



鲁班股份

NEEQ : 872018

广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司  
Guangzhou Luban Construction Science and  
Technology Group Co., Ltd



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 .....	13
第五节 股本变动及股东情况.....	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	16
第七节 财务报告 .....	19
第八节 财务报表附注 .....	29

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、鲁班股份	指	广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
股转系统、全国股转	指	全国中小企业股转系统有限责任公司
《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》
致准鉴定	指	广州市致准房屋鉴定有限公司，系公司的全资子公司
鲁班设计	指	广州市鲁班建筑设计结构事务所有限公司，系公司的全资子公司
鲁班实业	指	广州市鲁班实业控股有限公司，系公司的全资子公司
鲁班防水	指	广州市鲁班防水技术有限公司，系公司的全资子公司
坚镁特	指	广州坚镁特化工科技有限公司，系公司控股子公司
东莞科班	指	东莞市科班建筑科技有限公司，系公司控股子公司
大雄投资	指	广州市大雄投资管理企业（有限合伙）
股东大会	指	广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司监事会
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会的统称
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
期末	指	2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 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。

公司负责人李国雄、主管会计工作负责人周秀丰及会计机构负责人（会计主管人员）赖绮文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	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、广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司第一届董事会第八次会议决议。 3、广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司第一届监事会第五次会议决议。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司
英文名称及缩写	Guangzhou Luban Construction Science and Technology Group Co., Ltd
证券简称	鲁班股份
证券代码	872018
法定代表人	李国雄
办公地址	广州市越秀区沿江中路 298 号 C 座 15 楼 D、G 房

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘立平
电话	13711419010
传真	020-85570551
电子邮箱	13711419010@139.com
公司网址	<a href="http://www.gzluban.com">http://www.gzluban.com</a>
联系地址及邮政编码	广州市越秀区沿江中路 298 号 C 座 15 楼 D、G 房 510110
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
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 年 10 月 17 日
挂牌时间	2017 年 9 月 11 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E5090 建筑业-建筑装饰和其他建筑业-其他未列明建筑业-其他未列明建筑业
主要产品与服务项目	特种专业工程（结构补强、建筑物纠偏和平移），地基与基础工程，建筑结构防水补漏工程，房屋检测与鉴定工程，古建筑修缮工程及相关技术的研发、设计及施工；防水、补强加固材料的研发、生产与销售。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	58,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	5
控股股东	李国雄
实际控制人及其一致行动人	李国雄

#### 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	91440101668130745R	否
金融许可证机构编码		否
注册地址	广州市越秀区沿江中路 298 号 C 座 15 楼 D、G 房	否
注册资本（元）	58,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
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	21,922,322.08	27,491,358.24	-20.26%
毛利率	37.09%	33.90%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,155,549.90	2,173,133.10	-0.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,568,522.46	2,173,133.10	-27.82%
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）	2.92%	3.14%	-
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）	2.12%	3.14%	-
基本每股收益	0.04	0.04	0%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	81,695,717.09	77,956,584.29	4.80%
负债总计	6,517,512.59	5,105,020.72	27.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	75,007,264.08	72,851,563.57	2.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.29	1.26	2.38%
资产负债率（母公司）	13.77%	15.22%	-
资产负债率（合并）	7.98%	6.55%	-
流动比率	1,217.87%	1,486.32%	-
利息保障倍数	226.19	183.91	-

### 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	-293,281.38	-1,497,031.66	80.41%
应收账款周转率	0.64	1.16	-
存货周转率	0.42	1.19	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	4.80%	10.33%	-

营业收入增长率	-20.26%	-13.56%	-
净利润增长率	-0.80%	-42.90%	-

## 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	58,000,000	58,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 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

鲁班股份的业务属于建筑业的子行业建筑装饰和其他建筑业，是建筑行业四大子行业之一。公司自成立以来致力于处理建筑业各种疑难问题，深耕特种建筑工程，形成特种专业工程的全产业链服务体系，集设计、施工、鉴定、检测、科研、生产、销售于一体的高新技术企业。公司的核心业务为特种专业工程（结构改造、古文物建筑物保护修缮、基坑支护等）设计与施工，拥有地基基础工程专业承包壹级、防水防腐保温工程专业承包壹级、特种工程（限建筑物纠偏和平移）专业承包不分等级、特种工程（限建筑结构补强）专业承包不分等级、建筑装饰工程设计专项乙级、文物保护工程施工资质证书等多项业务资质，可为客户提供鉴定、检测、设计、施工一体化服务。公司拥有一支稳定高效的核心团队，立足于特种专业工程设计与施工领域，凭借着对该行业各项规范标准的深刻理解及在该行业建立的销售信息渠道，形成了有力的市场竞争；公司拥有丰富的现场施工管理经验，在特种专业工程服务领域尤其是写字楼、住宅、酒店、市政工程等建筑施工领域具有较强的竞争力。

公司通过公开的市场信息、已有的业务渠道以及项目跟踪服务，及时、全面了解客户的信息与需求，通过积极参与市场招投标和商业谈判获得业务来源；在项目实施阶段，公司借助成熟的技术服务能力和丰富的项目实践经验，为客户提供工程设计与施工建设服务以此获得项目收入。

报告期内，公司主营业务、产品与服务与上一年度保持一致，采用直营模式，设计与施工一体化的总承包模式。公司也将在实践混合经营的商业模式的同时，不断积极探索和优化适合公司不同发展阶段的商业模式。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

公司经营情况的主要表现：

#### 1、财务状况

截至 2018 年 6 月 30 日，公司资产总额为 81,695,717.09 元，比上年末增加了 3,739,132.8 元，增幅为 4.80%，主要原因系本期在建工程增加存货 4,508,644.45 元，应收票据增加 644,470.49 元，固定资产增加 339,886.41 元，应收账款减少 863,287.94 元等因素导致资产总额等总体增加 3,739,132.80 元。

#### 2、经营成果状况

##### 2.1、营业收入

报告期内，公司实现营业收入 21,922,322.08 元，较上年同期下降 20.26%，主要原因是上半年继续完成旧的工程合同及部分新签的工程合同，而部分 5 月份 6 月份已签约的工程合同在报告期后才陆续开工，所以造成收入较上年有所下降。

##### 2.2、营业成本

报告期内，公司发生营业成本 13,792,169.18 元，比上年同期减少了 4,380,121.95 元，比上年同期下降 24.10%，主要原因系 5 月、6 月已签约的工程合同未在报告期内开工，致使营业收入降低，营业成本相应减少。

##### 2.3、期间费用

报告期内，公司发生销售费用 1,692,021.61 元，较上年同期下降了 1.07%。

报告期内，公司发生管理费用 3,834,638.73 元，较上年同期增加了 221,555.01 元，较上年同期增加了 6.13%，主要原因系本年度职工薪酬增加了 82,727.97 元，中介费增加了 286,996.39 元，租金增加了 40,472.26 元，招待费用增加了 84,099.73 元，差旅费降低 289,139.42 元，安全生产费用降低 110,643.82

元，其他项目综合影响增加了 16298.08 元所致。

报告期内，研发费用 1,075,233.28 元，较上年同期减少了 476,110.22 元，较上年同期下降了 30.69%，主要原因系新项目研发开始阶段所致，下半年会增加研发费用投入。

报告期内，公司发生财务费用 11,003.20 元，比上年同期减少了 8,236.75 元，比上年同期下降了 42.81%，主要原因系金融手续费减少所致。

#### 2.4、利润状况

报告期内，公司实现净利润 2,155,700.51 元，相比上年同期下降 17432.59 元，下降了 0.8%，主要原因系公司本年度比上年同期销售收入降低 20.26%，销售收入降低减少毛利 1,188,914.21 元，补贴增加利润 682,059.14 元，管理费用增加减少利润 221,555.01 元，研发费用减少增加利润 476,110.22 元，营业外收入增加而增加了利润 77,167.62 元，资产减值损失减少增加利润 73,036.76 元，其他费用项目减少综合影响增加利润 84,662.89 元，致使公司整体利润下降 17,432.59 元。

#### 3、现金流量状况

报告期内，公司实现经营活动现金流量净额-293281.38 元，主要原因系本年度营业收入减少，公司购买材料、接受劳务支付等的现金超过销售收入、提供劳务收到的现金 293,281.38 元。

投资活动现金流量净额-2,618,509.28 元，主要系公司报告期内收回投资所收到的现金 1,100,000.00 元及收益 7,539.46 元，购买理财产品支出 3,300,000.00 元，固定资产支出 39,496.15 元及投资控股子公司 386,552.59 元。

由上述几个原因共同导致了 2018 年报告期公司现金及现金等价物净减少额为 2,911,790.66 元。

总体来说，2018 年报告期财务状况正常，经营情况良好。

### 三、 风险与价值

#### 1、施工工期风险

建筑工程施工项目通常周期较长，在特种专业工程、地基与基础工程，建筑结构防水补漏工程，房屋检测与鉴定工程、古建筑修缮工程相关项目施工过程中，如果出现项目设计变更、工程量增减、现场管理不善、技术保障不到位、施工设备到位不及时以及其他事先无法预见的不利因素，将导致工程进度无法按合同约定进行，存在工程不能按期建成交付的风险，影响建筑业企业的经营业绩和信誉。

针对上述风险，公司将进一步完善内控制度，加强对施工项目的管理队伍建设，设置合法合规岗，聘请法律顾问，配合公司审慎研究合同条款，通过在合同中制定免责条款、加强与工程项目所在地政府部门的联系获取支持和加强项目管理来降低该风险。

#### 2、工程分包的风险

在实施总承包合同项目时，可以依法将非主体结构施工中的某些分项工程或由业主指定的工程对外分包，发包给具有相应资质的企业。如果选择分包商不当或对分包商监管不力，可能引发安全、质量和经济纠纷，会对工程质量、声誉产生不利影响。

针对上述风险，公司在与施工队、劳务分包公司签订劳务采购合同时，为了预防出现施工队负责人、劳务分包公司拖欠农民工工资的情况，在向施工队负责人、劳务分包公司支付下一笔进度款时，公司会根据工程进度情况来核查施工队和劳务分包企业上一期向农民工支付工资的情况，然后再决定是否支付下一笔进度款。同时，公司将与具有劳务分包资质的企业签订劳务分包合同，将不断减少直至不再与不具备劳务分包资质的主体进行劳务合作，并成立劳务分包相关的子公司，整合公司多年合作且拥有丰富施工经验的施工队，在不失效率的前提下实现合法化、规范化。

#### 3、业务许可资质延续风险

建筑行业具有严格的政府监管，从事特种专业工程、地基与基础工程，建筑结构防水补漏工程，房屋检测与鉴定工程、古建筑修缮工程服务业务需要相应的工程专业承包资质，该资质有一定的有效期限。有效期满，公司需根据相关法律法规的规定，经资质许可机关的重新评估，方可延续公司获得的专业资

质。且资质许可机关有权撤销建筑业企业的资质。如果公司无法在现有业务许可资质有效期到期后成功延续，或资质在有效期内被资质许可机关撤销，公司将不能够继续对应的工程服务，从而对公司的正常经营造成影响。

针对上述风险，公司将在资信能力、人员指标、科研水平和业绩指标上不断完善，始终保持一个符合资质核准的条件，且目前公司仍将继续大力研发建筑新技术，发展壮大研发团队重点培养和引进满足企业发展的建造师、注册结构工程师、安全鉴定工程师等职称人员和技师等相关方面的优秀专业人才。公司将进行更多专利技术的研发和申请，完善管理制度与模式，不断提升公司实力，积极致力于提升公司各项资质的等级。

#### 4、宏观经济周期波动的风险

建筑业的发展与国民经济的景气度有很强的关联性，受固定资产投资规模、城市化进程等宏观经济因素的影响重大。如果宏观经济发展放缓，将对建筑业的经营状况产生不利影响，建筑业务收入的增长速度可能放缓。

针对上述风险，宏观经济周期波动带来的风险是不可避免的，公司将从以下几个方面来发展自己，提高自身对抗风险的能力。加强团队建设，引进和培养更多人才；完善公司的管理模式，引进国内外先进管理方法，降低企业的管理成本；提升自身资质和承接业务的能力；进一步加强与现有客户的合作关系并建立战略合作伙伴关系，也积极开拓更多客户。同时，以规范的项目管理、高超的设计及技术、精湛的施工技术、务实的工作作风、良好的服务精神，树立良好的企业形象、争取业主良好的口碑。

#### 5、管理风险

公司的管理团队汇集了技术研发、市场营销、财务管理等各方面的人才，综合管理水平较高。但是，随着公司发展，公司的资产规模逐渐增长，经营活动更趋复杂，业务量也随之有较大增长，专业的人才队伍也将进一步扩大。因此，公司的管理水平及驾驭经营风险的能力未来将面临较大程度的挑战。如果公司管理水平和组织结构的设置不能满足公司资产、经营规模以及人才队伍扩大后的要求，将对公司经营管理目标的顺利实现带来风险。

针对上述风险，为有效规避快速发展带来的管理风险，公司将进一步完善法人治理结构和内部控制制度，完善现行的科研管理、质量管理、人力资源管理、财务管理、销售管理等相关管理制度。同时加大高级管理人员的培训力度，提高其管理水平，并吸纳更多的高级管理人员到公司参与管理。

#### 6、实际控制人不当控制风险

公司股权较为集中，股东李国雄直接持有 60.93%的股份为公司控股股东。同时，李国雄直接持有大雄投资 64.00% 合伙份额，并担任大雄投资执行事务合伙人；李国雄通过大雄投资间接控制公司 3.70% 的股权。因此，李国雄合计控制公司 64.63% 的股份，能够对公司经营决策施予重大影响，为公司的实际控制人。公司已经初步建立了与股份公司相适应的法人治理结构，并建立健全了各项规章制度，公开转让后会全面接受投资者和监管部门的监督和约束，但实际控制人仍可凭借其控股地位，可能对公司的重大人事、发展战略、经营决策、投资方针、关联交易等重大事项决策予以不利控制或施加重大影响，给公司生产经营带来影响。

针对上述风险，公司制定了“三会”议事规则，制定了《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》，完善了公司内部控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促控股股东、实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。

#### 7、经营活动产生的现金流量不足的风险

报告期内公司经营活动产生的现金流量不足的主要原因是由于业主方对工程项目验收和结算滞后，结果造成存货期末余额偏高。根据工程施工企业结算惯例，公司在工程项目结算后，需要及时向材料供货方结算信用欠款，结果造成公司经营活动现金净流入偏少。

针对上述风险，公司会通过加强工程项目验收和结算管理以及合理安排经营性收付款时间，改善经营活动现金流量，并最终形成稳定的经营活动现金净流入。

#### 四、 企业社会责任

公司重视并积极履行社会责任，力求经济效益与社会效益、短期效益与长期效益、自身发展与社会发展相协调，实现企业、投资者、员工与社会的共同成长、和谐发展。报告期内，公司加强运营管理，注重保护股东特别是中小股东的权益，保护公司员工的合法权益，真诚对待供应商、客户和消费者，同时注重环境保护和节能降耗，全力降低能源消耗与污染物排放，积极履行企业社会责任。

#### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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、资产及其他资源的情况	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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、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	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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

#### (一) 承诺事项的履行情况

公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员及核心人员做出的主要承诺:相关重要声明和承诺包括:公司控股股东、实际控制人、董监高及核心技术人员关于避免同业竞争的承诺;公司管理层关于诚信状况的书面声明;公司管理层关于避免及规范关联交易的承诺函。(1)公司控股股东、公司董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》,承诺不存在对外投资与公司存在利益冲突的情况,并愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。(2)报告期内公司董事、监事、高级管理人员没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情况;没有因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形;最近两年内没有应对所任职(包括现任职和曾任职)公司因重大违法违规行为被处罚负有责任的情况,没有个人到期未清偿的大额债务、欺诈或其他不诚信行为。公司董事、监事、高级管理人员已对此作出了书面声明并签字承诺其真实性。此外,公司董事、监事、高级管理人员不存在其他对公司持续经营有不利影响的情形。(3)控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员出具了《关于避免及规范关联交易的承诺函》,以切实保护全体股东的利益。截至报告披露日,以上承诺均正常履行。

## 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	14,916,666	25.72%	0	14,916,666	25.72%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,310,000	14.33%	1,000	8,309,000	14.33%	
	董事、监事、高管	4,240,000	7.31%	0	4,240,000	7.31%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	43,083,334	74.28%	0	43,083,334	74.28%	
	其中：控股股东、实际控制人	27,030,000	46.60%	0	27,030,000	46.60%	
	董事、监事、高管	12,720,000	21.93%	0	12,720,000	21.93%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		58,000,000	-	0	58,000,000	-	
普通股股东人数							8

#### (二) 报告期期末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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	李国雄	35,340,000	-1,000	35,339,000	60.93%	27,030,000	8,309,000
2	谷伟平	16,960,000	0	16,960,000	29.24%	12,720,000	4,240,000
3	广州市大雄投资管理企业（有限合伙）	3,349,000	0	3,349,000	5.77%	3,333,334	15,666
4	国海证券股份有限公司做市专用证券账户	750,000	1,000	751,000	1.29%	0	751,000
5	东莞证券股份有限公司做市专用证券账户	500,000	0	500,000	0.86%	0	500,000
6	华安证券股份有限公司做市专用证券账户	500,000	0	500,000	0.86%	0	500,000
7	信达证券股份有限公司做市	401,000	0	401,000	0.69%	0	401,000

	专用证券账户						
8	联讯证券股份有限公司做市专用证券账户	200,000	0	200,000	0.34%	0	200,000
<b>合计</b>		<b>58,000,000</b>	<b>0</b>	<b>58,000,000</b>	<b>100%</b>	<b>43,083,334</b>	<b>14,916,666</b>

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

股东李国雄持有广州市大雄投资管理企业（有限合伙）64.00%的合伙份额，并担任大雄投资执行事务合伙人。大雄投资有限合伙人中，李小虹系李国雄妻子李小波之姐；李国雄与李雪萍系兄妹关系；李玉珍与李国雄系姐弟关系；何海涛与何海滢系兄妹关系。

除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

## 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

李国雄，男，1956 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士研究生学历；1973 年 9 月至 1978 年 4 月，任广东省三水县团支部书记；1978 年 5 月至 1980 年 11 月，自由职业；1980 年 12 月至 1991 年 7 月，任广州市建筑工程学校从事建筑结构、地基基础课程教师；1991 年 7 月至今，任鲁班防水补强总经理；2005 年 11 月至今，任致准鉴定监事；2007 年 10 月至 2016 年 2 月，任鲁班有限执行董事兼总经理；2008 年 4 月至今，任鲁班防水执行董事兼总经理；2009 年 1 月至今，任鲁班实业执行董事兼总经理；2009 年 5 月至今，任鲁班设计执行董事兼总经理；2013 年 9 月至 2016 年 8 月，任光道科技监事；2016 年 2 月至今，任鲁班股份董事长；2016 年 4 月至今，任大雄投资执行事务合伙人。

## 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
李国雄	董事长	男	1956年9月1日	博士	2016年2.17至2019年2.16	是
谷伟平	董事、总经理	男	1965年7月26日	本科	2016年2.17至2019年2.16	是
李小波	副董事长、副总经理	女	1962年8月27日	研究生	2016年2.17至2019年2.16	是
周秀丰	董事、财务总监	女	1962年12月16日	大专	2016年2.17至2019年2.16	是
赖绮文	董事	女	1972年3月9日	大专	2016年2.17至2019年2.16	是
王兰	董事	女	1963年8月15日	大专	2016年2.17至2019年2.16	是
何小菱	监事会主席	女	1957年10月1日	研究生	2016年2.17至2019年2.16	是
黄君毅	职工代表监事	男	1980年8月25日	研究生	2016年2.17至2019年2.16	是
黄英孺	监事	男	1962年9月10日	研究生	2017年11.9至2019年2.16	是
刘立平	董事会秘书	女	1977年1月8日	本科	2016年2.17至2019年2.16	是
董事会人数:						6
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:

公司董事长兼总经理李国雄与公司副董事长兼副总经理李小波系夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

#### (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
李国雄	董事长	35,340,000	-1,000	35,339,000	60.93%	0
谷伟平	董事、总经理	16,960,000	0	16,960,000	29.24%	0
李小波	副董事长、副总经理	0	0	0	0%	0



周秀丰	董事、财务总监	0	0	0	0%	0
赖绮文	董事	0	0	0	0%	0
王兰	董事	0	0	0	0%	0
何小菱	监事会主席	0	0	0	0%	0
黄君毅	职工代表监事	0	0	0	0%	0
黄英孺	监事	0	0	0	0%	0
刘立平	董事会秘书	0	0	0	0%	0
合计	-	52,300,000	-1,000	52,299,000	90.17%	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

#### 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

## 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	23	22
生产人员	6	5
销售人员	11	8
技术人员	73	67
财务人员	7	7
员工总计	120	109

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	5
本科	34	39
专科	45	43
专科以下	33	21
员工总计	120	109

#### 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，员工薪酬政策未发生变化。

报告期内，不断丰富员工的培训内容，促使员工知识水平和技能水平的提升。  
报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为6人。

## (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：**

报告期内核心人员无变化。

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	2,166,912.49	5,078,703.15
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	五、（二）（三）	31,096,408.85	31,315,226.30
预付款项	五、（四）	6,195,427.62	6,158,981.42
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	五、（五）	2,369,781.34	2,055,395.60
买入返售金融资产		0	0
存货	五、（六）	35,046,032.60	30,537,388.15
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	五、（七）	2,500,000.00	731,177.46
<b>流动资产合计</b>		<b>79,374,562.90</b>	<b>75,876,872.08</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	五、（八）	1,319,894.52	980,008.11
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产	五、（九）	8,035.68	4,954.54
开发支出		0	0

商誉		0	0
长期待摊费用	五、(十)	407,565.10	498,135.16
递延所得税资产	五、(十一)	585,658.89	596,614.40
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		2,321,154.19	2,079,712.21
<b>资产总计</b>		81,695,717.09	77,956,584.29
<b>流动负债:</b>			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	五、(十二)	1,237,308.28	175,452.74
预收款项	五、(十三)	1,415.00	97,517.57
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	五、(十四)	756,905.55	153.15
应交税费	五、(十五)	991,461.61	1,589,961.55
其他应付款	五、(十六)	3,530,422.15	3,241,935.71
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
<b>流动负债合计</b>		6,517,512.59	5,105,020.72
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中: 优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		0	0
<b>负债合计</b>		6,517,512.59	5,105,020.72
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			

股本	五、(十七)	58,000,000.00	58,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五、(十八)	2,065,550.07	2,065,550.07
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备	五、(十九)	0	0
盈余公积	五、(二十)	1,460,419.26	1,460,419.26
一般风险准备		0	0
未分配利润	五、(二十一)	13,481,294.75	11,325,594.24
归属于母公司所有者权益合计		75,007,264.08	72,851,563.57
少数股东权益		170,940.42	0
<b>所有者权益合计</b>		<b>75,178,204.50</b>	<b>72,851,563.57</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>81,695,717.09</b>	<b>77,956,584.29</b>

法定代表人：李国雄

主管会计工作负责人：周秀丰

会计机构负责人：赖绮文

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,182,599.95	4,877,903.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	十二、(一)	28,970,390.19	30,207,838.73
预付款项	十二、(二)	5,823,790.47	6,125,881.42
其他应收款	十二、(三)	3,396,039.85	3,302,420.63
存货		34,207,706.14	29,941,842.84
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	
其他流动资产		2,200,000.00	428,202.30
<b>流动资产合计</b>		<b>75,780,526.60</b>	<b>74,884,089.50</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		0	0
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	十二、(四)	9,130,000.00	9,130,000.00
投资性房地产		0	0
固定资产		701,034.09	881,397.53

在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		4,322.02	4,954.54
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		407,565.10	498,135.16
递延所得税资产		577,860.20	588,815.71
其他非流动资产		0	0
<b>非流动资产合计</b>		<b>10,820,781.41</b>	<b>11,103,302.94</b>
<b>资产总计</b>		<b>86,601,308.01</b>	<b>85,987,392.44</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款		119,590.00	17,552.74
预收款项		0	67,567.57
应付职工薪酬		388,537.91	0
应交税费		919,165.49	1,451,436.94
其他应付款	十二、（五）	10,501,798.60	11,551,123.31
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
<b>流动负债合计</b>		<b>11,929,092.00</b>	<b>13,087,680.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
<b>非流动负债合计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>负债合计</b>		<b>11,929,092.00</b>	<b>13,087,680.56</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		58,000,000.00	58,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0

资本公积		2,076,323.71	2,076,323.71
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		1,460,419.26	1,460,419.26
一般风险准备		0	0
未分配利润		13,135,473.04	11,362,968.91
<b>所有者权益合计</b>		<b>74,672,216.01</b>	<b>72,899,711.88</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>86,601,308.01</b>	<b>85,987,392.44</b>

法定代表人：李国雄

主管会计工作负责人：周秀丰

会计机构负责人：赖绮文

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		21,922,322.08	27,491,358.24
其中：营业收入	五、(二十二)	21,922,322.08	27,491,358.24
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
<b>二、营业总成本</b>		20,416,615.87	25,093,195.67
其中：营业成本	五、(二十二)	13,792,169.18	18,172,291.13
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	五、(二十三)	84,586.63	26,894.95
销售费用	五、(二十四)	1,692,021.61	1,710,342.42
管理费用	五、(二十五)	3,834,638.73	3,613,083.72
研发费用	五、(二十六)	1,075,233.28	1,551,343.50
财务费用	五、(二十七)	11,003.20	19,239.95
资产减值损失	五、(二十八)	-73,036.76	0
加：其他收益	五、(三十一)	682,059.14	0
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二十九)	10,344.25	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十)	0	0

汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,198,109.60	2,398,162.57
加：营业外收入	五、（三十二）	279,710.09	202,542.47
减：营业外支出	五、（三十三）	43.55	0
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,477,776.14	2,600,705.04
减：所得税费用	五、（三十四）	322,075.63	427,571.94
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,155,700.51	2,173,133.10
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		2,155,700.51	2,173,133.10
2. 终止经营净利润		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		150.61	0
2. 归属于母公司所有者的净利润		2,155,549.90	2,173,133.10
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
<b>七、综合收益总额</b>		2,155,700.51	2,173,133.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,155,549.90	2,173,133.10
归属于少数股东的综合收益总额		150.61	0
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.04	0.04
（二）稀释每股收益		0.04	0.04

法定代表人：李国雄

主管会计工作负责人：周秀丰

会计机构负责人：赖绮文



#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、(六)	18,393,091.72	24,696,511.58
减：营业成本	十二、(六)	11,884,321.74	16,637,973.27
税金及附加		59,820.22	14,345.96
销售费用		1,441,355.27	1,213,910.89
管理费用		2,602,087.16	2,862,272.37
研发费用		1,075,233.28	1,551,343.50
财务费用		8,632.36	15,960.93
其中：利息费用		0	0
利息收入		0	0
资产减值损失		-73,036.76	0
加：其他收益		680,276.27	0
投资收益（损失以“-”号填列）		10,344.25	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,085,298.97	2,400,704.66
加：营业外收入		0	197,600.00
减：营业外支出		0	0
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,085,298.97	2,598,304.66
减：所得税费用		312,794.84	389,745.70
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,772,504.13	2,208,558.96
（一）持续经营净利润		1,772,504.13	2,208,558.96
（二）终止经营净利润		0	0
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0	0
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4. 现金流量套期损益的有效部分		0	0
5. 外币财务报表折算差额		0	0
6. 其他		0	0
<b>六、综合收益总额</b>		1,772,504.13	2,208,558.96

<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.03	0.04
（二）稀释每股收益		0.03	0.04

法定代表人：李国雄

主管会计工作负责人：周秀丰

会计机构负责人：赖绮文

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,078,844.16	47,619,453.06
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）	700,976.69	26,186,082.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>21,779,820.85</b>	<b>73,805,535.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		16,464,887.28	31,408,722.01
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		3,977,381.64	8,467,028.94
支付的各项税费		1,377,752.58	3,896,451.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十五）	253,080.73	31,530,364.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,073,102.23</b>	<b>75,302,567.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-293,281.38</b>	<b>-1,497,031.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,100,000.00	1,700,000.00
取得投资收益收到的现金		7,539.46	4,942.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回		0	0

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,107,539.46</b>	<b>1,704,942.47</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,496.15	130,037.77
投资支付的现金		3,300,000.00	1,000,000.00
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		386,552.59	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,726,048.74</b>	<b>1,130,037.77</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,618,509.28</b>	<b>574,904.70</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>0</b>	<b>900,000.00</b>
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	<b>900,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-2,911,790.66</b>	<b>-22,126.96</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,078,703.15	5,100,830.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,166,912.49</b>	<b>5,078,703.15</b>

法定代表人：李国雄

主管会计工作负责人：周秀丰

会计机构负责人：赖绮文

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,549,613.80	41,540,932.04
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		680,276.27	11,786,603.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,229,890.07</b>	<b>53,327,535.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,537,208.35	28,800,258.06

支付给职工以及为职工支付的现金		3,103,879.72	5,633,082.75
支付的各项税费		1,072,849.36	3,330,428.59
支付其他与经营活动有关的现金		0	15,578,706.65
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>19,713,937.43</b>	<b>53,342,476.05</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,484,047.36</b>	<b>-14,940.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,100,000.00	0
取得投资收益收到的现金		7,539.46	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,107,539.46</b>	<b>0</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,795.73	64,895.77
投资支付的现金		3,300,000.00	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,318,795.73</b>	<b>64,895.77</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,211,256.27</b>	<b>-64,895.77</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		0	900,000.00
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>0</b>	<b>900,000.00</b>
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>0</b>	<b>900,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,695,303.63</b>	<b>820,163.69</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,877,903.58	4,057,739.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,182,599.95</b>	<b>4,877,903.58</b>

法定代表人：李国雄

主管会计工作负责人：周秀丰

会计机构负责人：赖绮文

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 1
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) 附注事项详情

##### 1、 合并报表的合并范围

报告期内全资子公司广州市鲁班实业控股有限公司控股了两家子公司：

- 1、广州坚镁特化工科技有限公司；
- 2、东莞市科班建筑科技有限公司。

新设立的东莞市科班建筑科技有限公司，注册资本 100 万，广州市鲁班实业控股有限公司持股 51%；广州坚镁特化工科技有限公司为广州市鲁班实业控股有限公司以 40 万元收购其 80%的股权。上述两笔对外投资金额较小，根据公司法、公司章程及相关规则，可以不用经过董事会、股东大会，由董事长审批，并报告董事会。

### 二、 报表项目注释

## 财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 历史沿革

广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），曾用名广州市鲁班建筑设计有限公司、广州市鲁班建筑有限公司（以下简称“鲁班有限”）、广州市鲁班建筑集团股份有限公司，系由李国雄、谷伟平及广州市鲁班建筑防水补强有限公司共同出资设立，于 2007 年 10 月 11 日在广州市工商

行政管理局登记成立，社会信用代码 91440101668130745R，法定代表人为李国雄。公司注册地址：广州市越秀区沿江中路 298 号 C 栋 15 楼 D,C 栋 15 楼 G。

公司成立时注册资本 3.00 万元，其中：李国雄出资 2.67 万元，占注册资本的 89.00%；谷伟平出资 0.30 万元，占注册资本的 10.00%；广州市鲁班建筑防水补强有限公司出资 0.03 万元，占注册资本的 1.00%，上述出资业经广州华天会计师事务所有限公司审验，并出具华天会验字【2007】第 0907 号验资报告验证。

2007 年 10 月 25 日，根据股东会决议和修改后的章程规定，鲁班有限原股东广州市鲁班建筑防水补强有限公司将所持 1% 股权作价 0.03 万元转让给股东李国雄，本次股权转让后鲁班有限的股权结构为李国雄出资 2.70 万元，占注册资本的 90.00%；谷伟平出资 0.30 万元，占注册资本的 10.00%，鲁班有限于 2007 年 10 月 29 日办理了工商变更登记手续。

2008 年 7 月 21 日，根据股东会决议和修改后的章程规定，鲁班有限注册资本由 3.00 万元增加至 1,100.00 万元，其中：股东李国雄认缴出资 987.30 万元，占新增注册资本的 90.00%；股东谷伟平认缴出资 109.70 万元，占新增注册资本的 10.00%，上述出资业经广州苏叶会计师事务所审验，并出具穗苏叶验字（2008）第 0314 号验资报告验证。本次增资后鲁班有限的股权结构为李国雄出资 990.00 万元，占注册资本的 90.00%；谷伟平出资 110.00 万元，占注册资本的 10.00%。鲁班有限于 2008 年 7 月 29 日办理了工商变更登记手续。

2011 年 9 月 13 日，根据股东会决议和修改后的章程规定，鲁班有限注册资本由 1,100.00 万元增加至 5,100.00 万元，其中：股东李国雄认缴出资 2,478.00 万元，占新增注册资本的 61.95%；股东谷伟平认缴货币出资 1,522.00 万元，占新增注册资本的 38.05%，上述出资业经广州海正会计师事务所有限公司审验，并出具海会验字（2011）ZP007 号验资报告验证。本次增资后鲁班有限的股权结构为李国雄出资 3,468.00 万元，占注册资本的 68.00%；谷伟平出资 1,632.00 万元，占注册资本的 32.00%。鲁班有限于 2011 年 9 月 15 日办理了工商变更登记手续。

2016 年 1 月 19 日，根据鲁班有限股东会决议，广州市鲁班建筑集团有限公司整体变更为广州市鲁班建筑集团股份有限公司，并以经天健会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所于 2015 年 12 月 15 日出具的《审计报告》（天健粤审[2015]1015 号）审计的净资产 55,076,323.71 元，按照 1:0.9623 的比例折股为 5,300 万股，总额为 5,300.00 万元的净资产作为公司的注册资本，净资产大于股本的余额 2,076,323.71 元计入公司的资本公积，变更公司后的注册资本为 5,300.00 万元，其中：李国雄出资 3,604.00 万元，占注册资本的 68.00%；谷伟平出资 1,696.00 万元，占注册资本的 32.00%。公司于 2016 年 2 月 17 日办理了工商变更登记手续。

2016 年 5 月 8 日，根据 2016 年度第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司注册资本由 5,300.00 万元增加至 5,800.00 万元，新增注册资本 500.00 万元由新增股东广州市大雄投资管理企业（有限合伙）认缴。截至 2016 年 12 月 31 日止，本次新增股东实缴注册资本 410.00 万元。本次增资后公司按认缴注册资本计算股权结构为李国雄出资 3,604.00 万元，占注册资本的 62.14%；谷伟平出资 1,696.00 万元，占注册资本的 29.24%；广州市大雄投资管理企业（有限合伙）出资 500.00 万元，占注册资本的

8.62%。公司于 2016 年 5 月 17 日办理了工商变更登记手续。

2017 年 3 月 24 日公司股东广州市大雄投资管理企业（有限合伙）实缴注册资本 90.00 万元，截至 2017 年 12 月 31 日止，本公司注册资本为 5,800.00 万元，实缴注册资本 5,800.00 万元。

## （二）经营范围

建筑工程、土木工程技术服务;材料科学研究、技术开发;工程和技术研究和试验发展;地基与基础工程专业承包;特种专业工程专业承包;新材料技术开发服务;工程技术咨询服务;工程项目管理服务;工程施工总承包;房屋建筑工程施工图设计文件审查;建筑工程、土木工程技术咨询;岩土工程设计服务;房屋安全鉴定;房屋建筑工程设计服务;室内装饰设计服务;房屋建筑工程施工;建筑结构防水补漏;建筑结构加固补强;建筑钢结构、预制构件工程安装服务;古建筑工程服务;基坑监测服务;基坑支护服务;防水建筑材料制造;建材、装饰材料批发;建筑工程机械与设备租赁;室内装饰、装修。

## （三）财务报表的批准报出

本公司财务报表业经公司董事会批准于二〇一八年八月二十三日对外报出。

## （四）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 6 户，具体包括：

子公司名称	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
广州市鲁班建筑设计事务所有限公司	二级	100.00	100.00
广州市鲁班防水技术有限公司	二级	100.00	100.00
广州市鲁班实业控股有限公司	二级	100.00	100.00
广州市致准房屋鉴定有限公司	三级	100.00	100.00
广州坚镁特化工科技有限公司	三级	80.00	80.00
东莞市科班建筑科技有限公司	三级	51.00	51.00

## 二、 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

### （二）持续经营能力评价

本公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （二） 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。

### **(三) 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

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **1. 同一控制下的企业合并**

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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当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。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。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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。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。



## 2.非同一控制下的企业合并

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。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；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应当转为购买日所属当期收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

### （六） 合并财务报表的编制方法

#### 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、资产的购买和处路、研究与开发活动以及融资活动等。

母公司将其全部子公司（包括母公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表的合并范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

#### 2.合并财务报表编制的方法

母公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体；合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制合并财务报表，以反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

（1）合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

（2）抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

(3) 抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

(4) 站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

本公司在编制合并财务报表时，如果子公司所采用的会计政策、会计期间与母公司不一致的，需要按照母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；或者要求子公司按照母公司的会计政策和会计期间另行编报财务报表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。母公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司以及业务，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，比照母公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

### 3. 合并财务报表编制特殊交易的会计处理

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

(2) 企业因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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。

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

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

(5) 企业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，如果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。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下列一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- ④一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## **(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

### **1.合营安排的分类**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### **2.共同经营的会计处理方法**

本公司确认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。

## **(八) 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、企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）金融工具的确认和计量

### 1. 金融资产

#### （1）金融资产的分类和计量方法

本公司基于风险管理和投资策略等原因，通过内部书面文件对金融资产进行分类，将金融资产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。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。本公司将采用近期出售的投资策略而买入的股票、基金、债券等确认为交易性金融资产。

本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本公司指定的该类金融资产主要包括为了短期内出售而购买的可通过证券交易所转让的资产管理计划。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按取得时的公允价值入账，交易费用计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，确认为应收项目，持有期间取得的利息或红利，确认为投资收益。期末按公允价值与原账面价值的差额确认公允价值变动损益，计入当期损益。售出时，售价与账面价值的差额确认投资收益。本公司售出的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，以加权平均法结转成本。

##### ②持有至到期投资

本公司有明确意图持有至到期且具有固定或可确定回收金额及固定期限的非衍生性金融资产，确认为持有至到期投资。持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。后续计量采用实际利率法，按摊余成本计量。如果合同利率或票面利率与实际利率差异不大，采用合同利率

或票面利率，按摊余成本计量。

### ③贷款和应收款项

本公司发放的贷款或提供劳务形成的应收款项等债权确认为贷款和应收款项。贷款按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额，后续计量采用实际利率法，按摊余成本计量。如果合同利率与实际利率差异不大，采用合同利率，按摊余成本计量。应收款项按向提供劳务对方应收的合同或协议价款作为初始入账金额。本公司收回应收款项时，按取得的价款与应收款项账面价值之间的差额，确认为当期损益。

### ④可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产包括：对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资。

其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。此类金融资产中采用公允价值进行后续计量的，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

### ⑤金融资产的重分类

本公司改变投资意图时，将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产。当出售或重分类金额相对于该类投资在出售或重分类前的总额较大时，其剩余部分转入可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。

#### (2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及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，并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

#### (3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他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。

①持有至到期投资、贷款的减值测试采用未来现金流折现法，资产负债表日，对于持有至到期投资、贷款，收集债务人的经营和信用状况，如果按合同或协议没有收到款项或利息，或债务人发生财务困难的，将根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失。

②如果可供出售金融资产的发行人或债务人发生严重财务困难，很可能倒闭或进行财务重组等导致公允价值持续下降，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应计提减值准备，确认减值损失。

如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的 50%，或者持续下跌时间达 1 年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，应计提减值准备，确认减值损失。

在确认减值损失时，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，计入减值损失。

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。但可供出售债务工具因客观原因导致公允价值上升的，原确认的减值损失可以转回，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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，但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资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

在活跃市场中没有报价且公允价值不能可靠计量的权益工具投资发生减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

## 2.金融负债

### (1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

金融负债分成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。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

本公司将近期回购而承担的金融负债确认为交易性金融负债，包括本公司发行或创设的权证。这类金融负债按取得时的公允价值入账，交易费用计入当期损益。后续计量以公允价值计量，其公允价值变动计入当期损益。

## ②其他金融负债

本公司将除交易性金融负债以外的金融负债确认为其他金融负债。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入账金额，采用摊余成本进行后续计量。

## ③应付债券

本公司为筹集资金而实际发行的债券及应付利息确认为应付债券。按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。后续计量采用实际利率法，按摊余成本计量。如果票面利率与实际利率差异不大，采用票面利率，按摊余成本计量。

## ④金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

### (2) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

### 3.公允价值的确定方法

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

## (十) 应收款项

### 1.应收款项坏账损失的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，将存在债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大的应收款项，作为坏账损失确认。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，期末单独或按组合进行减值测试计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

## 2.坏账准备的计提方法

### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100 万元（含 100 万元）以上的应收账款；单项金额 300 万元（含 300 万元）以上的其他应收款。
单项金额重大的应收款项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。对于经单独测试后未减值的应收款项划分为若干组合，再按这些组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于除（3）外其他单项金额不重大的应收款项，以及单独测试未发生减值的重大应收款项，本公司根据信用风险特征组合确定为两类，无风险组合和账龄组合。

组合类别	确定组合的依据	组合计提坏账准备方法
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合	按账龄分析法计提坏账
组合 2：无风险组合	不计提	按其性质，发生坏账的可能性非常小

组合 1 中，采用账龄分析方法计提坏账准备的计提方法说明：

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
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款应进行单项减值测试。
单项金额不重大的应收款项计提坏账准备的计提方法	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，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

3.对于应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据具体往来款项未来现金流量现值低于其账面价值的差额单项计提坏账准备。

4.纳入本公司合并范围内部单位的应收款项不计提坏账准备。



## **(十一) 存货**

### **1.存货的分类及确认**

存货是指本公司在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料物料等。本公司存货分类为：辅助材料、原材料、在产品、产成品、周转材料、低值易耗品等。

### **2.存货的计价方法**

#### **(1) 存货初始计量**

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。

存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

存货的加工成本，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用；制造费用，企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。

存货的其他成本，为除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

#### **(2) 存货发出的计价方法**

大批量生产的产品，库存商品的发出、领用，采用加权平均法结转成本。小批量生产的产品，库存商品及大件材料的发出、领用，采用个别计价法结转成本。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

周转材料、低值易耗品采用一次摊销法。

### **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**

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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。

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.存货盘存方法**

存货盘存采用永续盘存制。

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、建造合同形成的已完工未结算资产等。主要包括原材料、库存商品、工程施工、工程结算等。

## **1. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

建造合同以单个项目为核算对象，与执行合同有关的直接费用和间接费用，包括材料、人工、其他费用，按实际成本在工程施工-成本科目归集；与甲方之间的款项结算按实际结算金额在工程结算科目归集；资产负债表日按照完工百分比法确认合同毛利，在工程施工-毛利科目归集。

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

## **2. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按单项存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以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确定。

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

## **3. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制。

## **4. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

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

## **(十二) 持有待售资产**

同时满足下列条件的非流动资产划分为持有待售资产：一是公司已经就处置该资产作出决议；二是公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

公司对于持有待售的非流动资产，按其公允价值减去处置费用后的金额调整该项资产的账面价值，但不超过符合持有待售条件时该项资产的原账面价值；原账面价值高于调整后预计净值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

持有待售资产从划归为持有待售之日起停止计提折旧和减值测试。在编制资产负债表时，本公司将持有待售资产列示在持有待售前项目中，并在报表附注中披露持有待售资产名称、账面价值、公允价值、预计处置费用和预计处置时间等。

持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）出售时形成的损益记入资产处置收益。

## **(十三) 长期股权投资**

## 1.长期股权投资的分类

长期股权投资包括投资企业能够对被投资单位实施控制的权益性投资，以及投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的权益性投资。

### 2.初始投资成本确定

#### (1) 同一控制下企业合并形成的长期股权投资

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；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股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### (2) 非同一控制下企业合并形成的长期股权投资

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

#### (3) 其他方式取得的长期股权投资

①以支付现金方式取得，按实际支付的购买价款（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）确认初始投资成本。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值确认初始投资成本。

③投资者投入的长期股权投资，按投资合同或协议约定的价值确认初始投资成本。

(4) 取得长期股权投资的实际支付价款或对价中，如包含已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收项目处理，不计入长期股权投资初始成本。

### 3.后续计量及损益确认方法

### （1）长期股权投资的后续计量

#### ①成本法核算

对具有控制权，纳入合并报表范围子公司的长期股权投资。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### ②权益法核算

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资（如合营企业投资与联营企业投资）。

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。

### （2）投资损益的确认

#### ①成本法

被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为投资收益。

#### ②权益法

当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，投资方应按所持股权比例计算应享有的份额，调整长期股权投资的账面价值，同时计入资本公积（其他资本公积）。

A、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，对被投资单位账面净利润进行调整后确认投资损益。

B、存在下列情况之一的，按被投资单位账面净损益与持股比例计算确认投资损益，并在附注中说明这一事实及其原因：

a、无法可靠确定投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

b、投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值与其账面价值之间差额较小。

c、其他原因导致无法对被投资单位净损益进行调整。

d、确认应分担被投资单位发生的亏损时，首先冲减长期股权投资账面价值，其账面价值如不足冲减，则继续以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限确认投资损失，冲减其账面价值。经上述处理后，如按合同或协议约定仍应承担额外义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制的确定依据主要包括：任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。

重大影响的确定依据主要包括：当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形

成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

（1）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。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）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金融工具确认和计量准则核算，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。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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

（3）因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（4）处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

### （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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税

费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	3-10	19.40-18.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5-10	31.67-18.00

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

### **(十五) 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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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。

所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。资产达到预定可使用状态，公司应从以下几个方面进行判断：

① 固定资产的实体建造（包括安装）已全部完成或实质上已经完成；

② 购建的固定资产与设计要求、合同规定等相符或基本相符，即使有极个别与设计、合同不符，但不影响其正常使用。

③ 继续发生在所购建固定资产的支出金额很少或几乎不再发生。

所购建的固定资产需要试生产或试运行的，在试生产结果表明该项资产能够正常生产出合格产品、或试运行结果表明该项资产能够正常运转时，认为该资产已经达到预定可使用状态。

### **(十六) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括办公软件、研发工具软件。

#### **1. 无形资产的初始计量**

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

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
软件	5	预计可使用年限

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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



开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (十七) 非金融长期资产减值

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。

出现减值的迹象如下：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高, 从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致资产可收回金额大幅度降低;

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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。

## **(十八) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用, 是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(十九) 职工薪酬**

### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司短期薪酬具体包括: 职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费, 医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金, 工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤, 短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬的会计处理方法:

公司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**

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

离职后福利的会计处理方法:

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤:

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②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，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。资产上限是指公司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；

③期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

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

辞退福利的会计处理方法：

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

其他长期职工福利的会计处理方法：

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益后相关资产成本。

## （二十） 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则公司将其确认为预计负债：该义务是企业承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行

调整以反映当前最佳估计数。

## （二十一） 安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》（财企【2012】16号）及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定，房屋建筑工程企业以建筑安装工程造价为计提依据，按2%的比例提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## （二十二） 收入

### 1. 建造合同收入

公司主营业务为工程施工，采用建造合同准则规定的核算方法确认收入。

#### （1）建造合同总收入的确认

根据建造合同准则的规定确认建造合同收入。合同总收入的确定方法：公司将签订施工合同时的合同总价作为工程开始的合同收入。对于合同变更、索赔、奖励等形成的收入，同时满足下列条件的，才构成合同收入：

合同变更：①客户能够认可因变更而增加的收入；②该收入能够可靠地计量。

索赔：①根据谈判情况，预计对方能够同意该项索赔；②对方同意接受的金额能够可靠地计量。

奖励：①根据合同目前完成情况，足以判断工程进度和工程质量能够达到或超过规定的标准；②奖励金额能够可靠地计量。

公司建造合同收入金额发生变更时，以签订补充协议，或在工程签证单上计算变更金额并提交甲方确认的方式作为确定收入变更金额的依据。

#### （2）建造合同预计总成本的确认

预计总成本的确认依据：项目施工合同签订后，公司预算部根据工程施工图纸，材料费参照材料采购信息平台公布的材料市场价格，人工费根据市场价格结合公司制定的定额及历年项目预算的经验数据和编制惯例，形成项目预算，经过公司总经理审核、董事长审批后作为项目预计总成本。

如果合同施工过程中发生合同变更或出现不可抗力事件、紧急情况等致使预算编制基础不成立，或将导致预算执行结果产生重大差异需要调整预算的，由公司预算部门相应调整预计总成本，并经公司总经理审核、董事长审批作为项目新的预计总成本。

#### （3）资产负债表日收入的确认

①在资产负债表日，建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；②合同成

本不可能收回的，在发生时确认为合同费用，不确认合同收入。

②在资产负债表日，建造合同结果能够可靠估计的，即建造合同的总收入、合同的完成程度能够可靠地确定，与交易相关的价款能够流入企业，已经发生的成本和完成合同将要发生的成本能够可靠地计量的情况下，按照完工百分比法确认合同收入。

### （3） 收入确认的计算方法

①对于处于在建过程中的工程项目，在资产负债表日，按照上述合同总收入的确定方法确定该项目合同收入总额，根据完工进度确认每个会计期间实现的营业收入；

②对于当期已完工且已办理决算的工程项目，按决算收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的金额确认当期营业收入；

③对于当期已完工尚未办理决算的工程项目，按合同总收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的差额作为当期收入。若实际已收到的工程款超过合同总价，则按已实现的收款确认总收入。

### （4） 完工百分比的计算方法

完工百分比法是指根据合同完工进度确认收入和费用的方法。

#### ① 完工进度计算的方法

根据累计实际发生成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度=账面累计发生成本÷合同预计总成本×100%

#### ② 实际发生的合同成本确认依据

实际发生的合同成本的确认依据：以资产负债表日工程项目实际发生的人工成本、材料费、机械使用费及项目管理费用等其他费用进行归集确认。

#### ③ 完工进度的合理性确认

为保证采用上述方法所计算完工进度的合理性和准确性，公司财务部采取如下控制措施：

A、每一资产负债表日，各现场项目负责人务必将截止日前已发生的合同成本报送财务部进行账务核算，如因客观原因纸质凭证确实不能及时报送的，需报送经相应审批权限审批后的未报账成本统计表电子版，财务部据此作为计算完工百分比时账面累计发生成本的依据。

B、每一资产负债表日，由各现场项目负责人上报截止日各项目完工进度，经相应审批权限审批后报送财务部，财务部将账面所计算的完工百分比与各现场项目负责人上报的完工进度相互核对，存在差异时查找原因并调整一致。

C、此外，财务部还需将账面所计算的完工百分比，与资产负债表日最近一次工程部进度款申请报告中所认定的完工进度进行合理性复核，存在异常需追查原因。

D、资产负债表日成本费用报账的及时性，以及所上报的完工进度的准确性，作为现场项目经理年度经营考核指标之一。

#### ④ 计算当期确认的合同收入和合同毛利

当期确认的合同收入=合同总收入×完工进度-以前会计年度累计已确认的收入；

当期确认的合同毛利=（合同总收入-合同预计总成本）×完工进度-以前会计年度累计确认的毛利。

## 2. 商品销售收入

公司以将产品、商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，不再对该产品、商品实施继续与所有权有关的管理权和实际控制权，相关的经济利益能够流入公司，并且与销售该产品、商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司根据销售合同约定的交货方式将货物交付客户并取得客户签收单后确认收入实现。

合同或协议的价款收取采用递延方式，实质上具有融资性质、且金额较大的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。

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。

## 3. 提供劳务收入

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入，合同完工进度按累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

公司提供的劳务主要包括工程设计、工程鉴定检测，由于委托方项目规模较小，不存在劳务的开始和完成分属不同的会计年度的情况，公司以向委托方提交最终劳务成果并经委托方验收后确认收入实现。

## 4. 让渡资产使用权收入

当相关的经济利益能够流入企业，并且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。利息收入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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### (二十三) 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

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，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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（1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直

接计入当期损益。

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（任何符合条件企业均可申请），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或冲减相关资产的账面价值。

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，计入营业外收入。

## 2.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十四） 递延所得税资产、递延所得税负债

1.递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有以下特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- （1）该项交易不是企业合并；
- （2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；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。

公司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。

2.递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。公司应将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债。除以下交易中产生的递延所得税负债以外，公司应确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

企业对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足以下条件的除外：投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3.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），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。

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，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

4.资产负债表日，企业对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。

## **(二十五) 租赁**

### **1.租赁业务的分类**

承租人和出租人在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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。经营租赁为除融资租赁以外的其他租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁，认定为融资租赁：在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

### **2.作为承租人对融资租赁业务的会计处理**

融资租入固定资产按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值，并将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，并将两者的差额记录为未确认融资费用。

承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。



未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

对租赁资产按照与自有应折旧资产相一致的折旧政策计提折旧。能够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。

或有租金在实际发生时确认为当期费用。

## **(二十六) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### **3. 暂停资本化期间**

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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

### （二十七） 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

### （二十八） 利润分配

按照公司法的规定，公司对税后利润按以下顺序进行分配：

- 1、弥补公司亏损；
- 2、提取法定盈余公积金；
- 3、提取任意公积金；
- 4、分配普通股股利。

具体利润分配方案由董事会提出预案，股东大会决定。资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认资产负债表日的负债。

### （二十九） 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更：

本报告期主要会计政策未发生变更

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入	3%、6%、10%、11%、16%、17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%/10%

注：本公司技术开发服务费收入增值税适用 6% 的税率，工程施工收入采用简易计税方式时增值税适用 3% 的税率，工程施工收入采用一般计税方式时 5 月 1 日前适用 11% 的税率，5 月 1 日起适用 10% 的税率。销售货物收入增值税 5 月 1 日前适用 17% 的税率，5 月 1 日起适用 16% 的税率。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司	15%，详见本附注三、(二) 1 说明
广州市鲁班建筑设计事务所有限公司(以下简称“鲁班设计”)	10%，详见本附注三、(二) 2 说明
广州市鲁班防水技术有限公司(以下简称“鲁班防水”)	10%，详见本附注三、(二) 2 说明
广州坚镁特化工科技有限公司(以下简称“坚镁特”)	10%，详见本附注三、(二) 2 说明
广州市鲁班实业控股有限公司(以下简称“鲁班实业”)	10%，详见本附注三、(二) 2 说明
广州市致淮房屋鉴定有限公司(以下简称“致淮鉴定”)	10%，详见本附注三、(二) 2 说明
东莞市科班建筑科技有限公司(以下简称“东莞科班”)	10%，详见本附注三、(二) 2 说明

##### (二) 税收优惠及批文

1. 本公司于 2015 年 10 月 10 日取得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局等四部门联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR201544001300)，认定有效期三年。根据《企业所得税法》及实施条例，公司报告期内适用企业所得税税率为 15%。

2. 鲁班防水、致淮鉴定、坚镁特、东莞科班、鲁班设计和鲁班实业：国家税务总局公告 2018 年第 40 号。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等规定，现就小型微利企业所得税优惠政策有关征管问题公告如下：自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收方式还是核定征收方式，其年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元，下同）的，均可以享受

财税〔2018〕77号文件规定的所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率计算缴纳企业所得税的政策（以下简称“减半征税政策”）。

## 五、合并财务报表主要项目注释

以下注释中“期末余额”系指2018年6月30日，“年初余额”系指2017年12月31日，“本期金额”系指2018年度1-6月，“上期金额”系指2017年度1-6月。若无特别指明，货币单位：人民币元。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	74,253.75	90,915.91
银行存款	2,092,658.74	4,987,787.24
合计	2,166,912.49	5,078,703.15

1.截至2018年6月30日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### (二) 应收票据

项目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	1,044,470.69	400,000.20
合计	1,044,470.69	400,000.20

### (三) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	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账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,900,756.28	100.00	3,848,818.12	11.03	30,051,938.16
1、账龄分析法计提坏账准备的应收账款	33,900,756.28	100.00	3,848,818.12	11.03	30,051,938.16
2、其他方法计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	33,900,756.28	100.00	3,848,818.12	11.03	30,051,938.16

续：

种类	年初余额
----	------

	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,865,935.88	100.00	3,950,709.78	11.33	30,915,226.10
其中：账龄分析法计提坏账准备的应收账款	34,865,935.88	100.00	3,950,709.78	11.33	30,915,226.10
2、其他方法计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	34,865,935.88	100.00	3,950,709.78	11.33	30,915,226.10

应收账款分类的说明：

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	25,305,440.69	1,191,728.32	5.00
1—2 年	791,156.46	79,115.65	10.00
2—3 年	6,628,437.09	1,988,531.13	30.00
3—4 年	1,172,558.04	586,279.02	50.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	3,164.00	3,164.00	100.00
合计	33,900,756.28	3,848,818.12	11.33

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期转回坏账准备金额 73,036.76 元。

3. 本报告期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的余额前五名应收账款

单位名称	是否为关联方	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国建筑第四工程局有限公司	否	12,649,021.68	39.86%	2,194,709.19
清远碧桂园新亚房地产开发有限公司	否	3,010,595.99	9.49%	123,668.08
广州百鸿房地产开发有限公司	否	2,056,818.86	6.48%	643,815.94
中国核工业华兴建设有限公司	否	1,690,000.00	5.33%	38,213.64
湛江龙潮房地产开发有限公司	否	1,626,522.68	5.13%	27,392.76

单位名称	是否为关联方	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
合计		21,032,959.21	66.28%	3,027,799.61

#### (四) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,195,427.62	100.00	6,158,981.42	100.00
1至2年				
合计	6,195,427.62	100.00	6,158,981.42	100.00

##### 2. 按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
广州市东竣混凝土有限公司	否	938,401.31	15.15%
杭州中迈建筑劳务有限公司	否	689,752.41	11.13%
广州聪友人力资源有限公司	否	571,955.92	9.23%
广州天达混凝土有限公司	否	548,506.50	8.85%
广州市裕隆贸易有限公司	否	541,972.00	8.75%
合计		3,290,588.14	58.53%

#### (五) 其他应收款

##### 1. 其他应收款分类披露

种类	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,423,835.98	100.00	54,054.64	2.23	2,369,781.34
其中：账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	581,720.64	23.99	54,054.64	9.29	14,053,753.28
其他方法计提坏账准备的其他应收款	1,842,115.34	76.01	0	0	517,941.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,423,835.98	100.00	54,054.64	2.23	2,369,781.34

续：

种类	年初余额				
	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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,109,450.24	100.00	54,054.64	2.56	2,055,395.60
其中:账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	806,513.53	38.23	54,054.64	6.7	752,458.89
其他方法计提坏账准备的其他应收款	1,302,936.71	61.77			1,302,936.71
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,109,450.24	100.00	54,054.64	2.56	2,055,395.60

其他应收款的分类说明:

(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	781,035.02	39,076.13	5.00
1—2年			
2—3年	15,000.00	4,500.00	30.00
3—4年			
4—5年			
5年以上	10,478.51	10,478.51	100.00
合计	806,513.53	54,054.64	

(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 (%)
备用金组合	1,842,115.34		0
关联方组合			
合计	1,842,115.34		0

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期无计提,无转回坏账准备。

3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额

项目	期末余额	年初余额
押金及保证金	517,310.21	715,144.90
备用金	1,842,115.34	1,302,936.71
员工承担社会保险费及住房公积金	41,695.33	46,363.61
代垫款	22,715.10	45,005.02
私人借款		
非合并范围关联方		
合计	2,423,835.98	2,109,450.24

#### 5. 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
投标保证金	否	押金及保证金	481,969.96	1年以内	22.85	24,098.50
翁佳明	否	备用金	168,969.81	1年以内	8.01	
卢秉红	否	备用金	134,900.00	1年-2年	6.40	
许志杰	否	备用金	127,436.07	1年以内	6.04	
罗少佳	否	押金及保证金	35,400.00	1年以内	1.68	1,770.00
合计			948,675.84		44.98	

### (六) 存货

#### 1. 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	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						
库存商品	838,326.46		838,326.46	595,545.31		595,545.31
建造合同形成的已完工未结算资产	34,207,706.14		34,207,706.14	29,941,842.84		29,941,842.84
合计	35,046,032.60		35,046,032.60	30,537,388.15		30,537,388.15

#### 2. 建造合同形成的资产

类别	期末余额	年初余额
累计已发生成本	47,677,486.07	25,072,968.66
累计已确认毛利	16,161,102.91	20,774,386.32
减：已办理结算的金额	29,630,882.84	15,905,512.14
建造合同形成的已完工未结算资产	34,207,706.14	29,941,842.84

### (七) 其他流动资产



项目	期末余额	年初余额
待认证抵扣进项税额		431,177.46
理财产品	2,500,000.00	300,000.00
合计	2,500,000.00	731,177.46

#### (八) 固定资产原值及累计折旧

项目	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 年初余额	3,332,050.51	538,031.65	1,737,759.00	5,607,841.16
2. 本期增加金额	-	32,893.73	17,601.42	50,495.15
购置	-	32,893.73	17,601.42	50,495.15
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	3,332,050.51	570,925.38	1,755,360.42	5,658,336.31
二. 累计折旧				
1. 年初余额	2,106,662.88	404,704.65	1,576,069.63	4,087,437.16
2. 本期增加金额	194,140.75	36,694.98	20,168.90	251,004.63
计提	194,140.75	36,694.98	20,168.90	251,004.63
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	2,300,803.63	441,399.63	1,596,238.53	4,338,441.79
三. 减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
融资租出				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	1,031,246.88	129,525.75	159,121.89	1,319,894.52

项 目	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
2. 期初账面价值	684,991.74	161,689.38	133,326.99	980,008.11

### (九) 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 年初余额	6,325.00	6,325.00
2. 本期增加金额	4,051.28	4,051.28
购置	4,051.28	4,051.28
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	10,376.28	10,376.28
二. 累计摊销	-	-
1. 年初余额	1,370.46	1,370.46
2. 本期增加金额	970.14	970.14
计提	970.14	970.14
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	2,340.60	2,340.60
三. 减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	8,035.68	8,035.68
2. 期初账面价值	4,954.54	4,954.54

### (十) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
装修	498,135.16		90,570.06		407,565.10
装修费					
合计	498,135.16		90,570.06		407,565.10

## (十一) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

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	3,931,727.66	585,658.89	4,004,764.42	596,614.40
合计	3,931,727.66	585,658.89	4,004,764.42	596,614.40

## (十二) 应付账款

### 1.按账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	1,237,308.28	175,452.74
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	1,237,308.28	175,452.74

### 2.按款项性质列示

款项性质	期末余额	年初余额
应付材料款	1,073,155.54	11,300.00
应付设备款	17,552.74	17,552.74
应付服务款	146,600.00	146,600.00
合计	1,237,308.28	175,452.74

### 2.按应付账款余额的前五名列示

单位名称	是否为关联方	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)
广东衡光化工有限公司	否	233,000.00	18.83%
广州市凯聚化工有限公司	否	214,461.00	17.33%
英德海联贸易有限公司	否	181,099.00	14.64%
佛山市保立佳化工有限公司	否	157,060.00	12.69%
广州市海邦潜水工程技术有限公司	否	110,000.00	8.89%
合计		895,620.00	72.38%

### (十三) 预收款项

#### 1. 按账龄列示

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	1,415.00	97,517.57
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合 计	1,415.00	97,517.57

#### 2. 按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	1,415.00	29,950.00
建造合同形成的已结算未完工项目		67,567.57
合 计	1,415.00	97,517.57

#### 3. 建造合同形成的已结算未完工项目情况

类别	期末余额	年初余额
累计已发生成本		81,250.00
累计已确认毛利		31,362.61
减：已办理结算的金额		180,180.18
建造合同形成的已完工未结算项目		67,567.57

### (十四) 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	153.15	3,921,629.02	3,164,876.62	756,905.55
离职后福利-设定提存计划				
合 计	153.15	3,921,629.02	3,164,876.62	756,905.55

#### 2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	153.15	3,814,118.83	3,057,366.43	756,905.55
职工福利费	-	51,478.59	51,478.59	-
社会保险费	-	247,629.36	247,629.36	-
其中：基本医疗保险费		219,554.29	219,554.29	
工伤保险费		5,683.51	5,683.51	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		22,391.56	22,391.56	
住房公积金		60,190.00	60,190.00	
工会经费和职工教育经费		17,504.04	17,504.04	
合计	153.15	3,921,629.02	3,164,876.62	756,905.55

### 3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		311,300.78	311,300.78	
失业保险费		10,342.77	10,342.77	
合计		321,643.55	321,643.55	

### (十五) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	506,254.34	897,431.24
城市维护建设税	44,709.63	44,795.25
教育费附加	20,710.63	20,747.33
地方教育费附加	14,417.45	14,441.93
堤围防护费及水利建设基金		
企业所得税	387,902.03	592,637.36
个人所得税	14,893.53	17,334.44
营业税	2,574.00	2,574.00
合计	991,461.61	1,589,961.55

### (十六) 其他应付款

#### 1. 按账龄列示的其他应付款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	3,530,422.15	3,241,935.71
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	3,530,422.15	3,241,935.71

#### 2. 按款项性质列示

款项性质	期末余额	年初余额
备用金		

款项性质	期末余额	年初余额
关联方往来款	3,530,422.15	3,198,293.75
代垫款		43,641.96
其他		
合计	3,530,422.15	3,241,935.71

#### (十七) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	58,000,000.00						58,000,000.00

本期股本变动情况详见基本情况。

#### (十八) 资本公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	2,065,550.07			2,065,550.07
合计	2,065,550.07			2,065,550.07

#### (十九) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		367,861.84	367,861.84	
合计		367,861.84	367,861.84	

#### (二十) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,460,419.26			1,460,419.26
合计	1,460,419.26			1,460,419.26

#### (二十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
期初未分配利润	11,325,594.24	7,575,695.97
加：本期净利润	2,155,700.51	4,057,231.14
减：提取法定盈余公积		307,332.87
股东权益内部结转		
期末未分配利润	13,481,294.75	11,325,594.24

#### (二十二) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,922,322.08	13,792,169.18	27,491,358.24	18,172,291.13
合计	21,922,322.08	13,792,169.18	27,491,358.24	18,172,291.13

## 2. 主营业务按产品类别列示

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
地基与基础工程	83,783.78	52,783.78	3,074,024.93	2,031,662.15
特种专业工程	14,983,112.99	9,779,413.78	16,945,967.03	11,199,583.02
防水补漏工程	3,072,796.28	1,945,000.23	3,999,582.70	2,642,251.13
其他工程	212,727.83	107,123.95	411,088.76	270,767.14
工程服务收入	2,644,433.93	1,443,274.62	2,224,074.84	1,431,976.54
商品销售	925,467.27	464,572.82	836,619.98	596,051.15
合计	21,922,322.08	13,792,169.18	27,491,358.24	18,172,291.13

## (二十三) 税金及附加

税种	本期金额	上期金额
营业税		
城市维护建设税	48,138.48	15,512.13
教育费附加	20,498.43	6,667.53
地方教育费附加	13,665.59	4,445.02
印花税	1,990.13	
城镇土地使用税	-	270.27
资源税	294.00	
合计	84,586.63	26,894.95

## (二十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,361,251.45	1,472,490.96
办公费	36,593.17	46,152.46
差旅费	45,974.85	98,256.80
租金杂费	112,096.92	48,415.00
汽车费用	52,265.21	37,806.53
业务招待费	70,334.51	-
广告费	5,472.62	7,151.00

项目	本期金额	上期金额
折旧费	2,219.07	69.67
其他	5,813.81	-
合计	1,692,021.61	1,710,342.42

#### (二十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,698,726.97	1,615,999.00
办公费	254,866.13	148,829.74
差旅费	93,292.04	382,431.46
折旧摊销费	293,858.04	290,217.44
租金杂费	334,431.96	293,959.70
汽车费用	89,010.93	77,472.48
安全生产费	367,861.84	478,505.66
网络费	14,896.86	11,553.40
咨询服务费	565,064.67	278,068.28
业务招待费	119,629.29	35,529.56
其他	3,000.00	517.00
合计	3,834,638.73	3,613,083.72

#### (二十六) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
研发支出	1,075,233.28	1,551,343.50
合计	1,075,233.28	1,551,343.50

#### (二十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	4,323.17	2,902.13
手续费	15,326.37	22,142.08
合计	11,003.20	19,239.95

#### (二十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-73,036.76	



项目	本期金额	上期金额
合计	-73,036.76	

### (二十九) 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
理财产品收益	10,344.25	
合计	10,344.25	

### (三十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益		
合计		

### (三十一) 其他收益

#### 1. 其他收益明细

项目	本期金额	上期金额
政府补助	682,059.14	
合计		

#### 2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
研究开发经费补助	682,059.14		与收益相关
专利补助			与收益相关
合计			

### (三十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
其他	279,710.09	4,942.47	1,782.87
政府补助		197,600.00	680,276.27
合计	279,710.09	202,542.47	682,059.14

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新技术补贴			与收益相关
合计			

### (三十三) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
滞纳金	43.55		
对外捐赠			
合计	43.55		

### (三十四) 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	322,075.63	427,571.94
递延所得税费用	-	-
合计	322,075.63	427,571.94

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	2,477,776.14
按法定/适用税率计算的所得税费用（15%）	331,705.83
子公司适用不同税率的影响	-7,634.27
研发费用加计扣除	-
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-1,995.93
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	322,075.63

### (三十五) 现金流量表附注

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
往来款	675,716.85	25,978,850.60
利息收入	4,323.17	4,631.75
其他	20,936.67	202,600.00
合计	700,976.69	26,186,082.35

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
日常付现的销售费用	88,923.14	221,408.88
日常付现的管理费用	120,000.76	3,161,084.49
金融机构手续费支出	15,326.37	3,0769.59
营业外支出		7.32
往来款支出	28,830.46	1,620,006.70
合计	253,080.73	31,530,364.46

## (三十六) 现金流量表补充资料

### 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:		
净利润	2,155,700.51	4,057,231.14
加: 资产减值准备	-73,036.76	2,457,279.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	251,004.63	545,519.63
无形资产摊销	970.14	1,265.04
长期待摊费用摊销	90,570.06	101,395.48
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)	11,003.2	
投资损失(收益以“—”号填列)	-10,344.25	-4,942.47
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	10,955.51	-374,063.71
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)	-4,508,644.45	10,865,073.62
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	863,287.94	-19,825,746.68
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,061,855.54	821,398.62
其他	-146,603.45	-141,441.94

补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	-293,281.38	-1,497,031.66
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	2,166,912.49	5,078,703.15
减：现金的年初余额	5,078,703.15	5,100,830.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,911,790.66	-22,126.96

## 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	2,166,912.49	5,078,703.15
其中：库存现金	74,253.75	90,915.91
可随时用于支付的银行存款	2,092,658.74	4,987,787.24
可随时用于支付的其他货币资金		
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	2,166,912.49	5,078,703.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 六、 合并范围的变更

报告期内纳入合并财务报表范围的主体发生变化：新增控股子公司，广州坚镁特化工科技有限公司。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州市鲁班建筑设计事务所	广州市越	广州市越	建筑装饰和	100	100	设立及收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
有限公司(以下简称“鲁班设计”)	秀区	秀区	其他建筑业			
广州市鲁班防水技术有限公司(以下简称“鲁班防水”)	广州市天河区	广州市天河区	专业技术服务业	100	100	设立及收购
广州市鲁班实业控股有限公司(以下简称“鲁班实业”)	广州市越秀区	广州市越秀区	商务服务业	100	100	设立及收购
广州市致准房屋鉴定有限公司(以下简称“致准鉴定”)	广州市越秀区	广州市越秀区	建筑装饰和其他建筑业	100	100	设立及收购
广州市坚镁特化工科技有限公司	广州市白云区	广州市白云区	建筑材料生产	80	80	收购
东莞市科班建筑科技有限公司	东莞市南城街道	东莞市南城街道	研发、销售防水材料	51	51	设立

## (二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

报告期内在子公司的所有者权益份额发生未发生变化。

## 八、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的实际控制人情况

公司实际控制人为公司股东李国雄。

### (二) 本公司的子公司情况详见“附注六、(一) 在子公司中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州市鲁班建筑防水补强有限公司	实际控制人控制之企业
广州市大雄投资管理企业(有限合伙)	公司股东
谷伟平	直接持有公司 29.24% 的股份、董事、总经理
李小波	副董事长、副总经理

### (四) 关联交易情况

报告期内未发生与关联方的资金拆借行为。

### (五) 关联方应收应付款项

#### 1、其他应付款

关联方名称	期末余额		年初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
广州市大雄投资管理企业(有限合伙)	2,482,128.40		2,150,000.00	
李国雄	1,048,293.75		1,048,293.75	
合计	3,530,422.15		3,198,293.75	

## 九、 承诺及或有事项

### (一) 重大承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、 其他重要事项说明

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的 其他重要事项。

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 应收账款分类披露

种类	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账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,733,353.28	100.00	3,807,433.78	12.00	27,925,919.50
其中：账龄分析法计提坏账准备的应收账款	31,733,353.28	100.00	3,807,433.78	12.00	27,925,919.50
其他方法计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	31,733,353.28	100.00	3,807,433.78	12.00	27,925,919.50

续：

种类	年初余额		
	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	33,688,309.07	100.00	3,880,470.54	11.52	29,807,838.53
按组合计提坏账准备的应收账款	33,688,309.07	100.00	3,880,470.54	11.52	29,807,838.53
其中:账龄分析法计提坏账准备的应收账款					
其他方法提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	33,688,309.07	100.00	3,880,470.54	11.52	29,807,838.53

应收账款分类的说明:

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		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	23,269,195.69	5.00%	1,163,459.78
1—2年(含2年)	659,998.46	10.00%	65,999.85
2—3年(含3年)	6,628,437.09	30.00%	2,061,567.89
3—4年(含4年)	1,172,558.04	50.00%	586,279.02
4—5年(含5年)		80.00%	
5年以上	3,164.00	100.00%	3,164.00
合计	31,733,353.28		3,880,470.54

2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期计提坏账准备金额-73,036.76元。

3. 本报告期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的余额前五名应收账款

单位名称	是否为关联方	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国建筑第四工程局有限公司	否	12,649,021.68	39.86	2,194,709.19
清远碧桂园新亚房地产开发有限公司	否	3,010,595.99	9.49	123,668.08
广州百鸿房地产开发有限公司	否	2,056,818.86	6.48	104,500.00
中国核工业华兴建设有限公司	否	1,690,000.00	5.33	643,815.94

单位名称	是否为关联方	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
湛江龙潮房地产开发有限公司	否	1,626,522.68	5.13	81,326.13
合计		21,032,959.21	66.28	3,148,019.34

## (二) 预付账款

### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,195,427.62	100.00	6,158,981.42	100.00
1至2年				
合计	6,195,427.62	100.00	6,158,981.42	100.00

### 2. 按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
广州市东竣混凝土有限公司	否	938,401.31	15.15%
杭州中迈建筑劳务有限公司	否	689,752.41	11.13%
广州聪友人力资源有限公司	否	571,955.92	9.23%
广州天达混凝土有限公司	否	548,506.50	8.85%
广州市裕隆贸易有限公司	否	541,972.00	8.75%
合计		3,290,588.14	58.53%

## (三) 其他应收款

### 1. 其他应收款分类披露

种类	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,442,346.82	100%	46,306.97	1.35	3,396,039.85
其中：账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	229,679.96	6.67%	46,306.97	20.16	183,372.99
其他方法计提坏账准备的其他应收款	3,212,666.86	93.33%	-	-	3,212,666.86
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					



种类	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 (%)	
合计	3,442,346.82	100.00	46,306.97	1.35	3,396,039.85

续：

种类	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,348,727.60	100%	46,306.97	1.38	3,302,420.63
其中:账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	652,047.77	19.47%	46,306.97	7.10	605,740.80
其他方法提坏账准备的其他应收款	2,696,679.83	80.53%	-	-	2,696,679.83
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,348,727.60	100%	46,306.97	1.38	3,302,420.63

其他应收款的分类说明：

(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		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	626,569.26	5.00	31,328.46
1—2 年		10.00	
2—3 年	15,000.00	30.00	4,500.00
3-4 年		50.00	
4-5 年		80.00	
5 年以上	10,478.51	100.00	10,478.51
合计	652,047.77		46,306.97

(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	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
备用金组合	1,637,847.37	47.58%	-

组合名称	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
关联方组合	1,574,819.49	45.75%	-
合计	3,212,666.86	93.33%	

## 2. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

本报告期没有计提和转回坏账准备。

## 3. 本报告期无实际核销的其他应收款。

## 4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
押金及保证金	187,969.96	591,642.60
备用金	1,637,847.37	1,288,857.71
员工承担社会保险费及住房公积金	41,710.00	16,125.80
代垫款		44,279.37
合并范围内关联方资金拆借	1,574,819.49	1,407,822.12
合计	3,442,346.82	3,348,727.60

## 5. 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广州市鲁班防水技术有限公司	是	合并范围内关联方资金拆借	1,407,822.12	1年以内	40.90%	
投标保证金	否	押金及保证金	187,969.96	1年以内	14.00%	26,315.79
翁佳明	否	备用金	168,969.81	1年以内	4.91%	
卢秉红	否	备用金	134,900.00	1年-2年	3.92%	
许志杰	否	备用金	127,436.07	1年以内	3.70%	
合计			2,027,097.96		69.32%	24,098.50

## (四) 长期股权投资

款项性质	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	9,130,000.00		9,130,000.00	9,130,000.00		9,130,000.00
合计	9,130,000.00		9,130,000.00	9,130,000.00		9,130,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
鲁班设计	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
鲁班防水	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
鲁班实业	1,030,000.00	1,030,000.00			1,030,000.00		
致准鉴定	2,100,000.00	2,100,000.00			2,100,000.00		
合计	9,130,000.00	9,130,000.00			9,130,000.00		

(五) 其他应付款

1. 按账龄列示的其他应付款

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	10,501,798.60	11,551,123.31
1-2年		
2-3年		
3年以上		
合计	10,501,798.60	11,551,123.31

2. 按款项性质列示

款项性质	期末余额	年初余额
备用金		
关联方往来款	10,501,798.60	11,551,123.31
代垫款		
其他		
合计	10,501,798.60	11,551,123.31

3. 按欠款方归集的余额前五名的其他应付款情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	占其他应付款期末余额的比例(%)
广州市鲁班建筑设计结构事务所有限公司	是	4,967,671.16	47.30%
广州市大雄投资管理企业(有限合伙)	是	2,482,128.4	23.64%
广州市致准房屋鉴定有限公司	是	1,279,844.37	12.19%
李国雄	是	1,048,293.75	9.98%
广州市鲁班控股实业有限公司	是	705,941.56	6.72%
合计		10,483,879.24	99.83%

## (六) 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,393,091.72	11,884,321.74	24,696,511.58	16,637,973.27
合计	18,393,091.72	11,884,321.74	24,696,511.58	16,637,973.27

### 2. 主营业务按产品类别列示

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
地基与基础工程	3,258,201.18	2,174,008.14	3,258,201.18	2,174,008.14
特种专业工程	16,763,379.23	11,353,268.93	16,763,379.23	11,353,268.93
防水补漏工程	4,239,212.55	3,042,030.66	4,239,212.55	3,042,030.66
其他工程	435,718.62	68,665.54	435,718.62	68,665.54
工程服务收入				
商品销售				
合计	18,393,091.72	11,884,321.74	24,696,511.58	16,637,973.27

## 十三、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司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）	680,276.27	政府补助收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	10,344.25	理财产品收益
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
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		

项目	金额	说明
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	690,620.52	
减：所得税影响额	103,593.08	
减：少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司普通股股东净利润的非经常性损益	587,027.44	
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	1,185,476.69	

## （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	2.92	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.12	0.03	0.03

广州市鲁班建筑科技集团股份有限公司

二〇一八年八月二十三日