责公司的日常经营活动，执行公司董事会的决议。公司设立以来，管理制度完善，部门职能明确，公司决策机构及职能部门一直对生产经营进行着有效的控制和管理。

(二) 经营范围

景观和绿地设施工程设计及施工；园林、绿地养护；花卉、树木销售及租摆；花卉、苗木种植。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于工程施工行业。主要经营活动为景观和绿地设施工程设计及施工；园林、绿地养护。

(四) 公司实际控制人

2018 年 10 月 12 日，公司完成相关工商变更登记手续并取得沧州市工商行政管理局换发的《营业执照》。公司的统一社会信用代码：91130900059410493J，法定代表人：柴伟伟。

本公司的大股东为李建国，最终控制人为李建国。

(五) 财务报表批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及 42 项具体会计准则、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（以下简称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司在可以预见的将来，将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1、同一控制下吸收合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）吸收合并日被合并方的账面价值，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能

决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额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计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，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) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原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。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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：

(6) 所转移金融资产的账面价值；

(7) 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：

(8) 终止确认部分的账面价值；

(9) 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。

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

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

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(10) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入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。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

① 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；

- ③本公司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做出让步;
- 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;
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重(跌幅超过 20%)或非暂时性(持续时间超过 1 年)下跌。

认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。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。

(11) 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。

(十) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:	100 万元以上或占应收款项余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	单独进行减值测试

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
账龄组合	根据款项的账龄而来划分
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
2—3 年	20	20
3—4 年	50	50
4—5 年	70	70
5 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：	不符合单项金额重大或账龄分析法的其他款项
坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、低值易耗品、工程施工、工程结算等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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) 低值易耗品采用五五转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指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、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(3) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(4) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

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。

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。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

（十四）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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输设备	平均年限法	5	5	19.00
电子设备及其他	平均年限法	3	5	31.67

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

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

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十六）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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的各部分分别完工，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、借款费用暂停资本化期间

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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（按每月月末平均）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。

（十七）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

节能服务公司投资项目形成的无形资产，应按合同约定的效益分享期摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十八）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用权 50 年	土地证记载使用期限

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。

经复核，本年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。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标（一般为取得国家食品药品监督管理局颁发新药注册证书）后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付款项，不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下，支出先由预付款项科目归集，项目约定进程达到目标后确认为无形资产，未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下，冲减预付款项；未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下，按可回收金额冲减预付账款，不可回收部分计入当期损益。

（十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金

额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（十九）长期待摊费用

对于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，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业以设定

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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于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，将其他长期职工福利中的服务成本、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

(2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

(3) 质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十二) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市

场条件)，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十三）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十四）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；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。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，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。

3、让渡资产使用权收入的确认

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：

(3) 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。

(4) 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。

4、建造合同收入的确认

本公司按照建造合同收入确认的方法确认收入，具体情况如下：

(5) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- 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本公司；
- 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，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(6) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

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。

(二十五) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 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。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承租方承担的与租赁相关的费用时，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) 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。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。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(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。

(二十八) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十二）。

（二十九）套期会计

1、套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，认定其为高度有效：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法

（3）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（4）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部

分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(5) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(三十一) 资产证券化业务

本公司将部分[应收款项]（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及对该实体行使控制权的程度：

- 1、当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，终止确认该金融资产；
- 2、当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，继续确认该金融资产；

如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及

义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十二）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足销售收入或资产转让收益确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入或资产转让收益。回购价款大于销售或转让价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、 母公司；
- 2、 子公司；
- 3、 受同一母公司控制的其他企业；
- 4、 实施共同控制的投资方；
- 5、 施加重大影响的投资方；
- 6、 合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、 联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十四）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- (1) 各单项产品或劳务的性质；
- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 公司经董事会会议审议通过，公司按照财政部于 2018 年度颁布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)的规定修订公司的财务报表格式。因公司尚未执行新金融准则和新收入准则，应采用通知附件 1 的要求编制财务报表，并对比较报表的列报进行相应调整。本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),在资产负债表中删除原“应收票据”及“应收账款”项目,将其整合为新增的“应收票据及应收账款”项目,反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项,以及收到的商业汇票,包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	应收票据及应收账款	12,751,073.16
	应收票据	--
	应收账款	-12,751,073.16
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),在资产负债表中删除原“应收利息”及“应收股利”项目,归并至“其他应收款”项目。	其他应收款	--
	应收利息	--
	应收股利	--
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),在资产负债表中删除原“固定资产清理”项目,归并至“固定资产”项目,反映资产负债表日固定资产的期末账面价值和尚未清理完毕的固定资产清理净损益。	固定资产	--
	固定资产清理	--
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),在资产负债表中删除原“工程物资”项目,归并至“在建工程”项目,反映资产负债表日尚未达到预定可使用状态的在建工程的期末账面价值和为在建工程准备的各种物资的期末账面价值。	在建工程	--
	工程物资	--
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),在资产负债表中删除原“应付票据”及“应付账款”项目,将其整合为新增的“应付票据及应付账款”项目,反映资产负债表日因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项,以及开出、承兑的商业汇票,包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	应付票据及应付账款	34,650,206.86
	应付票据	-
	应付账款	-34,650,206.86
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),在资产负债表中删除原“应付利息”及“应付股利”项目,归并至“其他应付款”项目。	其他应付款	--
	应付利息	--
	应付股利	--
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),在资产负债表中删除原“专项应付款”项目,归并至“长期应付款”项目,反映资产负债表日除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项的期末账面价值。	长期应付款	--
	专项应付款	--
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15	管理费用	--

号), 在利润表中新增“研发费用”项目, 反映进行研究与开发过程中发生的费用化支出。	研发费用	--
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号), 在利润表“财务费用”下新增“利息费用”与“利息收入”项目, 分别反映为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和确认的利息收入。	利息费用	27,442.91
	利息收入	8,603.66
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号), 利润表中将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”项目变更为“重新计量设定受益计划变动额”项目。	重新计量设定受益计划变动额	--
	重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	--
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号), 利润表中将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”项目变更为“权益法下不能转损益的其他综合收益”项目。	权益法下不能转损益的其他综合收益	--
	权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	--
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号), 利润表中将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”项目变更为“权益法下可转损益的其他综合收益”项目。	权益法下可转损益的其他综合收益	--
	权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	--
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号), 所有者权益变动表中将原“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”项目变更为“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。	设定受益计划变动额结转留存收益	--
	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	--

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物或者应税劳务收入为基础计算的销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税; 按简易办法缴纳增值税	2018 年 5 月 1 日前为 3%、11%, 2018 年 5 月 1 日后为 3%、10%。
城市维护建设税	实缴增值税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%

税种	计税依据	税率或征收率
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、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，凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	--	--
银行存款	2,519,815.46	74,606.76
其他货币资金	--	--
合计	2,519,815.46	74,606.76
其中：存放在境外的款项总额	--	--

其他说明：报告期内，本公司无受限制的货币资金

(二) 应收票据及应收账款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	--	--
应收账款	11,111,920.93	12,751,073.16
合计	11,111,920.93	12,751,073.16

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	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	--	--	--	--	--
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	11,473,554.23	87.73	1,965,946.47	17.13	9,507,607.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,604,313.17	12.27			1,604,313.17
合计	13,077,867.40	100.00	1,965,946.47	15.03	11,111,920.93

续表 1

类别	期初余额				
	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	--	--	--	--	--
按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	14,009,448.56	96.21	1,810,453.53	12.92	12,198,995.03
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	552,078.13	3.79	--	--	552,078.13
合计	14,561,526.69	100.00	1,810,453.53	12.43	12,751,073.16

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	4,880,766.58	244,038.33	5
1—2年	1,515,585.92	151,558.59	10
2—3年	3,227,504.38	645,500.88	20
3—4年	1,849,697.35	924,848.67	50
4—5年	--	--	70
5年以上	--	--	100
合计	11,473,554.23	1,965,946.47	

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
大元投资集团房地产开发有限公司	27,754.98	--	--	关联方不计提
大元建业集团股份有限公司	785,558.19	--	--	关联方不计提
大元建业集团股份有限公司-钢构分公司	791,000.00	--	--	关联方不计提
合计	1,604,313.17	--	--	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 155,492.94 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本报告期无核销的应收账款。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占应收账款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
任丘市城镇化建设投资有限公司	工程款	2,188,640.89	1-2年 9634.89元、2-3年 2179006元	16.74	436,764.69
黄骅市园林局	工程款	2,291,920.21	1年以内 414054.03元、2-3年 93266.18元、3-4年 1784600元	17.53	931,655.94
东光县住房和城	工程款	1,674,418.94	1年以内 858285.7	12.80	124,527.61

乡建设局			元、1-2年 816133.24元		
沧州市南大港管理区建设局	工程款	1,048,406.65	1年以内 1048406.65元	8.02	52,420.33
河北黄骅经济开发区管理委员会	工程款	1,020,702.78	1年以内 975940.17元、1-2年 44762.61元	7.80	53,273.27
合计	--	8,224,089.47	--	62.89	1,598,641.84

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	22,317.52	77.44	114,847.57	100.00
1-2年	6,500.00	22.56	--	--
2-3年	--	--	--	--
3年以上	--	--	--	--
合计	28,817.52	100.00	114,847.57	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

序号	债务人	期末余额	未及时结算的原因
1	沧州市新华区信义灯具经营部	6500.00	合同未执行完毕
合计		6500.00	/

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
山西证券股份有限公司	业务关系	12,500.00	43.38	2018年12月	未到结算时点
沧州市新华区信义灯具经营部	业务关系	6,500.00	22.56	2017年8月	未消费
沧州市新华区隆盛五金门市部	业务关系	4,760.00	16.52	2018年7月	未到结算时点
中国石化销售有限公司河北沧州石油分公司	业务关系	3,350.52	11.63	2018年11月	未消费
沧县润祥供排水有限公司	业务关系	875.00	3.04	2018年1月	未到结算时点
合计		27,985.52	97.13	/	/

(四) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	418,302.65	490,251.06
合计	418,302.65	490,251.06

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	633,782.50	98.26	226,695.15	35.77	407,087.35	570,090.19	97.00	97,466.13	17.10	472,624.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	11,215.30	1.74	--	--	11,215.30	17,627.00	3.00	--	--	17,627.00
合计	644,997.80	100.00	226,695.15	35.15	418,302.65	587,717.19	100.00	97,466.13	16.58	490,251.06

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	128,000.00	6,400.00	5
1—2年	35,423.00	3,542.30	10
2—3年	64,423.00	12,884.60	20
3—4年	401,436.50	200,718.25	50
4—5年	4,500.00	3,150.00	70
5年以上	--	--	100
合计	633,782.50	226,695.15	--

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	186,336.50	186,336.50
备用金	1,215.30	7,627.00
保证金及押金	452,946.00	374,946.00
其他	4,500.00	18,807.69
合计	644,997.80	587,717.19

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 129,229.02 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期无核销的其他应收款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
河北省高速公路荣乌管理处	保证金	188,574.00	1年以内 128000元, 1-2年 25423元, 2-3年 35151元	29.24	15,972.50
杨国旗	往来款	176,336.50	3-4年	27.34	88,168.25
任丘市财政支付中心	履约保证金	100,000.00	3-4年	15.50	50,000.00
通辽市方正建设工程招标代理有限公司	投标保证金	65,100.00	3-4年	10.09	32,550.00
任丘市城乡供水总公司	押金	60,000.00	3-4年	9.30	30,000.00
合计	/	590,010.50	/	91.47	216,690.75

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	500.00	--	500.00	500.00	--	500.00
低值易耗品	26,059.00	--	26,059.00	26,059.00	--	26,059.00
工程施工	29,149,481.91	--	29,149,481.91	41,555,299.02	--	41,555,299.02
合计	29,176,040.91	--	29,176,040.91	41,581,858.02	--	41,581,858.02

其中：期末数中有账面价值人民币 0 元的存货用于担保。

期末数中有账面价值人民币 0 元的存货所有权受到限制。

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	--	--	--	--	--	--
低值易耗品	--	--	--	--	--	--
工程施工	--	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--	--

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	256,733.35	249,250.40
增值税留抵税额	730,349.15	1,092,766.52
合计	987,082.50	1,342,016.92

(七) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,097,510.56	4,581,965.85
固定资产清理	--	--
合计	4,097,510.56	4,581,965.85

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	--	4,909,771.44	170,598.53	5,080,369.97
2.本期增加金额	--	--	13,950.00	13,950.00
(1)购置	--	--	13,950.00	13,950.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额	--	--	--	--
(2)处置或报废	--	--	--	--
4.期末余额	--	4,909,771.44	184,548.53	5,094,319.97
二、累计折旧				
1.期初余额	--	388,690.20	109,713.92	498,404.12
2.本期增加金额	--	466,428.24	31,977.05	498,405.29
(3)计提	--	466,428.24	31,977.05	498,405.29
3.本期减少金额	--	--	--	--
(4)处置或报废	--	--	--	--
4.期末余额	--	855,118.44	141,690.97	996,809.41
三、减值准备				
1.期初余额	--	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--	--
(5)计提	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
(6)处置或报废	--	--	--	--
4.期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1.期末账面价值	--	4,054,653.00	42,857.56	4,097,510.56
2.期初账面价值	--	4,521,081.24	60,884.61	4,581,965.85

(2) 暂时闲置的固定资产情况

报告期内，本公司无闲置固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

报告期内，本公司无通过经营租赁租入的固定资产。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
机器设备	4,054,653.00

(八) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,192,641.62	548,160.42	1,907,919.66	476,979.92
合计	2,192,641.62	548,160.42	1,907,919.66	476,979.92

(九) 应付票据及应付账款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据	--	--
应付账款	26,145,049.31	34,650,206.86
合计	26,145,049.31	34,650,206.86

2、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料费	16,845,552.06	20,192,980.04
人工费	7,361,881.76	11,413,432.50
机械费	1,460,490.75	2,157,051.88
费用款及租金	340,224.30	485,842.00
设备款	136,900.44	400,900.44
合计	26,145,049.31	34,650,206.86

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
材料费	12,617,405.36	合同执行中
人工费	6,171,172.95	合同执行中
机械费	1,065,600.05	合同执行中
费用款及租金	271,486.00	合同执行中
设备款	136,900.44	合同执行中
合计	20,262,564.80	/

(3) 按收款方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占应付账款余额合计数的比例(%)	未结算原因
沧县圣景花木基地	材料费	2,387,524.76	1-3 年	9.13	合同执行中
盐山绿宝来农业开发有限公司	材料费	2,001,225.00	1 年以内	7.65	合同执行中
沧州市开元建设劳务有限公司	人工费	1,912,644.19	2-3 年	7.32	合同执行中
沧州市铁军建筑劳务有限公司	人工费	1,039,283.60	1 年以内	3.98	合同执行中
石家庄帅少建材销售有限公司	材料费	1,019,059.50	2-4 年	3.90	合同执行中
合计	--	8,359,737.05	--	31.98	--

(十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	750,845.99	2,496,754.03	3,210,693.51	36,906.51
二、离职后福利-设定提存计划	--	384,426.56	384,426.56	--
三、辞退福利	--	--	--	--

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利	--	--	--	--
合计	750,845.99	2,881,180.59	3,595,120.07	36,906.51

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	742,339.07	2,073,097.83	2,787,037.31	28,399.59
二、职工福利费	--	283,117.30	283,117.30	--
三、社会保险费	--	25,089.00	25,089.00	--
其中：医疗保险费	--	--	--	--
工伤保险费	--	25,089.00	25,089.00	--
生育保险费	--	--	--	--
四、住房公积金	8,506.92	106,719.90	106,719.90	8,506.92
五、工会经费和职工教育经费	--	8,730.00	8,730.00	--
六、短期带薪缺勤	--	--	--	--
七、短期利润分享计划	--	--	--	--
合计	750,845.99	2,496,754.03	3,210,693.51	36,906.51

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	--	371,479.83	371,479.83	--
2.失业保险费	--	12,946.73	12,946.73	--
3.企业年金缴费	--	--	--	--
合计	--	384,426.56	384,426.56	--

(十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
简易计税	21,390.29	84,052.24
企业所得税	--	--
个人所得税	6,212.09	5,287.09
城市维护建设税	203,799.69	215,408.97
教育费附加	87,873.60	92,849.00
地方教育费附加	58,582.46	61,899.40
合计	377,858.13	459,496.70

(十二) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	499,823.79	3,358,137.22
合计	499,823.79	3,358,137.22

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款及利息	40,232.77	1,737,442.91
垫付款	4,920.00	886,331.14
社保及费用	204,671.02	77,647.49
往来款	250,000.00	656,715.68
合计	499,823.79	3,358,137.22

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
借款及利息	27,442.91	暂未结算
社保及费用	111,534.37	暂未结算
往来款	250,000.00	暂未结算
合计	388,977.28	/

(3) 按收款方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

单位名称	款项的性质	余额	账龄	占应付账款余额合计数的比例(%)	未结算原因
沧州市渤海航务工程有限公司	往来款	250,000.00	4-5 年	50.02	合同执行中
沧州市开元物业服务服务有限公司	物业费	103,445.00	1-2 年	20.70	合同执行中
代扣养老保险	养老保险	48,941.74	1 年以内	9.79	未缴纳
大元建业集团股份有限公司	借款利息	40,232.77	1-2 年	8.05	合同执行中
代扣医疗保险	医疗保险	25,599.13	1 年以内	5.12	未缴纳
合计	--	468,218.64	--	93.68	--

(十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,483,928.53	2,745,297.14
合计	2,483,928.53	2,745,297.14

(十四) 股本

1、股本增减变动情况

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	转股	公积金转股	其他		
大元建业集团股份有限公司	2,000,000.00	--	945,000.00	--	--	945,000.00	2,945,000.00
李建国	13,000,000.00	--	--	--	--	--	13,000,000.00
李嵩	300,000.00	--	--	--	--	--	300,000.00
韩培亮	200,000.00	--	--	--	--	--	200,000.00
许一平	200,000.00	--	--	--	--	--	200,000.00
韩静	200,000.00	--	--	--	--	--	200,000.00

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	转股	公积金转股	其他	小计	
朱金玲	150,000.00	--	-150,000.00	--	--	-150,000.00	--
孙沛沛	150,000.00	--		--	--	--	150,000.00
孙明明	150,000.00	--	-150,000.00	--	--	-150,000.00	--
张永健	150,000.00	--	-150,000.00	--	--	-150,000.00	--
刘晓晨	150,000.00	--	-150,000.00	--	--	-150,000.00	--
韩汝生	150,000.00	--	-150,000.00	--	--	-150,000.00	--
杨国雷	50,000.00	--	-50,000.00	--	--	-50,000.00	--
宫敬勇	30,000.00	--	-30,000.00	--	--	-30,000.00	--
蒋兵	50,000.00	--	-50,000.00	--	--	-50,000.00	--
许双成	30,000.00	--	-30,000.00	--	--	-30,000.00	--
董传赞	40,000.00	--	-40,000.00	--	--	-40,000.00	--
侯思欣	--	--	5,000.00	--	--	5,000.00	5,000.00
合计	17,000,000.00	--	--	--	--	--	17,000,000.00

2、其他说明

(1)、公司设立时由沧州冀华会计师事务所审验，并于2012年12月8日出具冀华所验字(2012)第85号验资报告；(2)、截止2017年2月7日，增资700万元，经河北华狮会计师事务所审验，并于2017年4月21日出具华狮验资(2017)01010号验资报告；(3)、2017年2月28日为股改基准日，由北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年5月26日出具[2017]京会兴验字第53000004号验资报告。(4)、本期股份变动通过全国中小企业股份转让系统有限责任公司转让。

(十五) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	2,381,692.91	--	--	2,381,692.91
其他资本公积	--	--	--	--
合计	2,381,692.91	--	--	2,381,692.91

2、其他说明

(1)、2017年2月28日为股改基准日，经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并于2017年4月30日出具“(2017)京会兴审字第53000069号”审计报告，经审计的净资产为19,381,692.91元；经北京国融兴华资产评估有限责任公司评估，并于2017年4月30日出具“国融兴华评报字[2017]第010117号”评估报告，净资产评估值为19,403,573.83元。截止2017年2月28日的净资产份额于2016年5月26日之前折合为贵公司(筹)的股本17,000,000.00元，折股后的余额2,381,692.91元转作贵公司(筹)的资本公积，由北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于2017年5月26日出具[2017]京会兴验字第53000004号验资报告。

(十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	67,922.44	1,878,587.20
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	--	--

项目	本期	上期
调整后期初未分配利润	67,922.44	1,878,587.20
加：本期净利润	-105,530.67	-179,262.96
减：提取法定盈余公积	--	--
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
其他	--	-1,631,401.80
期末未分配利润	-37,608.23	67,922.44

(十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	12,605,202.88	9,753,695.84	29,314,785.80	23,464,798.67
其他业务	517,241.38	466,428.24	388,888.89	233,214.13
合计	13,122,444.26	10,220,124.08	29,703,674.69	23,698,012.80

2、营业收入前五名

客户名称	营业收入	占公司全部企业收入的比例(%)
沧州建投建筑科技发展有限公司	8,174,693.67	62.30
沧州临港兴化城市建设投资有限公司	1,052,178.64	8.02
东光县住房和城乡建设局	756,476.07	5.76
大元建业集团股份有限公司钢构分公司	517,241.38	3.94
河北省高速公路荣乌管理处	475,002.67	3.62
合计	10,975,592.43	83.64

(十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	21,732.17	94,458.47
教育费附加	9,706.05	31,985.57
地方教育费附加	6,470.70	21,323.82
印花税	7,845.70	7,068.40
合计	45,754.62	154,836.26

(十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
管理人员工资	1,779,461.35	1,864,503.46
福利费	283,117.30	196,610.26
社会保险	485,824.98	744,428.22
办公费	197,134.13	258,526.99

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	234,403.55	253,727.89
招待费	234,215.00	134,306.58
会议费	7,886.79	7,200.00
固定资产折旧	31,977.05	195,541.36
修理费	35,118.58	21,024.99
租赁费	24,877.94	30,782.00
中介服务费	380,502.83	1,878,930.82
其他	--	11,320.75
职工教育经费	6,730.00	7,100.00
工会经费	2,000.00	2,000.00
合计	3,703,249.50	5,606,003.32

(二十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	12,789.86	27,442.91
利息收入	6,313.07	8,603.66
手续费	5,731.77	20,318.53
合计	12,208.56	39,157.78

(二十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	284,721.96	454,327.32
二、存货跌价损失	--	--
三、持有待售资产减值损失	--	--
四、可供出售金融资产减值损失	--	--
五、持有至到期投资减值损失	--	--
六、长期股权投资减值损失	--	--
七、投资性房地产减值损失	--	--
八、固定资产减值损失	--	--
九、工程物资减值损失	--	--
十、在建工程减值损失	--	--
十一、生产性生物资产减值损失	--	--
十二、油气资产减值损失	--	--
十三、无形资产减值损失	--	--
十四、商誉减值损失	--	--
十五、其他	--	--
合计	284,721.96	454,327.32

(二十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
沧州市扶持企业上市挂牌奖励	1,000,000.00	--	与收益相关
合计	1,000,000.00	--	/

(二十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	67,769.64	42,087.36	67,769.64
合计	67,769.64	42,087.36	67,769.64

(二十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金	1,370.54	--	1,370.54
合计	1,370.54	--	1,370.54

(二十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	99,495.81	86,269.37
递延所得税费用	-71,180.50	-113,581.84
合计	28,315.31	-27,312.47

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-77,215.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-19,303.84
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	--
非应税收入的影响	--
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	47,619.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	--
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	--
所得税费用	28,315.31

(二十六) 持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期发生额	上期发生额
持续经营净利润	-105,530.67	-179,262.96
终止经营净利润	--	--
合计	-105,530.67	-179,262.96

(二十七) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	6,313.07	8,603.66
往来款	--	861,290.74
政府补贴	1,000,000.00	--
合计	1,006,313.07	869,894.40

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	5,698.07	20,318.53
业务招待费	234,215.00	134,306.58
差旅费	234,403.55	253,727.89
办公费	222,012.07	361,971.99
会议费	7,886.79	7,200.00
维修费	35,118.58	21,024.99
审计费	141,509.43	330,188.66
咨询费	238,993.40	1,226,415.11
其他	1,370.54	41,194.97
往来款	1,283,408.99	745,747.66
合计	2,404,616.42	3,142,096.38

(二十八) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-105,530.67	-179,262.96
加: 资产减值准备	284,721.96	454,327.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	498,405.29	428,755.49
无形资产摊销		--
长期待摊费用摊销		--
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		--
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		--
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		--
财务费用(收益以“-”号填列)	12,789.86	27,442.91
投资损失(收益以“-”号填列)		--
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-71,180.50	-113,581.84
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		--
存货的减少(增加以“-”号填列)	12,405,817.11	-17,723,554.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,804,613.64	4,629,337.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-10,660,477.99	5,806,003.46
其他		--
经营活动产生的现金流量净额	4,169,158.70	-6,670,532.69
2. 不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		--
债务转为资本		--
一年内到期的可转换公司债券		--
融资租入固定资产		--

补充资料	本期金额	上期金额
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,519,815.46	74,606.76
减：现金的期初余额	74,606.76	3,398,640.84
加：现金等价物的期末余额		--
减：现金等价物的期初余额		--
现金及现金等价物净增加额	2,445,208.70	-3,324,034.08

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,519,815.46	74,606.76
其中：库存现金	--	--
可随时用于支付的银行存款	2,519,815.46	74,606.76
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
可用于支付的存放中央银行款项	--	--
存放同业款项	--	--
拆放同业款项	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	2,519,815.46	74,606.76
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	--	--

(二十九) 所有者权益变动表项目注释

本期无对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项。

(三十) 所有权或使用权受到限制的资产

报告期内，本公司无所有权和使用权受到限制的资产。

(三十一) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	--		--
与收益相关	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
合计	1,000,000.00		1,000,000.00

六、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

股东名称	控股股东对本企业的持股比例(%)	控股股东对本企业的表决权比例(%)
李建国	76.47	93.79

本公司最终控制方是李建国。

其他说明：本公司由大元建业集团股份有限公司出资设立，出资金额 1000 万元，对本公司的持股比例 100%，对本公司的表决权比例 100%；截止 2017 年 2 月 7 日，本公司增资 700 万元，其中李建国出资 500 万元，同时大元建业集团股份有限公司与李建国签订转股协

议，大元建业集团股份有限公司将 800 万股转让于李建国，李建国持股合计 1300 万股，占实收资本的 76.47%，截止 2018 年 12 月 31 日大元建业集团股份有限公司持股 294.5 万股，同时李建国能够控制大元建业集团股份有限公司，因此对本公司的表决权比例 93.79%，因此李建国为本公司最终控制方。

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
大元投资集团有限公司	受实际同一控制人控制
盐山丰源环保科技有限公司	实际控制人控制的企业参股
大元建材科技股份有限公司	受实际同一控制人控制
沧州市华阳酒店管理有限公司	受实际同一控制人控制
大元投资集团商砼股份有限公司	受实际同一控制人控制
大元投资集团房地产开发有限公司	受实际同一控制人控制
沧州市通用房地产开发有限责任公司	受实际同一控制人控制
大元建业集团股份有限公司	受实际同一控制人控制
赣州大元建业工程有限公司	受实际同一控制人控制
沧州大元财务咨询有限公司	受实际同一控制人控制
大元建业集团工程设备租赁有限公司	受实际同一控制人控制
北京筑之科技发展股份有限公司	受实际同一控制人控制
北京礼和网络科技股份有限公司	受实际同一控制人控制
大元建业集团现代住宅产业科技有限公司	受实际同一控制人控制
沧州汇元典当行有限公司	受实际同一控制人控制
大元建业集团元中建设工程股份有限公司	受实际同一控制人控制
大元建业集团元正装饰工程股份有限公司	受实际同一控制人控制
大元建业集团辽宁建筑工程有限公司	受实际同一控制人控制
珠海市大元建业建筑工程有限公司	受实际同一控制人控制
沧州市开元物业服务有限公司	受实际同一控制人控制
沧州市开元建设劳务有限公司	受实际同一控制人控制

（三）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务、借款利息的关联交易

（1）借款利息情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
大元建业集团股份有限公司	借款利息	公平交易	12,789.86	100.00	27,442.91	100.00

（2）提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
大元投资集团房	提供劳	市场价格	51,378.89	0.41	8,349,514.56	28.48

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)
地产开发有限公司	务					
大元建业集团股份有限公司	提供劳务	市场价格	450,008.34	3.57	2,532,540.00	8.64

2、关联租赁情况

(3) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
大元建业集团股份有限公司-钢构分公司	机器设备	517,241.38	388,888.89

(4) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
大元投资集团房地产开发有限公司	房屋建筑物	--	4,920.00
沧州市开元物业服务集团有限公司	房屋建筑物	24,877.94	25,862.00

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
大元建业集团股份有限公司	1,000,000.00	2017/8/23	2018/2/11	借款
大元建业集团股份有限公司	710,000.00	2017/11/27	2018/2/11	借款

(四) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
提供劳务	大元投资集团房地产开发有限公司	27,754.98	--	60,143.96	--
提供劳务	大元建业集团股份有限公司	785,558.19	--	36,934.17	--
租赁费	大元建业集团股份有限公司-钢构分公司	791,000.00	--	455,000.00	--
保证金	大元建业集团股份有限公司	10,000.00	--	10,000.00	--

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
租赁费	沧州市开元物业服务集团有限公司	103,445.00	103,445.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
借款本金	大元建业集团股份有限公司	--	1,710,000.00
利息	大元建业集团股份有限公司	40,232.77	27,442.91
劳务费	沧州市开元建设劳务有限公司	1,912,644.19	3,557,551.19
材料款	大元建材科技股份有限公司	57,067.50	57,067.50
材料款	大元投资集团商砼股份有限公司	--	175,394.00
租赁费	大元投资集团房地产开发有限公司	4,920.00	4,920.00

七、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在对外重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

截止 2019 年 4 月 24 日，无资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、采取追溯重述法的前期会计差错

经公司自查，因重分类错误等原因，公司 2017 年度财务报表存在部分前期差错，经公司董事会会议审议通过，公司对前期差错采用追溯重述法进行更正。

具体情况如下：

序号	会计差错更正的内容	批准程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数 (元)
1	2017 年应交税费的二级 明细增值税留抵税额、 待转销项税重分类	董事会批准	其他流动资产	1,092,766.52
			应交税费	-1,652,530.62
			其他流动负债	2,745,297.14

上述会计差错更正的累积影响数如下：

报表截止日	2018 年 1 月 1 日	2018 年 1 月 1 日	2018 年 1 月 1 日
影响科目	其他流动资产	应交税费	其他流动负债
追溯调整前余额(元)	249,250.40	2,112,027.32	--
追溯调整(元)	1,092,766.52	1,652,530.62	2,745,297.14
追溯调整后余额(元)	1,342,016.92	459,496.70	2,745,297.14

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

（二）债务重组

本报告期未发生债务重组事项。

（三）资产置换

本报告期未发生资产置换事项。

十、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	--	
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）	1,000,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
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	--	
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	--	
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	--	
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	66,399.10	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	
小计	1,066,399.10	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	266,942.41	
非经常性损益净额	799,456.69	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	- 0.54	-0.0062	-0.0062
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	- 4.67	-0.0532	-0.0532

河北大元生态景观建设股份有限公司

二〇一九年四月二十四日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

河北大元生态景观建设股份有限公司董事会秘书办公室