



联圣发展

NEEQ : 834944

福建联圣兴路建设发展股份有限公司

(Fujian Liansheng Xinglu Construction and Development Corp.)

联圣发展，
愿与中国高铁共同成长！



半年度报告

2018

目 录

声明与提示	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	福建联圣兴路建设发展股份有限公司
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
期初	指	2018年1月1日
期末	指	2018年6月30日
上期、上年同期	指	2017年1月1日至2017年6月30日
股东大会	指	福建联圣兴路建设发展股份有限公司股东大会
董事会	指	福建联圣兴路建设发展股份有限公司董事会
监事会	指	福建联圣兴路建设发展股份有限公司监事会
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
《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》
《公司章程》	指	《福建联圣兴路建设发展股份有限公司章程》
易达建材	指	贵州易达建材供应链电子商务有限公司
天信投资	指	福建天信投资咨询顾问股份有限公司
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司

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。

公司负责人黄开枢、主管会计工作负责人江丽娟及会计机构负责人（会计主管人员）王美琴保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<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
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	<ol style="list-style-type: none">1. 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2. 福建联圣兴路建设发展股份有限公司 2018 年半年度报告3. 福建联圣兴路建设发展股份有限公司第一届董事会第二十二次会议决议4. 福建联圣兴路建设发展股份有限公司第一届监事会第八次会议决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建联圣兴路建设发展股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Liansheng Xinglu Construction and Development Corp.
证券简称	联圣发展
证券代码	834944
法定代表人	黄开枢
办公地址	福州市鼓楼区北环中路 131 号时代金典大厦 2407

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	江化开
是否通过董秘资格考试	是
电话	0591-87270306
传真	0591-87339761
电子邮箱	k817@163.com
公司网址	http://www.fjlstz.net
联系地址及邮政编码	福州市鼓楼区北环中路 131 号时代金典大厦 2407, 350003
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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	2007-6-1
挂牌时间	2015-12-15
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F516 矿产品、建材及化工产品批发-F5165 建材批发
主要产品与服务项目	公司的主营业务为铁路基建物资的贸易及配送，主要贸易商品为水泥、钢材和粉煤灰等铁路基建物资。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	33,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	黄开枢
实际控制人及其一致行动人	黄开枢

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	91350100662807591E	否
注册地址	连江县坑园镇坑园村溪尾路 58 号	否
注册资本（元）	33,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	华福证券
主办券商办公地址	福州市鼓楼区温泉街道五四路 157 号 7-8 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 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	60,520,392.43	76,572,647.49	-20.96%
毛利率	5.24%	8.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,824,505.27	276,833.04	-1,481.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,115,523.42	1,069,836.82	-391.21%
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）	-11.88%	0.75%	-
加权平均净资产收益率（依据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）	-9.68%	2.88%	-
基本每股收益	-0.12	0.01	-1,300%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	119,119,795.14	132,490,398.27	-10.09%
负债总计	88,834,579.20	98,380,677.06	-9.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,285,215.94	34,109,721.21	-11.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.92	1.03	-10.68%
资产负债率（母公司）	69.54%	70.64%	-
资产负债率（合并）	74.58%	74.25%	-
流动比率	3.05	3.10	-
利息保障倍数	-0.21	0.89	-

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	15,082,090.39	-8,160,580.17	284.82%
应收账款周转率	1.27	1.15	-
存货周转率	12.18	112.11	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-10.09%	-1.40%	-
营业收入增长率	-20.96%	4.11%	-
净利润增长率	-1,481.52%	103.79%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	33,000,000	33,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所处行业为建材批发业，公司的主营业务是水泥、钢材、粉煤灰等铁路基建物资贸易及其配套运输劳务，主要通过招投标方式取得铁路、高速公路等基建项目物资供应合同。

公司的主要客户集中于铁路基建企业。在多年的铁路基建物资供应实践中，公司通过抓源头、重过程、保结果、优化运输供应方案，较为圆满地完成了一个又一个高铁工程参建任务，为公司赢得了市场，赢得了信誉。丰富的实践经验、优化的运力组织、有效的成本控制、完善的供应链管理构成了联圣发展的核心竞争力。公司在铁路基建物资供应方面积累了丰富的行业经验和良好的客户合作关系，在西南地区处于较为有利的市场地位。

公司的商业模式是通过与供应商建立良好的合作伙伴关系，取得商品的价格优势，并通过良好的信誉不断加强与客户的长期合作和互信，扩大公司业务规模，并以此开拓更多的客户资源，通过滚动发展，在各方共赢的基础上实现公司的长期可持续发展。公司通过以上方法的综合运用来获取收入、利润、现金流，最终实现公司的战略发展和价值提升。

报告期内，公司根据立足福建及西南市场、拓展业务范围的业务策略，积极寻求业务发展新动力，谋求进一步完善公司整体业务体系。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2018年上半年，公司的工作重心是根据立足西南市场、拓展业务范围的业务策略，加快产业布局，积极寻求业务发展新动力，进一步完善公司整体业务体系。

报告期内，公司所处行业整体不景气，竞争较为激烈，业绩低于预期。营业收入为60,520,392.43元，同比下降20.96%；净利润为-3,824,505.27元，同比下降1,481.52%，出现亏损。公司营业收入下降主要是由于报告期内部分铁路标段结束供货，而整体行业不景气使得新增的中标量减少、利润空间进一步被压缩，导致营业收入相应减少。净利润下降主要是由于公司业务量减少导致营业收入下降，而为维持公司的正常运营所需的期间费用无法大幅减少所致。

报告期内，公司毛利率为5.24%，同比下降3.46个百分点，公司毛利率大幅下降主要是由于行业不景气，价格竞争较为激烈导致营业收入减少，而采购成本较为稳定所致。截止2018年6月30日，公司总资产为119,119,795.14元，比期初下降10.09%；净资产为30,285,215.94元，比期初下降11.21%，主要是本期公司净利润为负导致未分配利润进一步减少所致。报告期内经营活动产生的现金流量净额为15,082,090.39元，去年同期为-8,160,580.17元，主要原因是报告期内公司同期内销售及提供劳务所收到的现金增加6,497,183.63元，另外由于本期业务收入的降低，所对应发生的购买商品成本及其他费用减少了16,745,486.93元。

三、 风险与价值

1、资产负债率较高的风险及应对措施

截至报告期末，公司资产负债率为74.58%，仍处于较高水平，主要受到公司所处的贸易行业性质和公司销售情况变化等因素的影响。资产负债率过高对公司偿债能力产生了一定影响，导致公司背负较大的财务压力。

应对措施：公司将适时的调整资本结构，进一步完善和健全投融资机制，建立有效的财务风险预警体系，逐步降低资产负债率。

2、贸易商品价格波动风险及应对措施

公司从事的贸易商品包括水泥、钢材、粉煤灰等铁路基建物资，市场价格波动较大。由于公司与客户中铁各局签订的销售合同主要以固定价格为主，而与供应商签订的采购合同以市场价格为主，市场价格风险较少向下游行业转嫁，主要由铁路基建物资供应企业承担，商品价格的波动将给公司的盈利情况带来一定影响。

应对措施：公司将进一步加强市场调研，及时掌握贸易商品价格波动趋势和市场价格变动情况，更多地选择有利的商品贸易业务开展模式，有效避免因贸易商品价格波动带来的不利影响。

3、产品集中度较高的风险及应对措施

水泥和钢材的贸易和运输一直占据公司主营业务的主导地位。若其中一个产品的中标量下降，将对公司业绩产生较大影响。

应对措施：公司将根据铁路基建项目的需求，更好发挥公司的竞争优势，适时地调整公司产品结构和地区结构，丰富产品线，提高中标率。

4、依赖大客户风险及应对措施

由于公司主营业务的特点，服务对象集中于铁路基建企业，公司前五大客户占总收入的比重较高，在一定程度上依赖于铁路基建大客户。铁路基建企业数量较为有限，客户转换的成本较高。如果公司的主要客户基建业务量下降，公司的业务量将受到较大影响。

应对措施：公司将加大市场开拓力度，通过加强整合项目团队、扩大经营量化指标和进行新的市场布局等措施，争取与更多的铁路基建客户以及建材经销商开展合作。

5、应收账款坏账风险及应对措施

公司作为铁路基建物资的供应商，同样存在应收账款金额较大、占流动资产的比重较高的行业特点。虽然公司应收账款的账龄较短，大部分应收账款账龄在一年以内，且公司的应收账款客户多为国有基建企业，资金实力较强，信用较好，出现坏账的可能性较小，但不排除应收款项存在坏账的可能性，一旦发生坏账，将会对公司正常经营及经营业绩造成不利影响。

应对措施：公司进一步完善应收账款管理和催收制度，强化客户信用评估制度；加强应收账款的日常管理工作，对账龄进行分析、对客户进行分类，强化应收账款的单个客户管理和总额管理，制订严格的资金回款考核制度，落实收款责任到个人；加强与客户间的联系和沟通，注意提升客户满意度，并通过销售回访不仅对客户现有应收款进行梳理，也进一步了解客户新的需求，增加新的销售商机，加速资金周转。

6、实际控制人不当控制的风险及应对措施

公司实际控制人在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若公司实际控制人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，将会损害公司和少数权益股东利益。

应对措施：公司将进一步建立和完善公司治理机制，严格执行《公司章程》、“三会”议事规则及《关联交易决策制度》，严格执行关联交易决策的关联方回避制度，在适当时机对高管、核心员工进行股权激励，引入战略投资者，以进一步优化公司股权结构，促进公司股权结构的合理化，尽可能避免实际控制人不当控制的风险。

7、公司持续亏损的风险

由于整体经济环境下行及行业不景气的影响，公司主营业务利润空间持续缩小，公司正处在转型发展的初期阶段，前期投入较多。2015-2018年6月末，公司净利润分别为-744.73万元、-1,232.99万元、-288.71万元及-382.45万元，持续亏损。请投资者关注公司持续亏损的风险。

应对措施：公司将进一步推进多元化发展的战略，在提高主营业务的盈利能力的同时，通过战略转型建立利润增长的新极点。

四、 企业社会责任

报告期内，公司努力做好铁路基建物资供应，履行作为企业的社会责任。公司尽全力做到对全体股东负责、对员工负责、对客户和供应商负责，始终把社会责任放公司发展的位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，为社会提供更多的就业机会等措施来支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
公司	中铁二十一局集团有限公司白云至龙里北路工程指挥部	水泥购销合同纠纷	8,697,180.66	28.72%	否	2016年9月8日 2018年7月17日
总计	-	-	8,697,180.66	28.72%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

公司与中铁二十一局集团有限公司白云至龙里北路工程指挥部水泥购销合同纠纷一案，截止 2016 年 6 月 20 日，被告尚未按时支付原告货款本金 8,478,623.79 元，利息 218,556.87 元，本息共计

8,697,180.66 元。被告方提出管辖权异议，贵州省贵阳市中级人民法院民事裁定书（2016）黔 01 民初 782 号裁定，本案移送陕西省咸阳市渭城区人民法院处理。2018 年 7 月 17 日，公司披露《涉及诉讼进展公告》（公告编号：2018-020），本案按撤诉处理。上述货款已陆续收回，截止本报告披露之日，尚余 430,784.77 元未收回。上述诉讼不形成预计负债，不影响公司未来持续经营。

2、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	10,000,000.00	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	20,000,000.00	4,000,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	150,500,000.00	63,000,000.00

（三）承诺事项的履行情况

承诺事项一：关于公司独立性的承诺

承诺人：公司及公司控股股东、实际控制人黄开枢

履行情况：严格履行承诺，未发现重大违背。

承诺事项二：关于避免同业竞争的承诺

承诺人：公司控股股东、实际控制人黄开枢及董事、监事、高级管理人员

履行情况：自承诺之日起，再无从事与公司构成竞争的业务及活动，无新的同业竞争业务发生。

承诺事项三：按照规定缴纳各项社会保险

承诺人：公司及实际控制人黄开枢

履行情况：公司已按国家有关法律法规的规定缴纳社会保险金（包括基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费），报告期内已为部分员工缴纳住房公积金。

承诺事项四：因租赁房产存在权属瑕疵承担连带赔偿责任的承诺

承诺人：公司控股股东、实际控制人黄开枢

履行情况：报告期内未发生需要承担连带赔偿责任的事项。福州办公场所已迁至福州市鼓楼区北环中路 131 号时代金典大厦 2407。

承诺事项五：关于规范和减少关联交易的承诺

承诺人：公司控股股东、实际控制人黄开枢及董事、监事、高级管理人员

履行情况：自股份公司成立后严格履行关联交易决策程序，保证不利用关联交易损害股份公司和债权人利益，承诺事项履行情况较好。

承诺事项六：防止关联方资金占用的承诺

承诺人：公司控股股东、实际控制人黄开枢

履行情况：按照承诺履行，无资金占用情况。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房产(黔桂金阳商务办公楼 19 层 1 号至 6 号)	抵押	23,683,780.89	19.88%	借款抵押
总计	-	23,683,780.89	19.88%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	10,500,000	31.82%	0	10,500,000	31.82%
	其中：控股股东、实际控制人	7,425,000	22.50%	0	7,425,000	22.50%
	董事、监事、高管	7,500,000	22.73%	0	7,500,000	22.73%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,500,000	68.18%	0	22,500,000	68.18%
	其中：控股股东、实际控制人	22,275,000	67.50%	0	22,275,000	67.50%
	董事、监事、高管	22,500,000	68.18%	0	22,500,000	68.18%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		33,000,000	-	0	33,000,000	-
普通股股东人数						5

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

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	黄开枢	29,700,000	0	29,700,000	90.00%	22,275,000	7,425,000
2	福建源弛股权投资管理有限公司	2,396,000	0	2,396,000	7.26%	0	2,396,000
3	章志刚	599,000	0	599,000	1.81%	0	599,000
4	周玉贞	300,000	0	300,000	0.91%	225,000	75,000
5	福建中金在线投资管理有限公司	5,000	0	5,000	0.02%	0	5,000
合计		33,000,000	0	33,000,000	100%	22,500,000	10,500,000
前十名股东间相互关系说明：							

控股股东黄开枢系公司实际控制人，股东周玉贞系黄开枢配偶。

沈文策持有福建源弛股权投资管理有限公司 19%股权，持有福建中金在线投资管理有限公司 100%股权。根据福建天信投资咨询顾问股份有限公司 2018 年 2 月 8 日披露的权益变动报告书显示，福建中金在线投资管理有限公司持有天信投资 42.73%股权，沈文策为天信投资实际控制人，章志刚为天信投资股东、董事。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

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

公司控股股东、实际控制人黄开枢，截至报告期末，其持有公司股份 29,700,000 股，持股比例为 90%。黄开枢先生出生于 1972 年 7 月，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990 年至 1996 年供职于福建省连江县航峰副食品商行；1996 年至 2006 年任广西鹿寨雒容钢铁厂销售经理；2008 年 8 月至 2015 年 8 月，任福建联圣投资有限公司执行董事、总经理；2012 年 2 月至 2015 年 8 月任福建翰墨金石艺术品有限公司执行董事、总经理；2014 年 3 月至 2015 年 8 月任福建翰墨金石拍卖有限公司执行董事、总经理；2015 年 8 月至今任福建联圣兴路建设发展股份有限公司董事长、总经理。

黄开枢在报告期内一直担任公司董事长兼总经理，对公司重大决策、运营及发展等方面发挥着重要作用，为公司的实际控制人。

报告期内，公司控股股东和实际控制人均未发生过变更。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
黄开枢	董事长、总经理	男	1972-07-13	大专	2015年8月至2018年8月	是
周玉贞	董事	女	1975-06-15	高中	2015年8月至2018年8月	是
江化开	董事、副总经理、董事会秘书	男	1964-08-17	本科	2015年8月至2018年8月	是
陈晓燕	董事、副总经理	女	1979-01-18	大专	2015年8月至2018年8月	是
江丽娟	董事、副总经理、财务负责人	女	1980-02-20	大专	2015年8月至2018年8月	是
余梅玲	监事会主席	女	1972-11-06	本科	2015年8月至2018年8月	是
林枫	监事	男	1989-07-12	本科	2015年8月至2018年8月	是
王景锋	监事	男	1979-10-21	高中	2015年8月至2018年8月	是
吴良清	副总经理	男	1967-04-27	高中	2015年8月至2018年8月	是
王娜	副总经理	女	1978-02-06	高中	2018年2月至2018年8月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						6

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:

公司董事长、总经理黄开枢，为公司控股股东、实际控制人；董事长黄开枢与董事周玉贞为夫妻关系。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、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
黄开枢	董事长、总经理	29,700,000	0	29,700,000	90.00%	0
周玉贞	董事	300,000	0	300,000	0.91%	0
合计	-	30,000,000	0	30,000,000	90.91%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
王娜	昌都市昌圣大宗物资供应链有限公司董事	新任	副总经理	公司发展经营需要

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

王娜，女，出生于1978年2月，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2009年8月至2010年10月任福建联圣建材有限公司项目经理；2010年10月至2015年2月任福建联圣投资有限公司西南片区项目经理；2016年11月起任昌都市昌圣大宗物资供应链有限公司董事。2018年2月至今，任福建联圣兴路建设发展股份有限公司副总经理。

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	20	18
生产人员	0	0
销售人员	19	17
技术人员	0	0
财务人员	13	11
员工总计	52	46

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	8	9
专科	18	15
专科以下	26	22
员工总计	52	46

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：

报告期内，公司员工变动较小。公司员工薪酬政策在同工同酬和公平合理的原则下，实行基本工资、岗位工资和绩效工资组成的薪酬结构，制定和实施了有效的考核奖励制度。公司员工的教育背景、学历、职业经历等情况与公司业务相匹配、相互补。公司的人才引进、培训、招聘、调动根据公司业务和项目需要适时进行。公司无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

核心员工：

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

无。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

2018年8月7日，公司召开第一届董事会第二十一次会议、第一届监事会第七次会议及2018年第一次职工代表大会，拟进行董事、监事换届，上述换届情况尚需通过2018年8月23日召开的2018年第二次临时股东大会审议。

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	9,091,023.61	14,644,738.39
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
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	6.2-6.3	42,544,802.83	61,507,701.78
预付款项	6.4	13,860,540.79	15,320,755.87
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	6.5	6,718,150.07	7,884,876.15
买入返售金融资产		-	-
存货	6.6	3,130,128.85	6,285,642.88
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.7	667,222.40	639,031.29
流动资产合计		76,011,868.55	106,282,746.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	6.8	19,964,362.70	2,114,362.70
投资性房地产	6.9	12,893,915.16	13,150,732.20
固定资产	6.10	10,008,002.21	10,631,733.73
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	6.12	241,646.52	310,823.28
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		43,107,926.59	26,207,651.91
资产总计		119,119,795.14	132,490,398.27
流动负债：			
短期借款	6.14	1,653,000.00	1,353,000.00
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	6.15-6.16	20,701,490.72	29,868,904.65
预收款项	6.17	130,786.25	244,345.42
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	6.18	316,200.00	245,800.00
应交税费	6.19	679,140.20	891,136.81
其他应付款	6.20	1,449,795.38	1,698,323.51
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		-	-
流动负债合计		24,930,412.55	34,301,510.39
非流动负债：			
长期借款	6.21	63,000,000.00	63,000,000.00
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	6.22	904,166.65	1,079,166.67
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		63,904,166.65	64,079,166.67
负债合计		88,834,579.20	98,380,677.06
所有者权益（或股东权益）：			

股本	6.23	33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	6.24	23,887,476.94	23,887,476.94
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	6.25	-26,602,261.00	-22,777,755.73
归属于母公司所有者权益合计		30,285,215.94	34,109,721.21
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		30,285,215.94	34,109,721.21
负债和所有者权益总计		119,119,795.14	132,490,398.27

法定代表人：黄开枢

主管会计工作负责人：江丽娟

会计机构负责人：王美琴

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		8,644,137.49	13,248,596.20
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		29,552,680.41	40,833,366.23
预付款项		6,893,674.44	10,486,113.06
其他应收款		6,757,783.19	16,285,495.55
存货		1,583,420.07	4,815,416.25
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		66,993.06	78,968.43
流动资产合计		53,498,688.66	85,747,955.72
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		45,914,362.70	27,064,362.70
投资性房地产		12,893,915.16	13,150,732.20
固定资产		8,480,296.53	8,753,148.21

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		232,202.04	298,545.48
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		67,520,776.43	49,266,788.59
资产总计		121,019,465.09	135,014,744.31
流动负债：			
短期借款		-	-
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		19,156,355.68	29,495,499.65
预收款项		130,786.25	173,756.22
应付职工薪酬		151,700.00	147,700.00
应交税费		697,273.04	894,265.49
其他应付款		1,025,795.38	1,669,323.51
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		21,161,910.35	32,380,544.87
非流动负债：			
长期借款		63,000,000.00	63,000,000.00
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		63,000,000.00	63,000,000.00
负债合计		84,161,910.35	95,380,544.87
所有者权益：			
股本		33,000,000.00	33,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积		23,887,476.94	23,887,476.94
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		-20,029,922.20	-17,253,277.50
所有者权益合计		36,857,554.74	39,634,199.44
负债和所有者权益合计		121,019,465.09	135,014,744.31

法定代表人：黄开枢

主管会计工作负责人：江丽娟

会计机构负责人：王美琴

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		60,520,392.43	76,572,647.49
其中：营业收入	6.26	60,520,392.43	76,572,647.49
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		63,571,813.10	74,598,828.88
其中：营业成本	6.26	57,351,298.23	69,910,275.98
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	6.27	232,827.95	213,824.64
销售费用	6.28	343,454.99	532,794.50
管理费用	6.29	2,788,912.33	3,511,631.03
研发费用		-	-
财务费用	6.30	3,757,366.16	3,092,891.52
资产减值损失	6.31	-902,046.56	-2,662,588.79
加：其他收益		-	-
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）		-	-
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）		-3,051,420.67	1,973,818.61
加：营业外收入	6.35	21,600.74	143,780.82
减：营业外支出	6.36	730,582.59	1,175,119.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,760,402.52	942,480.24
减：所得税费用	6.37	64,102.75	665,647.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,824,505.27	276,833.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-3,824,505.27	276,833.04
2. 终止经营净利润		-	-
（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		-3,824,505.27	276,833.04
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）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-3,824,505.27	276,833.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,824,505.27	276,833.04
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		-0.12	0.01
（二）稀释每股收益		-0.12	0.01

法定代表人：黄开枢

主管会计工作负责人：江丽娟

会计机构负责人：王美琴

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		58,904,382.86	68,349,547.82
减：营业成本		55,925,763.09	62,128,556.76
税金及附加		231,011.75	188,451.76
销售费用		274,046.80	311,641.46
管理费用		1,710,566.52	2,086,943.49
研发费用		-	-
财务费用		3,732,704.11	2,905,285.19
其中：利息费用		3,074,150.00	2,224,800.00
利息收入		-66,044.49	-2,353.23
资产减值损失		-902,046.56	-2,704,673.30
加：其他收益		-	-
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）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,067,662.85	3,433,342.46
加：营业外收入		21,600.74	27,049.00
减：营业外支出		730,582.59	1,175,045.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,776,644.70	2,285,345.98
减：所得税费用		-	676,168.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,776,644.70	1,609,177.65
（一）持续经营净利润		-2,776,644.70	1,609,177.65
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		-2,776,644.70	1,609,177.65

七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.08	0.05
（二）稀释每股收益		-0.08	0.05

法定代表人：黄开枢

主管会计工作负责人：江丽娟

会计机构负责人：王美琴

（五）合并现金流量表

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		89,455,346.09	85,295,628.25
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	6.38.1	6,920,066.26	4,582,600.47
经营活动现金流入小计		96,375,412.35	89,878,228.72
购买商品、接受劳务支付的现金		71,337,824.23	86,769,008.69
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		1,460,782.10	2,486,962.94
支付的各项税费		1,640,006.62	441,875.75
支付其他与经营活动有关的现金	6.38.2	6,854,709.01	8,340,961.51
经营活动现金流出小计		81,293,321.96	98,038,808.89
经营活动产生的现金流量净额		15,082,090.39	-8,160,580.17
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		-	26,000.00

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		-	26,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,655.17	2,119,001.97
投资支付的现金		17,850,000.00	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		17,861,655.17	2,119,001.97
投资活动产生的现金流量净额		-17,861,655.17	-2,093,001.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
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		300,000.00	63,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		300,000.00	63,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	63,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,074,150.00	2,224,800.00
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	6.38.3	-	1,174,877.67
筹资活动现金流出小计		3,074,150.00	66,399,677.67
筹资活动产生的现金流量净额		-2,774,150.00	-3,399,677.67
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		-5,553,714.78	-13,653,259.81
加：期初现金及现金等价物余额		19,777,083.74	33,430,343.55
六、期末现金及现金等价物余额		14,223,368.96	19,777,083.74

法定代表人：黄开枢

主管会计工作负责人：江丽娟

会计机构负责人：王美琴

(六) 母公司现金流量表

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		80,143,793.43	85,296,009.67
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		9,129,296.95	471,872.86
经营活动现金流入小计		89,273,090.38	85,767,882.53
购买商品、接受劳务支付的现金		68,470,974.32	76,434,473.03

支付给职工以及为职工支付的现金		1,020,350.32	1,706,798.63
支付的各项税费		1,620,971.02	297,867.34
支付其他与经营活动有关的现金		841,103.43	14,076,470.49
经营活动现金流出小计		71,953,399.09	92,515,609.49
经营活动产生的现金流量净额		17,319,691.29	-6,747,726.96
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		-	26,000.00
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		-	26,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		18,850,000.00	-
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		18,850,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额		-18,850,000.00	26,000.00
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		-	63,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	63,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	63,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,074,150.00	2,224,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	1,174,877.67
筹资活动现金流出小计		3,074,150.00	66,399,677.67
筹资活动产生的现金流量净额		-3,074,150.00	-3,399,677.67
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		-4,604,458.71	-10,121,404.63
加：期初现金及现金等价物余额		9,597,528.15	19,718,932.78
六、期末现金及现金等价物余额		4,993,069.44	9,597,528.15

法定代表人：黄开枢

主管会计工作负责人：江丽娟

会计机构负责人：王美琴

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 报表项目注释

福建联圣兴路建设发展股份有限公司 财务报表附注

1、 公司基本情况

福建联圣兴路建设发展股份有限公司（以下简称本公司或公司）系原福建联圣投资有限公司整体改制成立。公司统一社会信用代码：91350100662807591E；法定代表人：黄开枢；注册地址：连江县坑园镇坑园村溪尾路 58 号；注册资本为 3300 万元；实收资本 3300 万元；经营范围：钢材、水泥、水泥添加剂、混凝土外加剂销售；粉煤灰、水渣、脱硫石膏及其它建筑材料购销；“三废”利用系统及设备维护和检修；船舶代购代销；货物仓储（不含危险品）、装卸（场所另设）；房屋租赁；汽车租赁；普通货运、货物专用运输（罐式容器）（仅供分支机构经营使用）；对房地产业、基础设施业、建筑业、矿产业、商贸业、能源业的投资。自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或进出口的商品和技术除外。（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）。经营期限：2007 年 6 月 1 日至长期。

本财务报表于 2018 年 8 月 20 日经本公司董事会批准报出。

本公司及各子公司主要从事商品销售和道路运输。

2、 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 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（以下合称“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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相

应的减值准备。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年度 1 至 6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政

策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，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向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，

复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.11 长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将

进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.11 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.11.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.11.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的

期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 金融工具

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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.8.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.8.2 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

4.8.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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；**B.**本公司风险管理或投资策略的正

式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

4.8.2.2 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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

4.8.2.3 贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.8.2.4 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，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与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

4.8.3 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

4.8.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.8.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损

失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

4.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.8.5 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.8.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

4.8.5.2 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4.8.5.3 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.8.6 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

4.8.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

4.8.8 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

4.8.9 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.9 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.9.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.9.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 300 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按应收款项的账龄
其他组合 1	1、应收合并报表范围内公司款项 2、履约保证金、投标保证金 3、应收职工个人备用金借款 4、有确凿证据表明该项应收款项能全额收回的。
其他组合 2	有确凿证据表明该项应收款项不能全额收回的

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提
其他组合 1	不计提
其他组合 2	计提

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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，下同）		
其中：0-6 个月（含 6 个月，下同）	0	0
6 个月-1 年	10	10
1-2 年	20	20
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

b. 组合中，采用其他方法计提坏账准备的计提方法说明

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
其他组合 1	0	0
其他组合 2	0-100	0-100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

4.9.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品等。

4.10.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.10.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.11 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.8 金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4.11.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

4.11.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.11.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.11.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资

时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在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。

4.11.2.3 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4.11.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

4.12 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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.17 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，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计入当期损益。

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能

够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	5	4.75%
运输设备	年限平均法	4-10	0-5	9.5%-23.75%
电子设备	年限平均法	3	5	31.67%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.17 长期资产减值”。

4.13.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

4.13.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.14 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.17 长期资产减值”。

4.15 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.16 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产的改建支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.17 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在

销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.18 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.19 收入

4.19.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

本公司商品销售收入主要为铁路基建物资销售，以商品已发出并经客户验收确认作为收入确认的时点。

4.19.2 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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

本公司劳务收入主要为运输劳务，以公司在完成运输劳务，办理完承运货物交接手续，并由客户在验收单上签字确认作为收入确认的时点。

4.20 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末

有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.21 递延所得税资产/递延所得税负债

4.21.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.21.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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。

与商誉的初始确认有关，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应纳税暂时性差异，

不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

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。

于资产负债表日，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。

4.21.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入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。

4.21.4 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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，本公

司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.22 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.22.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.22.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.23 其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.24 重要会计政策、会计估计的变更

4.24.1 会计政策变更

4.24.1.1 2017年4月28日，财政部以财会【2017】13号发布了《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日起实施。2017年5月10日，财政部以财会【2017】15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司已按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4.24.1.2 2017年12月25日，财政部以财会【2017】30号发布了《关于修订印发

一般企业财务报表格式的通知》，利润表新增“资产处置收益”行项目，反映企业处置非流动资产的损益。本公司已按照财政部的要求时间开始执行。

4.24.2 会计估计变更

本公司本期没有发生会计估计的变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	销售按应税收入16%的税率计算销项税，运输按应税收入11%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴
房产税	房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%；从租计征的租金收入为计税依据，税率为 12%
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴
江海堤防费	按销售收入 0.09%计缴
印花税	购销合同按销售收入和购入库存商品金额的 0.03%、财产保险合同按照支付保险金额 0.1%、货物运输合同按支付货物运输费 0.05%、借款合同按照签订借款合同金额 0.005%、营业账簿按一本 5 元
水利建设基金	按销售收入 0.1%。（注 1）

注 1、根据《广西壮族自治区水利建设基金筹集和使用管理实施细则》的通知（桂财综[2012]18 号），水利建设基金征收期为 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，本期指 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日，上期指 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

6.1 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	259,146.42	104,355.77
银行存款	3,831,877.19	5,540,382.62
其他货币资金	5,000,000.00	9,000,000.00
合 计	9,091,023.61	14,644,738.39
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末其他货币资金 5,000,000.00 元为 2019 年 1 月到期的浙江稠州商业银行福州

连江支行的银行承兑汇票保证金。

6.2 应收票据

6.2.1 分类

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,000,000.00	9,000,000.00
合 计	9,000,000.00	9,000,000.00

6.2.2 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	700,000.00	
合 计		

6.2.3 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

6.2.4 其他说明

本年度，本公司累计向银行贴现银行承兑汇票人民币 9,329,224 元（上年度：人民币 75,051,212.87 元），商业承兑汇票 9,329,224 元（上年度：人民币 2,334,200.00 元）。根据贴现协议，银行放弃对本公司的追索权，因此，本公司终止确认已贴现未到期的应收票据人民币 7,100,224 元（上年度：人民币 4,698,400.00 元），发生的贴现费用为人民币 280,776.00 元（上年度：人民币 146,600.00 元）；本公司终止确认已背书未到期的应收票据人民币 700,000 元（上年度：人民币 2,500,000.00 元）。

6.3 应收账款

6.3.1 分类

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	44,392,312.93	100	1,847,510.10	4.16	42,544,802.83
其中：账龄组合	44,392,312.93	100	1,847,510.10	4.16	42,544,802.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	44,392,312.93	100	1,847,510.10	4.16	42,544,802.83

（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	55,257,258.44	100.00	2,749,556.66	4.98	52,507,701.78
其中：账龄组合	55,257,258.44	100.00	2,749,556.66	4.98	52,507,701.78
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	55,257,258.44	100.00	2,749,556.66	4.98	52,507,701.78

①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			
其中：0-6个月	32,994,830.97		0
6个月-1年	6,991,162.76	699,116.28	10.00
1-2年	1,735,019.45	347,003.89	20.00
2-3年	2,671,299.75	801,389.93	30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	44,392,312.93	1,847,510.10	

6.3.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-902,046.56元

6.3.3 本年实际核销的应收账款情况

无。

6.3.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 39,973,317.46 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 90%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,610,338.22 元。明细情况如下：

债务单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
福建省铁路投资有限责任公司	24,166,441.20	699,116.28	2.89
中铁大桥工程局集团物资有限公司	11,253,490.45	0.00	0.00

债务单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
中铁六局集团路桥建设有限公司贵阳枢纽铁路工程	2,671,299.75	822,506.08	30.79
中交四公局第二工程有限公司	1,438,506.75	0	0
中铁十七局集团第二有限公司	443,579.31	88,715.86	0
合计	39,973,317.46	1,521,622.36	3.81

6.4 预付款项

6.4 预付款项

6.4.1 账龄

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,930,000.00	28.35	12,797,570.09	83.53
1至2年	9,930,540.79	71.65	2,523,185.78	16.47
2至3年				
3年以上				
合计	13,860,540.79	100.00	15,320,755.87	100.00

6.4.2 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年未余额前五名预付账款汇总金额为 8,855,129.40 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 63.89%。明细情况如下：

债务单位名称	期末余额		
	预付账款	与本公司关系	备注
贵州天郡豪投资管理有限公司	3,150,000.00	供应商	工程资质预付款
永安市绿益粉煤灰开发有限公司	1,710,185.42	供应商	粉煤灰供应商
贵州诚和鑫贸易有限公司	1,508,560.81	供应商	水泥供应商
永安南方贸易有限公司	1,446,172.15	供应商	燃料供应商
中石化贵阳石油分公司	1,040,211.02	供应商	燃料供应商
合计	8,855,129.40		—

6.5 其他应收款

6.5.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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					

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,006,581.17	100.00	1,288,431.10	16.09	6,718,150.07
其中：账龄组合	2,522,367.17	31.50	848,431.10	36.30	1,673,936.07
其他组合 1（注 1）	5,044,214.00	63.00			5,044,214.00
其他组合 2（注 2）	440,000.00	5.50	440,000.00	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,006,581.17	100.00	1,288,431.10	16.09	6,718,150.07

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,173,307.25	100.00	1,288,431.10	14.05	7,884,876.15
其中：账龄组合	3,535,663.81	38.54	848,431.10	24.00	2,687,232.71
其他组合 1（注 1）	5,197,643.44	56.66			5,197,643.44
其他组合 2（注 2）	440,000.00	4.80	440,000.00	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,173,307.25	100.00	1,288,431.10	14.05	7,884,876.15

①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			
其中：0-6 个月	1,570,566.69		0
6 个月-1 年			10.00
1-2 年	129,211.73	25,842.35	20.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上	822,588.75	822,588.75	100.00
合计	2,522,367.17	848,431.10	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
其他组合 1 (注 1)	5,044,214.00		0
其他组合 2 (注 2)	440,000.00	440,000.00	100
合计	5,484,214.00	440,000.00	

注 1：属于投标保证金、履约保证金、备用金、关联单位之间往来等。

注 2：上年末应收中铁一局渝黔铁路土建八标项目部水泥罐押金 440,000.00 元，已经无法收回，本年按个别认定法全额计提坏账。

6.5.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

6.5.3 本年实际核销的其他应收款情况

无。

6.5.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
代收代付运费		
往来款	2,499,147.85	2,172,588.75
投标保证金及履约保证金	5,434,214.00	5,094,244.60
其他（主要日常备用金）	73,219.32	1,906,473.90
合计	8,006,581.17	9,173,307.25

6.5.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
福建省永安市瑞祥粉煤灰科技有限公司	履约保证金	2,245,525.00	3-4 年	28.04	
福建省龙岩龙能粉煤灰综合利用有限公司	履约保证金	1,500,000.00	3-4 年	18.73	
贵州大鑫荣源建筑工程有限公司	往来款	1,300,000.00	6 个月-1 年	16.24	
贵州水泥厂	材料款	800,000.00	5 年以上	9.99	800,000.00
中铁一局渝黔铁路土建八标项目部	押金	440,000.00	5 年以上	5.50	440,000.00
合计	—	6,285,525.00	—	78.50	1,240,000.00

6.6 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	241,285.08		241,285.08

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品			
库存商品	2,888,843.77		2,888,843.77
周转材料			
合 计	3,130,128.85		3,130,128.85

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	241,285.08		241,285.08
在产品			
库存商品	6,044,357.77		6,044,357.77
周转材料			
合 计	6,285,642.85		6,285,642.85

6.7 其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
车辆保险待摊销	66,993.06	83,516.58
待抵扣进项税额	600,229.34	555,514.71
合 计	667,222.40	639,031.29

6.8 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
贵州联圣建材供应链电子商务有限公司	2,150,000.00	17,850,000.00		-35,637.30		
合 计	2,150,000.00	17,850,000.00		-35,637.30		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
贵州联圣建材供应链电子商务有限公司				19,964,362.70	
合 计				19,964,362.70	

6.9 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	14,259,193.60			14,259,193.60
2、本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	14,259,193.60			14,259,193.60
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	1,108,461.40			1,108,461.40
2、本期增加金额				
(1) 计提或摊销	256,817.04			256,817.04
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额	1,365,278.44			1,365,278.44
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	12,893,915.16			12,893,915.16
2、年初账面价值	13,150,732.20			13,150,732.20

6.10 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其它	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	9,424,587.29		11,891,802.00	815,692.64	22,132,081.93
2、本期增加金额					
(1) 购置				11,655.17	11,655.17
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其它	合 计
(1) 处置或报废					
4、期末余额	9,424,587.29		11,891,802.00	827,347.81	22,143,737.10
二、累计折旧					
1、年初余额	954,001.19		9,996,624.69	549,722.32	11,500,348.20
2、本期增加金额					
(1) 计提	230,750.70		308,760.30	95,875.69	635,386.69
(2) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	1,184,751.89		10,305,384.99	645,598.01	12,135,734.89
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	8,239,835.40		1,586,417.01	181,749.80	10,008,002.21
2、年初账面价值	8,470,586.10		1,892,077.31	276,880.32	10,631,733.73

6.12 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
0 租入固定资产的改建支出	310,823.28		69,176.76		241,646.52
合 计	310,823.28		69,176.76		241,646.528

6.13 递延所得税资产

6.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	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				
合 计				

6.13.2 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损		

.....		
合 计		

6.13.3 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	期末余额	年初余额	备注
2018 年度			
2019 年度			
2020 年度			
2021 年度	7,150,661.48	7,150,661.48	
2022 年度	5,081,866.75	5,081,866.75	
合 计	12,232,528.23	12,232,528.23	

6.14 短期借款

6.14.1 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	1,353,000.00	1,353,000.00
合 计	1,353,000.00	1,353,000.00

6.14.2 已逾期未偿还的短期借款情况

无

6.15 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	10,000,000.00	18,000,000.00
合 计	10,000,000.00	18,000,000.00

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）。

6.16 应付账款

6.16.1 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
应付水泥款	5,266,523.93	7,313,042.76
应付粉煤灰款	3,229,824.12	2,064,089.85
应付钢材款	2,043,306.17	
应付运输费	133,836.50	2,491,772.04
应付其他	28,000.00	
合 计	10,701,490.72	11,868,904.65

6.16.2 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
-----	------	-----------

福建省龙岩龙能粉煤灰综合利用有限公司	1,802,093.14	尚未结算
贵州金久水泥有限公司	2,764,217.41	尚未结算
贵州黔桂金州建材有限公司	2,134,571.02	尚未结算
贵州省海任贸易有限公司	17,908.30	尚未结算
龙岩龙能粉煤灰综合利用有限公司漳平分公司	39,350.80	尚未结算
中电投绥阳化工有限责任公司	7,750.00	尚未结算
大连扬帆纵横贸易发展有限公司（王远明）	31,119.60	尚未结算
贵州博宏实业有限责任公司水泥分公司	341,058.00	尚未结算
合 计	7,138,068.27	

6.17 预收款项

项 目	期末余额	年初余额
预收房租	130,786.25	
预收销货款		244,345.42
合 计	130,786.25	244,345.42

6.18 应付职工薪酬

6.18.1 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	245,800.00	1,478,592.00	1,408,192.00	316,200.00
二、离职后福利-设定提存计划		67,798.86	67,798.86	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	245,800.00	1,546,390.86	1,475,990.86	316,200.00

6.18.2 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	245,800.00	1,394,900.00	1,324,500.00	316,200.00
2、职工福利费		4,490.07	4,490.07	
3、社会保险费		57,205.93	57,205.93	
其中：医疗保险费		51,223.45	51,223.45	
工伤保险费		2,156.67	2,156.67	
生育保险费		3,825.81	3,825.81	
4、住房公积金		21,996.00	21,996.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	245,800.00	1,478,592.00	1,408,192.00	316,200.00

6.18.2 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险		65,888.91	65,888.91	
2、失业保险费		1,909.95	1,909.95	
合 计		67,798.86	67,798.86	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 26%、3%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

6.19 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	81,945.72	255,214.00
企业所得税	117,458.87	117,458.87
城市维护建设税	5,392.60	13,831.70
房产税	457,313.63	457,313.63
教育费附加	5,392.60	13,831.70
印花税	11,636.78	24,460.58
其他税		9,026.33
合 计	679,140.20	891,136.81

6.20 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付运输费	805,795.38	1,370,523.51
应付审计费	20,000.00	
往来款	424,000.00	29,000.00
租房押金	200,000.00	230,000.00
房租		68,800.00
合 计	1,449,795.38	1,698,323.51

6.21 长期借款

6.21.1 分类

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	63,000,000.00	63,000,000.00
保证借款		
信用借款		
合 计	63,000,000.00	63,000,000.00

6.21.2 长期借款明细

单位	借款银行	余额	质押物或抵押物	备注
福建联圣兴路建设发展股份有限公司	贵阳农村商业银行股份有限公司营业部	31,000,000.00	房产	注 1
福建联圣兴路建设发展股份有限公司	贵阳农村商业银行股份有限公司营业部	32,000,000.00	房产	注 2
合计		63,000,000.00		

注 1:

序号	抵押物名称	权属证书名称及编号	所在地	所有权人
1	房产	筑房权证观山湖字第 010497057 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 18 层 1 号	黄开枢
2	房产	筑房权证观山湖字第 010497045 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 18 层 2 号	黄开枢
3	房产	筑房权证观山湖字第 010497048 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 18 层 3 号	黄开枢
4	房产	筑房权证观山湖字第 010497052 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 18 层 4 号	黄开枢
5	房产	筑房权证观山湖字第 010497044 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 18 层 5 号	黄开枢
6	房产	筑房权证观山湖字第 010497053 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 18 层 6 号	黄开枢
7	房产	筑房权证观山湖字第 010497038 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 17 层 2 号	周玉贞
8	房产	筑房权证观山湖字第 010497040 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 17 层 3 号	周玉贞
9	房产	筑房权证观山湖字第 010497051 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 17 层 4 号	周玉贞
10	房产	筑房权证观山湖字第 010497042 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 17 层 5 号	周玉贞

注 2:

序号	抵押物名称	权属证书名称及编号	所在地	所有权人
1	房产	筑房权证观山湖字第 010498959 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 19 层 1 号	本公司
2	房产	筑房权证观山湖字第 010498958 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 19 层 2 号	本公司
3	房产	筑房权证观山湖字第 010498957 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 19 层 3 号	本公司
4	房产	筑房权证观山湖字第 010498956 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 19 层 4 号	本公司
5	房产	筑房权证观山湖字第 010498960 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 19 层 5 号	本公司
6	房产	筑房权证观山湖字第 010498955 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 19 层 6 号	本公司
7	房产	筑房权证观山湖字第 010498954 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 17 层 1 号	周玉贞

序号	抵押物名称	权属证书名称及编号	所在地	所有权人
		第 010498962 号	号	
8	房产	筑房权证观山湖字第 010498963 号	观山湖区诚信北路黔贵金阳商务办公楼 17 层 6 号	周玉贞

6.22 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
贵州省易达钢材供应链电商平台建设项目	1,079,166.67		175,000.02	904,166.65	政府补助
合计	1,079,166.67		175,000.02	904,166.65	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本期减少		期末余额	与资产相关/ 与收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益		
贵州省服务业发展引导资金	1,079,166.67			175,000.02	904,166.65	与资产相关
合计	1,079,166.67			175,000.02	904,166.65	

注：根据贵州省发展和改革委员会《省发展改革委关于下达贵州省 2016 年第二批省级服务业发展引导资金投资计划的通知》（黔发改服务【2016】1502 号）、贵阳市发展和改革委员会《关于下达贵州省 2016 年第二批省级服务业发展引导资金投资计划的通知》（筑发改三产【2016】675 号）文件，贵州易达建材供应链电子商务有限公司获得省级服务业发展引导资金 140 万元。项目名称：贵州省易达钢材供应链电商平台建设项目；建设内容：建设金属建材大宗商品电商服务平台。

6.23 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,000,000.00						33,000,000.00

注：（1）公司控股股东、实际控制人黄开枢向泉州中金在线金融服务有限公司借款最高额不超过人民币 1500 万元，以其持有的本公司股份 1500 万股提供担保，质押期限为 2016 年 4 月 5 日起至 2019 年 4 月 5 日止。

（2）公司控股股东、实际控制人黄开枢为其配偶周玉贞向泉州中金在线金融服务有限公司借款最高额不超过人民币 1000 万元，以其持有的本公司股份 1000 万股提供担保，质押期限为 2016 年 9 月 9 日起至 2019 年 9 月 9 日止。

（3）公司控股股东、实际控制人黄开枢质押 300 万股，质押期限为 2016 年 10 月 26 日起至 2019 年 9 月 9 日止。质押股份用于借款，质押权人为泉州中金在线金融服务有限公司。

6.24 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价	21,585,000.00			21,585,000.00
其他资本公积	2,302,476.94			2,302,476.94
合 计	23,887,476.94			23,887,476.94

6.25 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	-22,777,755.73	-7,560,808.73
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-22,777,755.73	-19,890,691.09
加：本年归属于母公司股东的净利润	-3,824,505.27	-2,887,064.64
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		
年末未分配利润	-26,602,261.00	-22,777,755.73

6.26 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	60,001,878.15	57,094,481.19	76,116,146.58	69,523,580.47
其中：商品贸易	60,001,878.15	57,094,481.19	75,889,788.80	68,791,256.05
运输劳务			226,357.78	732,324.42
其他业务	518,514.28	256,817.07	456,500.91	386,695.51
其中：租赁	518,514.28	256,817.07	456,500.91	386,695.51
装卸费				
让售材料				
合 计	60,520,392.43	57,351,298.26	76,572,647.49	69,910,275.98

6.27 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	59,203.32	19,459.20
教育费附加	59,203.31	19,291.43
房产税	67,122.16	111,670.93
印花税	35,126.70	63,403.08
其他税费	12,172.46	
合 计	232,827.95	213,824.64

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.28 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
油费		22,378.00
修理费		2,520.00
折旧费	265,675.80	490,191.50
运费	69,408.19	
业务费		855.00
保险费		
年检费		
其他		
过路过桥费	1,271.00	3,090.00
车辆二级维护费	7,100.00	13,760.00
合 计	343,454.99	532,794.50

6.29 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	64,970.81	334,042.21
中介费		172,309.43
法律顾问费		
职工薪酬	1,543,506.30	2,200,446.48
交通费	4,218.02	3,239.10
折旧费	194,710.87	137,113.96
其他税费	35,237.00	20,344.00
差旅费	96,558.37	173,739.66
招待费	58,168.64	79,178.72
汽车费	279,456.31	258,091.58
招标费	19,596.00	101,170.00
低值易耗品		7,939.60
诉讼费		24,016.29
其他	492,490.01	24,016.29
合 计	2,788,912.33	3,511,631.03

6.30 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费	726,776.76	2,050.86
利息收入	-66203.43	-7,336.98
保函费		873,377.64
利息支出	3,096,792.83	2,224,800.00

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		
合 计	3,757,366.16	3,092,891.52

6.31 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-902,046.56	-2,662,588.79
商誉减值准备		
合 计	-902,46.56	-2,662,588.79

6.35 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
非流动资产处置利得合计	21,600.00	26,000.00	21,600.00
其中：固定资产处理利得	21,600.00	26,000.00	21,600.00
无形资产处理利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
其他	0.74		0.74
合 计	21,600.74	260,00.00	21,600.74

6.36 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
滞纳金	768.53	1,174,877.67	
其他	729,814.06	241.52	
合 计	730,582.59	1,175,119.19	

注：其他支出 729,814.06 元，其中：无法收回往来款尾款 729,814.06 元。

6.37 所得税费用

6.37.1 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		
递延所得税费用	64,102.75	665,647.20
合 计	64,102.75	665,647.20

6.37.2 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	-3,760,402.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
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	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

6.38 现金流量表项目

6.38.1 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	66,203.43	7,336.98
营业外收入	21,600.74	27,114.15
其他资金往来	6,832,262.09	4,548,149.34
政府补助		
合 计	6,920,066.26	4,582,600.47

6.38.2 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
销售费用、管理费用等扣除工资、折旧、摊销、税金后支出	1,123,866.10	880,225.50
财务费用中手续费支出及其他	749,409.59	875,428.50
营业外支出中扣除长期资产处置损失	730,582.59	
往来款	4,250,850.73	6,585,307.51
其他		
合 计	6,854,709.01	8,340,961.51

6.38.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行借款利息违约金	-	1,174,877.67
定增相关费用	-	
合 计	-	1,174,877.67

6.39 现金流量表补充资料

6.39.1 现金流量表补充资料

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：		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	-3,824,505.27	276,833.04
加：资产减值准备	-902046.56	-2,662,588.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧	717,203.71	627,305.46
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	69,176.76	29,388.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-26,000.00
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	3,074,150.00	2,224,800.00
投资损失		
递延所得税资产减少		665,647.20
递延所得税负债增加		
存货的减少	3,155,514.03	299,332.42
经营性应收项目的减少	35,918,226.87	-13,904,765.61
经营性应付项目的增加	-23,125,629.15	4,309,467.21
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,082,090.39	-8,160,580.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	9,091,023.61	9,773,488.15
减：现金的期初余额	14,644,738.39	23,426,747.96
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	-4,604,458.71	-13,653,259.81

6.39.3 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	4,091,023.61	773,488.15
其中：库存现金	259,146.42	193,977.30
可随时用于支付的银行存款	3,831,877.19	579,510.85
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		

项 目	期末余额	年初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	9,091,023.61	9,773,488.15

6.40 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,000,000.00	应付票据保证金
投资性房地产	12,893,915.16	借款抵押
固定资产	8,239,835.40	借款抵押
股本	25,000,000.00	股权质押
合 计	51,133,750.56	

注：（1）投资性房地产和固定资产受限原因是本公司以黔桂金阳商务办公楼 19 层 1 号至 6 号房产为抵押物向贵阳农村商业银行股份有限公司借款 6300 万元提供担保。

（2）股本受限原因见附注 6.23 股本。

7、合并范围的变更

无

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

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	
贵州易达建材供应链电子商务有限公司	贵州省	贵阳市	运输、销售、交易服务等	100.00		购买
昌都市昌圣大宗物资供应链有限公司	西藏	昌都市	运输、销售、交易服务等	60.00		设立
贵州联圣兴路建设工程有限公司	贵州省	贵阳市	建材贸易	100.00		设立

注：贵州联圣兴路建设工程有限公司设立时间为 2017 年 10 月 27 日，截至 2018 年 6 月 30 日注册资本 20,000 万元，本公司认缴出资 20,000 万元，占注册资本比例 100%。

8.2 在联营企业中的权益

8.2.1 联营企业情况

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

贵州联圣建材供应链电子商务有限公司	贵阳	贵州省贵阳市观山湖区诚信北路黔桂金阳商务办公楼18层3号	建材贸易	40.00		权益法核算
-------------------	----	------------------------------	------	-------	--	-------

注：根据贵州联圣建材供应链电子商务有限公司章程，公司注册资本为5000万，本公司出资2000万元，持股40%。第一期出资215万元，本公司于2017年12月支付股权款215万元，投资成本215万元。第二期出资1785万元，本公司于2018年1月支付股权款1785万元，投资成本1785万元。

8.2.2 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	19,964,362.70	
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-35,637.30	
—其他综合收益		
—综合收益总额	35,637.30	

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的股东情况

本公司的股东情况见本报告“第五节 股本变动及股东情况”。本公司的最终控制方是黄开枢。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福州翰墨金石拍卖有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
福建翰墨金石艺术品有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
永安市绿益粉煤灰开发有限公司	股东、董事及高级管理人员周玉贞的家庭成员周长汉控制的企业
福建汉唐丝路文化产业发展有限公司	股东、董事及高级管理人员黄开枢的配偶周玉贞控制的企业
福建新华联圣文化产业发展有限公司	董事江玉娟担任监事的企业
江化开、江丽娟、陈晓燕、吴良清、周玉贞、余梅玲、林枫、王景锋及其关系密切的家庭成员	发行人董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员
周玉贞	持有1%以上股份的股东、公司董事、副总裁

9.4 关联方交易情况

9.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

9.4.2 关联租赁情况

无

9.4.3 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄开枢、周玉贞	31,000,000.00	2017.04.06	2020.03.26	否
周玉贞	32,000,000.00	2017.04.06	2020.03.26	否
合计	63,000,000.00			

9.4.4 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
黄开枢	2,000,000.00	2018.1.26	2018.2.25	非经营性资金往来
黄开枢	500,000.00	2018.3.13	2018.4.12	非经营性资金往来
黄开枢	1,300,000.00	2018.3.19	2018.4.18	非经营性资金往来
黄开枢	200,000.00	2018.3.22	2018.4.21	非经营性资金往来
小计	4,000,000.00			

9.4.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	364,037.28	

9.5 关联方应收应付款项

9.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
永安市绿益粉煤灰开发有限公司			80,658.01	24,197.40
合计			80,658.01	24,197.40
预付账款：				
永安市绿益粉煤灰开发有限公司	1,710,185.42		1,649,694.76	
合计	1,710,185.42		1,649,694.76	

9.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		
永安市绿益粉煤灰开发有限公司	-	20,167.35
合计	-	20,167.35

10、承诺及或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.1 或有事项

10.1.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

种类	形成原因	经济利益流出不确定说明	预计产生的财务影响
原告本公司与被告中铁二十一局集团有限公司白云至龙里北路工程指挥部水泥购销合同纠纷一案	被告未按约定支付货款	根据贵阳市人民法院民事判决书（【2016】黔 01 民初 782 号）裁定，本案移送陕西省咸阳市渭城区人民法院处理。2018 年 7 月 17 日，公司披露《涉及诉讼进展公告》（公告编号：2018-020），本案按撤诉处理。	不会产生经济利益流出

10.1.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

无。

11、资产负债表日后事项

11.1 重要的非调整事项

无。

11.2 利润分配情况

无。

11.3 其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

12、其他重要事项

无。

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	31,400,190.51	100.00	1,847,510.10	5.88	29,552,680.41

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
其中：账龄组合	31,400,190.51	100.00	1,847,510.10	5.88	29,552,680.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	31,400,190.51	100.00	1,847,510.10	5.88	29,552,680.41

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	43,582,922.89	100.00	2,749,556.66	6.31	40,833,366.23
其中：账龄组合	43,582,922.89	100.00	2,749,556.66	6.31	40,833,366.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	43,582,922.89	100.00	2,749,556.66	6.31	40,833,366.23

①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			
其中：0-6个月	20,002,708.55		0
6个月-1年	6,991,162.76	699,116.28	10.00
1-2年	1,735,019.45	347,003.89	20.00
2-3年	2,671,299.75	801,389.93	30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上			100.00
合计	31,400,190.51	1,847,510.10	

13.1.2 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 28,282,492.22 元，占应收账款年末余额合计数的比例 90.1%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 1,789,456.46 元。明细情况如下：

债务单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
福建省铁路投资有限责任公司	24,166,441.20	699,116.28	10.00
中铁六局集团路桥建设有限公司贵阳枢纽铁路工程	2,671,299.75	801,389.93	30.00

债务单位名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
福建省武岩建材有限公司	570,387.19	114,077.44	20.00
中铁十七局集团第二工程有限公司	443,579.31	88,715.86	20.00
中铁 21 局集团有限公司	430,784.77	86,156.95	20.00
合计	28,282,492.22	1,789,456.46	—

13.2 其他应收款

13.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,046,214.29	100.00	1,288,431.10	16.01	6,757,783.19
其中：账龄组合	951,800.48	11.83	848,431.10	89.14	103,369.38
其他组合 1（注 1）	6,654,413.81	82.70			6,654,413.81
其他组合 2（注 2）	440,000.00	5.47	440,000.00	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,046,214.29	100.00	1,288,431.10	16.01	6,757,783.19

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,573,926.65	100.00	1,288,431.10	7.33	16,285,495.55
其中：账龄组合	2,235,663.81	12.72	848,431.10	37.95	1,387,232.71
其他组合 1（注 1）	14,898,262.84	84.78			14,898,262.84
其他组合 2（注 2）	440,000.00	2.50	440,000.00	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	17,573,926.65	100.00	1,288,431.10	7.33	16,285,495.55

①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			
其中：0-6 个月			0

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
6个月-1年			10.00
1-2年	129,211.73	25,842.35	20.00
2-3年			30.00
3-4年			50.00
4-5年			80.00
5年以上	822,588.75	822,588.75	100.00
合计	951,800.48	848,431.10	

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
其他组合1	6,654,413.81		0.00
其他组合2	440,000.00	440,000.00	100.00
合计	8,046,214.29	440,000.00	

注1：属于投标保证金、履约保证金、备用金、关联单位之间往来等。

注2：本年末应收中铁一局渝黔铁路土建八标项目部水泥罐押金440,000.00元，已经无法收回，本年按个别认定法全额计提坏账。

13.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
代收代付运费		
往来款	2,656,517.25	10,612,588.75
投标保证金及履约保证金	5,317,464.00	5,067,464.00
其他（主要日常备用金）	72,233.04	1,893,873.90
合计	8,046,214.29	17,573,926.65

13.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建省永安市瑞祥粉煤灰科技有限公司	履约保证金	2,245,525.00	3-4年		
福建省龙岩龙能粉煤灰综合利用有限公司	履约保证金	1,500,000.00	1-2年		
贵州易达建材供应链电子商务有限公司	往来款	1,190,000.00	7-12月		
贵州水泥厂	材料款	800,000.00	5年以上	9.94	800,000.00
中铁一局渝黔铁路土建八标项目部	押金	440,000.00	5年以上	5.47	440,000.00
合计		6,175,525.00			1,240,000.00

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	25,950,000.00		25,950,000.00	24,950,000.00		24,950,000.00
对联营、合营企业投资	19,964,362.70		19,964,362.70	2,114,362.70		2,114,362.70
合 计	45,914,362.70		45,914,362.70	27,064,362.70		27,064,362.70

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
贵州易达建材供应链电子商务有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
昌都市昌圣大宗物资供应链有限公司	2,400,000.00			2,400,000.00		
贵州联圣兴路建设工程有限公司	2,550,000.00	1,000,000.00		3,550,000.00		
合 计	24,950,000.00			25,950,000.00		

13.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
贵州联圣建材供应链电子商务有限公司	2,150,000.00	17,850,000.00		-35,637.30		
合 计	2,150,000.00	17,850,000.00		-35,637.30		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
贵州联圣建材供应链电子商务有限公司				19,964,362.70	
合 计				19,964,362.70	

13.4 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	58,385,868.58	55,668,946.05	67,893,046.91	61,741,861.25
其他业务	518,514.28	256,817.07	456,500.91	386,695.51
合 计	58,904,382.86	55,925,763.12	68,349,547.82	62,128,556.76

13.5 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计		

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	21,600.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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年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	-730,581.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	-708,981.85
所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合 计	-708,981.85

14.2 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	-11.88%	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-9.68%	-0.09	-0.09

福建联圣兴路建设发展股份有限公司

2018年8月21日