

唐山盾石干粉建材有限责任公司

2018 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-41

审计报告



XYZH/2019BJSA0316

唐山盾石干粉建材有限责任公司:

一、审计意见

我们审计了唐山盾石干粉建材有限责任公司(以下简称干粉建材公司)财务报表,包括2018年12月31日的资产负债表,2018年度的利润表、现金流量表、权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了干粉建材公司2018年12月31日的财务状况以及2018年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估干粉建材公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项,并运用持续经营假设,除非管理层计划清算干粉建材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督干粉建材公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

罗明



中国注册会计师:

黄婷婷



中国 北京

二〇一九年三月二十日

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：唐山盾石干粉建材有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	七（一）	6,735,795.37	23,028,150.45	23,028,150.45
交易性金融资产				—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	七（二）	45,034,128.38	25,530,733.74	25,793,207.77
预付款项	七（三）	2,654,059.20	2,349,447.27	2,349,447.27
其他应收款	七（四）	1,538,656.84	507,172.14	514,943.35
存货	七（五）	3,739,345.58	4,667,502.09	4,667,502.09
其中：原材料	七（五）	3,229,342.29	3,965,959.61	3,965,959.61
库存商品（产成品）	七（五）	510,003.29	701,542.48	701,542.48
合同资产				—
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七（六）	345,446.79	915,882.98	915,882.98
流动资产合计		60,047,432.16	56,998,888.67	57,269,133.91
非流动资产：				
债权投资				—
可供出售金融资产				
其他债权投资				—
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				—
其他非流动金融资产				—
投资性房地产				
固定资产	七（七）	21,403,595.19	21,505,971.30	21,505,971.30
在建工程	七（八）	500,431.04		
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	七（九）	116,267.25	285,999.04	218,437.73
其他非流动资产				
其中：特准储备物资				
非流动资产合计		22,020,293.48	21,791,970.34	21,724,409.03
资产总计		82,067,725.64	78,790,859.01	78,993,542.94

法定代表人：

唐雪亮

主管会计工作负责人：

张强

会计机构负责人：

张强

资产负债表 (续)

2018年12月31日

编制单位: 唐山盾石干粉建材有限责任公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2018年12月31日	2018年1月1日	2017年12月31日
流动负债:				
短期借款				
交易性金融负债				—
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据及应付账款	七(十)	15,466,668.68	11,635,811.36	11,635,811.36
预收款项				2,314,607.76
合同负债	七(十一)	1,254,599.38	2,314,607.76	—
应付职工薪酬	七(十二)	80,000.00		
其中:应付工资		80,000.00		
应付福利费				
其中:职工奖励及福利基金				
应交税费	七(十三)	859,117.21		
其中:应交税金	七(十三)	859,117.21		
其他应付款	七(十四)	1,158,659.61	2,364,129.48	2,364,129.48
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		18,819,044.88	16,314,548.60	16,314,548.60
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
其中:特准储备基金				
非流动负债合计		—	—	—
负 债 合 计		18,819,044.88	16,314,548.60	16,314,548.60
所有者权益				
实收资本	七(十五)	59,800,000.00	59,800,000.00	59,800,000.00
国有资本	七(十五)	59,800,000.00	59,800,000.00	59,800,000.00
其中:国有法人资本	七(十五)	59,800,000.00	59,800,000.00	59,800,000.00
集体资本				
民营资本				
其中:个人资本				
外商资本				
#减:已归还投资				
实收资本净额	七(十五)	59,800,000.00	59,800,000.00	59,800,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积				
减:库存股				
其他综合收益				
其中:外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积	七(十六)	2,909,548.39	2,332,311.35	2,332,311.35
其中:法定公积金	七(十六)	2,909,548.39	2,332,311.35	2,332,311.35
任意公积金				
#储备基金				
#企业发展基金				
#利润归还投资				
未分配利润	七(十七)	539,132.37	343,999.06	546,682.99
所有者权益合计		63,248,680.76	62,476,310.41	62,678,994.34
负债和所有者权益总计		82,067,725.64	78,790,859.01	78,993,542.94

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2018年度

编制单位：唐山唐石干粉建材有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	七（十八）	72,276,118.06	57,950,246.90
减：营业成本	七（十八）	42,703,869.91	37,454,304.70
税金及附加	七（十九）	1,351,468.75	266,123.33
销售费用	七（二十）	16,514,582.94	15,778,969.34
管理费用	七（二十一）	9,014,888.70	7,318,556.35
其中：党建工作经费	七（二十一）	14,685.45	17,980.30
研发费用			
财务费用	七（二十二）	-175,104.59	-120,592.19
其中：利息费用			
利息收入	七（二十二）	-181,177.92	-127,921.50
汇兑净收益			
汇兑净损失			
资产减值损失	七（二十三）		-336,624.51
信用减值损失	七（二十四）	-368,881.13	
其他			
加：其他收益	七（二十五）	3,614,409.28	3,168,583.38
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,849,702.76	758,093.26
加：营业外收入	七（二十六）	360,500.00	600.00
其中：政府补助		350,000.00	
债务重组利得			
减：营业外支出	七（二十七）	281,932.45	136.65
其中：债务重组损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,928,270.31	758,556.61
减：所得税费用	七（二十八）	1,155,899.96	198,115.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,772,370.35	560,441.15
（一）持续经营净利润		5,772,370.35	560,441.15
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		5,772,370.35	560,441.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2018年度

编制单位：唐山盾石干粉建材有限责任公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		47,063,630.37	61,739,844.11
收到的税费返还		2,974,032.15	3,118,583.38
收到其他与经营活动有关的现金		2,018,954.92	2,985,078.50
经营活动现金流入小计		52,056,617.44	67,843,505.99
购买商品、接受劳务支付的现金		37,044,729.90	41,473,708.96
支付给职工以及为职工支付的现金		9,377,996.58	9,914,258.81
支付的各项税费		7,747,478.24	5,361,415.19
支付其他与经营活动有关的现金		7,592,164.05	7,363,614.54
经营活动现金流出小计		61,762,368.77	64,112,997.50
经营活动产生的现金流量净额		-9,705,751.33	3,730,508.49
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所收回的现金净额		42,415.75	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		42,415.75	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,629,019.50	4,105,450.34
投资支付的现金			
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		1,629,019.50	4,105,450.34
投资活动产生的现金流量净额		-1,586,603.75	-4,105,450.34
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,000,000.00	2,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,000,000.00	2,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-5,000,000.00	-2,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-16,292,355.08	-2,374,941.85
加：期初现金及现金等价物余额		23,028,150.45	25,403,092.30
六、期末现金及现金等价物余额		6,735,795.37	23,028,150.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表
2018年度

泰山石膏干粉建材有限责任公司														单位：人民币元	
项 目	行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	本年金额		专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	
			优先股	永续债	其他			7	8						
一、上年年末余额	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	1	59,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,332,311.35	546,682.99	-	62,678,994.34		
加：会计政策变更	2	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-202,683.93	—	—		
前期差错更正	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
其他	4														
二、本年年初余额	5	59,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,332,311.35	343,999.06	-	62,476,310.41		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-	-	-	-	577,237.04	195,133.31	-	772,370.35		
（一）综合收益总额	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	5,772,370.35	—	5,772,370.35		
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.所有者投入的普通股	9														
2.其他权益工具持有者投入资本	10														
3.股份支付计入所有者权益的金额	11														
4.其他	12														
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.提取专项储备	14	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
2.使用专项储备	15	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.提取盈余公积	17	—	—	—	—	—	—	—	—	577,237.04	-5,777,237.04	-	-5,000,000.00		
其中：法定公积金	18	—	—	—	—	—	—	—	—	577,237.04	-577,237.04	—	-		
任意公积金	19	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-		
#储备基金	20	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-		
#企业发展基金	21	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-		
#利润归还投资	22	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-		
2.对所有者的分配	23	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-5,000,000.00	—	-5,000,000.00		
3.其他	24												-		
（五）所有者权益内部结转	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1.资本公积转增资本	26												-		
2.盈余公积转增资本	27												-		
3.盈余公积弥补亏损	28	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-		
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-		
5.其他综合收益结转留存收益	30	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-		
6.其他	31												-		
四、本年年末余额	32	59,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,909,548.39	539,132.37	-	63,248,680.76		

法定代表人：张德良

主管会计工作负责人：张德良

会计机构负责人：张德良

单位: 人民币元

项目	行次	实收资本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1	59,800,000.00											
加: 会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
其他	4												
二、本年年末余额	5	59,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,276,287.23	2,042,285.96	-	64,118,553.19
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	56,044.12	-1,495,602.97	-	-1,439,558.85
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	560,441.15	-	560,441.15
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	56,044.12	-2,056,044.12	-	-2,000,000.00
1. 提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	56,044.12	-56,044.12	-	-
其中: 法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,000,000.00	-	-2,000,000.00
3. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	32	59,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,332,311.35	546,682.99	-	62,678,994.34

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张强

张强

张强

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

唐山盾石干粉建材有限责任公司（以下简称本公司）是冀东水泥股份有限公司的全资子公司，2001 年正式投产，年生产能力 35 万吨，是国内目前生产规模最大的砂浆生产基地之一。

截至 2018 年 12 月 31 日，唐山冀东水泥股份有限公司出资 5,980 万元，持股比例如下：

股东名称	持股比例
唐山冀东水泥股份有限公司	100.00%
合计	100.00%

本公司于 2018 年 1 月 29 日取得唐山市工商行政管理局换发的企业法人营业执照，统一社会信用代码：911302936011811264。

本公司属生产制造行业，经营范围主要为：干混砂浆建材产品生产、销售；与干混砂浆建材产品相关配套的建筑材料及特制专用施工工具销售；耐火材料、建材、添加剂的研制、开发、生产、销售技术咨询服务；普通货运（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）。本公司注册地址：唐山市高新技术开发区永庆道 35 号。法定代表人：蔡鲁宏。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2. 营业周期

公司营业周期为 12 个月。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

5. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额,作为公允价值变动直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其人民币金额。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

6. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的,按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额,其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的,此类金融资产,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出,不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移,本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬;③金融资产发生转移,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风险和报酬,且未保留对该金融资产控制的。

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直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类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。

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。按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外,本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

2) 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。本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。本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。

(3) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金

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

(4) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具:(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地形成合同义务。(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的变量(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。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本公司作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

除某些金融资产基于单项为基础评估逾期信用损失之外，本公司还以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融资产的预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据1	银行承兑汇票
应收票据2	其他商业承兑汇票
应收账款1	账龄组合
应收票据及应收账款2	关联方组合
应收账款3	正常银行未达账项组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	账龄组合
其他应收款组合2	关联方组合
其他应收款组合3	保证金和备用金组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

7. 存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的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;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

8. 长期股权投资

本公司长期股权投资是指对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。包括以下几个方面:(1)本公司能够对被投资单位实施控制的权益性投资,即对子公司的投资。(2)本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资;(3)本公司对投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。

共同控制是指按合同约定对某项经济活动所共有的控制。共同控制的确定依据主要为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。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确凿依据主要为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,如果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,则不能形成重大影响。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以在合并(购买)日为取得对被合并(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作为合并成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本;以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资,按相关会计准则的规定确定投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,编制合并财务报表时按权益法进行调整;对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。采用权益法核算时,当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于首次执行日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,还应扣除按原剩余期限直线摊销的股权投资借方差额,确认投资损益。

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,也改按成本法核算;对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的,或因处置投资等原因对被投资单位不再具有控制但能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的长期股权投资,改按权益法核算。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资收益。

9. 投资性房地产

本公司投资性房地产包括土地使用权和房屋建筑物。采用成本模式计量。

采用成本模式计量的,披露下述内容

本公司投资性房地产采用直线计提法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	25-40年	3-5	3.88-2.38

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销

10. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000元的有形资产。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备和办公设备,按其取得时的成本作为入账的价值,其中,外购的固定资产成本包括买价和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;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现值两者中较低者作为入账价值。

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	25-40年	3-5	3.88-2.38
2	机器设备	15年	3-5	6.33-6.47
3	运输设备	6-10年	3-5	9.50-16.17
4	办公设备	5年	3-5	19.40-19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

本公司融资租入的固定资产包括机器设备和运输设备，融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

11. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

12. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产

在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。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，扣除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加权平均利率计算确定。

13. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、商标使用权、电力线路使用权、矿山开采权、软件和非专利技术，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销；矿山开采权按产量法摊销，以采矿权总储量作为权数，以实际开采量确定各期摊销金额。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

14. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

15. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的土地租赁费用、房屋租赁费用、管道改造费用、拆迁补偿费、荒山补偿费等费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16. 职工薪酬

职工薪酬,是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。在职工提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

(1) 辞退福利

辞退福利是指因解除与职工的劳动关系而给予的补偿,包括本公司决定在职工劳动合同到期前不论职工愿意与否,解除与职工的劳动关系给予的补偿;本公司在职工劳动合同到期前鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿;以及本公司实施的内部退休计划。

辞退福利的确认原则:

1、企业已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施。

3、企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

辞退福利的计量方法:

2、对于职工没有选择权的辞退计划，根据计划条款规定拟解除劳动关系的职工数量、每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

3、对于自愿接受裁减的建议，首先预计将会接受裁减建议的职工数量，再根据预计的职工数量和每一职工的辞退补偿等计提应付职工薪酬。

(2) 辞退福利的确认标准：

1、对于分期或分阶段实施的解除劳动关系计划或自愿裁减建议，在每期或每阶段计划符合预计负债确认条件时，将该期或该阶段计划中由提供辞退福利产生的预计负债予以确认，计入该部分计划满足预计负债确认条件的当期管理费用。

2、对于符合规定的内退计划，按照内退计划规定，将自职工停止提供服务日至正常退休日之间期间、企业拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，确认为预计负债，计入当期管理费用。

(3) 年金计划

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的企业年金确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和当期费用。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

17. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；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。

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。

18. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

19. 收入

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

(1) 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上,以货物控制权转移给购买方时点确认收入,如取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(2) 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含提供技术服务等履约义务,由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项,本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务,按照履约进度确认收入,履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述原则进行判断。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

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

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产,当预计到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时,应当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。

22. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作为承租方时,在租赁开始日,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,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金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,本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

23. 重要会计估计的说明

编制财务报表时,本公司管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 商誉减值准备的会计估计

本公司每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值,其计算需要采用会计估计。

(4) 固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处臵费用后的净额中较高者,其计算需要采用会计估计。

(5) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于本公司及本公司之子公司未来是否很可能获得足够的应纳

税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用（收益）以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(6) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

24. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：第一、根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；第二、出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

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

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

(6) 后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(7) 持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(8) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(9) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

(10) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

25. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

五、会计政策变更说明

1. 2018年会计政策变更

(1) 公司自2018年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号——收入》(简称“新收入准则”)、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》(简称“新金融工具准则”)。根据相关衔接规定,执行上述新修订准则时,对可比期间信息不予调整,首次执行新准则与现行准则的差异追溯调整本报告期期初未分配利润或其他综合收益。

此外,本财务报表还按照财政部2018年6月15日颁布的《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)及财政部2018年9月7日发布的《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》编制,并对比较财务报表数据按照上述重分类列报。

1) 新收入准则

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》(统称“原收入准则”)。

在原收入准则下,本公司以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。

在新收入准则下,本公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。在满足一定条件时,本公司属于在某一段时间内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。

本公司依据新收入准则的规定,根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。新收入准则对本公司收入确认无实质影响。

2) 新金融工具准则的影响

新金融工具准则修订了财政部 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(统称“原金融工具准则”)。

新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类:第一、以摊余成本计量的金融资产;第二、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;第三、公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下,金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益,但分红计入损益),且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量以“预期信用损失”模型替代了原金融工具准则中的“已发生损失”模型。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

险。“预期信用损失”模型适用于下列项目：以摊余成本计量的金融资产；合同资产。
“预期信用损失”模型不适用于权益工具投资。

本公司根据“预期信用损失”模型对截至2017年12月31日的相关金融资产进行减值测试,并调整了相关数据。

3) 相关影响

修订后新收入准则、新金融工具准则（包括金融工具减值准备在2018年1月1日金额调整为按照预期信用损失法计算的减值准备）对本公司首次执行日的数据影响如下：

科目	2017年12月31日	会计政策变更			2018年1月1日
		重新分类	重新计量	对期初未分配利润的影响	
应收票据	5,076,576.95	-5,076,576.95			
应收账款	20,716,630.82	-20,716,630.82			
应收票据及应收账款		25,793,207.77	-262,474.03	-262,474.03	25,530,733.74
其他应收款	514,943.35		-7,771.21	-7,771.21	507,172.14
递延所得税资产	218,437.73		67,561.31	67,561.31	285,999.04
应付票据	152,086.05	-152,086.05			
应付账款	11,483,725.31	-11,483,725.31			
应付票据及应付账款		11,635,811.36			11,635,811.36
预收款项	2,314,607.76	-2,314,607.76			
合同负债		2,314,607.76			2,314,607.76
合计	—	—	—	-202,683.93	—

4) 财务报表格式

根据《关于修订印发截至2018年6月30日止期间一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号）要求，除执行上述新金融工具准则以及新收入准则产生的列报变化外，本公司将“应收票据”和“应收账款”归并至新增的“应收票据和应收账款”项目，将“应收股利”及“应收利息”归并至“其他应收款”项目，将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目，将“工程物资”归并至“在建工程”项目，将“应付票据”和“应付账款”归并至新增的“应付票据和应付账款”项目，将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目；在利润表中的从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；股东权益变动表中新增

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

“设定受益计划变动额结转留存收益”项目; 本公司相应追溯重述了比较期报表(详见财务报表)。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	1、按照应税货物及劳务收入为基础计算销项税额, 扣除当期允许抵扣的进项税额后, 计算当期应交增值税额; 2、简易征收销售额	17%/16%
城市维护建设税	应纳增值税	5%
教育费附加	应纳增值税	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	房产计税余值	1.2%

(二) 税收优惠及批文

(1) 增值税

本公司根据综合利用的资源为(财税【2015】78号)财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知中规定的“废渣”, 包括铁选矿粉末、石灰石采矿粉末、粉煤灰, 申报的各种产品中应用“废渣”掺加总数量达到70%-74%之间, 符合“目录”中产品原来70%以上来自所列资源的要求。享受增值税即征即退的政策。

(2) 企业所得税

本公司于2017年10月27日取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局发放的《高新技术企业证书》, 证书编号为GR201713000743, 证书有效期为3年。据此, 公司依据《企业所得税法》及相关法规, 享受15%所得税优惠税率。

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

七、报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2018年1月1日,“年末”系指2018年12月31日,“本年”系指2018年1月1日至12月31日,“上年”系指2017年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	86.55	208.62
银行存款	6,735,708.82	23,027,941.83
合计	6,735,795.37	23,028,150.45

(二) 应收票据及应收账款

1. 明细

种类	年末余额	年初余额
应收票据	35,880,296.21	5,076,576.95
应收账款	9,153,832.17	20,454,156.79
合计	45,034,128.38	25,530,733.74

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

票据种类	年末余额			年初余额		
	账面余额	预期信用损失	账面价值	账面余额	预期信用损失	账面价值
银行承兑汇票	5,538,016.70		5,538,016.70	1,586,250		1,586,250
商业承兑汇票	30,342,279.51		30,342,279.51	3,490,326.95		3,490,326.95
合计	35,880,296.21		35,880,296.21	5,076,576.95		5,076,576.95

(2) 年末已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	500,000.00	1,950,000.00
商业承兑汇票		2,817,548.59
合计	500,000.00	4,767,548.59

3. 应收账款

类别	年末余额	年初余额
----	------	------

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额		预期信用损失		账面余额		预期信用损失	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	8,720,663.67	88.57	691,757.93	7.16	9,829,110.22	45.68	1,063,301.34	10.82
关联方组合	1,124,926.43	11.43			11,688,347.91	54.32		
合计	9,845,590.10	—	691,757.93	—	21,517,458.13	—	1,063,301.34	—

(1) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款

1) 采用账龄分析法计提预期信用损失的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		预期信用损失	账面余额		预期信用损失
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	7,822,512.75	4.00	312,900.50	7,513,314.82	4.00	300,532.59
1-2年	489,737.30	22.00	107,742.21	1,819,252.32	22.00	400,235.51
2-3年	287,261.72	63.00	180,974.89	153,756.02	63.00	96,866.29
3-4年	103,371.90	70.00	72,360.33	257,067.06	70.00	179,946.94
4年以上	17,780.00	100.00	17,780.00	85,720.00	100.00	85,720.01
合计	8,720,663.67	—	691,757.93	9,829,110.22	—	1,063,301.34

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
单位A	5,636,809.65	57.25	225,472.38
单位B	373,819.65	3.80	7,116.83
北京金隅砂浆有限公司	335,344.00	3.41	
单位C	226,492.40	2.30	9,059.70
单位D	211,666.90	2.15	8,466.68
合计	6,784,132.60	68.91	250,115.59

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	预期	账面余额	预期

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	信用 损失	金额	比例 (%)	信用 损失
1年以内	2,233,757.60	84.16		2,245,056.67	95.56	
1-2年	349,411.00	13.17		99,390.60	4.23	
2-3年	65,890.60	2.48		5,000.00	0.21	
3年以上	5,000.00	0.19		-	-	
合计	2,654,059.20	—		2,349,447.27	—	

2. 账龄超过1年的大额预付款项

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算原因
唐山盾石干粉建材有限责任公司	单位E	300,000.00	1-2年	工程尚在建设中
合计		300,000.00	—	—

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付账款合计的比例 (%)	预期信用损失
金隅冀东水泥(唐山)有限责任公司	1,311,909.11	49.43	
单位G	400,000.00	15.07	
单位H	300,000.00	11.30	
单位I	192,500.00	7.25	
单位J	60,000.00	2.26	
合计	2,264,409.11	85.32	

(四) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,538,656.84	507,172.14
合计	1,538,656.84	507,172.14

1. 其他应收款

类别	年末余额				年初余额			
	账面余额		预期信用损失		账面余额		预期信用损失	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款	732,513.94	45.16	83,357.10	68.07	367,866.96	62.58	80,694.82	21.94
保证金组合	889,500.00	54.84			220,000.00	37.42		
合计	1,622,013.94	—	83,357.10	—	587,866.96	—	80,694.82	—

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 按信用风险特征组合计提预期信用损失的其他应收款

1) 采用账龄分析法计提预期信用损失的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		预期信用损失	账面余额		预期信用损失
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	639,940.24	1.00	6,399.40	231,793.26	1.00	2,317.93
1-2 年	1,500.00	12.00	180.00	27,080.00	12.00	3,249.60
2-3 年	2,080.00	44.00	915.20	45,280.00	44.00	19,923.20
3-4 年	45,280.00	71.00	32,148.80	29,343.50	71.00	20,833.89
4 年以上	43,713.70	100.00	43,713.70	34,370.20	100.00	34,370.20
合计	732,513.94	—	83,357.10	367,866.96	—	80,694.82

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款合计的比例 (%)	预期信用损失
单位 F	计提的增值税退税 (注)	619,146.98	1 年以内	38.17	6,191.47
单位 G	保证金	502,000.00	1 年以内	30.95	
单位 H	保证金	122,000.00	1 年以内	7.52	
单位 I	保证金	100,000.00	1-2 年	6.17	
单位 J	保证金	79,653.50	1 年以内	4.91	
合计	—	1,422,800.48	—	87.72	6,191.47

注: 计提的增值税退税系公司根据财税【2015】78 号文件确认的尚未收到的增值税退税。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	年末余额			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	3,229,342.29		3,229,342.29	3,965,959.61		3,965,959.61
库存商品	510,003.29		510,003.29	701,542.48		701,542.48

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合计	3,739,345.58	3,739,345.58	4,667,502.09	4,667,502.09
----	--------------	--------------	--------------	--------------

(六) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	316,270.95	
预缴企业所得税		82,174.88
预缴其他税费	29,175.84	8,126.32
其他		825,581.78
合计	345,446.79	915,882.98

(七) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	21,403,595.19	21,505,971.30
合计	21,403,595.19	21,505,971.30

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	54,648,216.3	1,629,019.	276,229.0	56,001,006.8
其中:房屋建筑物	15,788,546.3	167,954.54		15,956,500.8
机器设备	35,408,723.9	1,411,064.		36,819,788.8
运输工具	3,193,970.61	50,000.00	276,229.0	2,967,741.61
办公设备	256,975.43			256,975.43
累计折旧合计	33,142,245.0	1,680,407.	225,241.2	34,597,411.6
其中:房屋建筑物	5,734,396.32	523,024.55		6,257,420.87
机器设备	24,821,318.6	866,925.24		25,688,243.9
运输工具	2,349,500.24	284,530.33	225,241.2	2,408,789.29
办公设备	237,029.77	5,927.77		242,957.54
固定资产净值合计	21,505,971.3			21,403,595.1
其中:房屋建筑物	10,054,150.0	—	—	9,699,080.01
机器设备	10,587,405.2	—	—	11,131,544.9
运输工具	844,470.37	—	—	558,952.32
办公设备	19,945.66	—	—	14,017.89
固定资产减值合计				
其中:房屋建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备				
固定资产账面价值	21,505,971.3	—	—	21,403,595.1

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
房屋建筑物	10,054,150.0	—	—	9,699,080.01
机器设备	10,587,405.2	—	—	11,131,544.9
运输工具	844,470.37	—	—	558,952.32
办公设备	19,945.66	—	—	14,017.89

(八) 在建工程

项目	年末余额			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
在安装设备	500,431.04		500,431.04			
合计	500,431.04		500,431.04			

(九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
递延所得税资产				
预期信用损失	116,267.25	775,115.03	285,999.04	1,143,996.16
合计	116,267.25	775,115.03	285,999.04	1,143,996.16

(十) 应付票据及应付账款

项目	年末余额	年初余额
应付票据	104,000.00	152,086.05
应付账款	15,362,668.68	11,483,725.31
合计	15,466,668.68	11,635,811.36

1. 应付票据

类别	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	104,000.00	152,086.05
合计	104,000.00	152,086.05

2. 应付账款

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	14,483,048.41	11,022,396.95
1-2年(含2年)	466,158.91	111,623.06
2-3年(含3年)	100,776.06	71,525.66

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3年以上	312,685.30	278,179.64
合计	15,362,668.68	11,483,725.31

(十一) 合同负债

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	1,254,599.38	2,026,735.23
1年以上		287,872.53
合计	1,254,599.38	2,314,607.76

(十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬		8,538,362.00	8,458,362.00	80,000.00
离职后福利-设定提存计划		1,208,121.96	1,208,121.96	
合计		9,746,483.96	9,666,483.96	80,000.00

2. 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴		6,363,493.33	6,283,493.33	80,000.00
职工福利费		781,011.75	781,011.75	
社会保险费		589,459.77	589,459.77	
其中:医疗保险费		441,251.22	441,251.22	
工伤保险费		99,217.93	99,217.93	
生育保险费		48,990.62	48,990.62	
住房公积金		644,492.00	644,492.00	
工会经费和职工教育经费		159,905.15	159,905.15	
合计		8,538,362.00	8,458,362.00	80,000.00

注:公司本年度支付非货币性福利 263,024.86 元,计入“职工福利费”项目,主要为向员工发放的劳保用品等。

3. 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		1,167,267.75	1,167,267.75	
失业保险费		40,854.21	40,854.21	
合计		1,208,121.96	1,208,121.96	

(十三) 应交税费

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
增值税		5,428,379.86	5,428,379.86	
企业所得税		1,835,030.99	1,001,376.30	833,654.69
城市维护建设税		785,486.18	785,486.18	
房产税		244,590.90	244,590.90	
个人所得税		280,278.35	254,815.83	25,462.52
教育费附加		274,575.88	274,575.88	
环境保护税		13,069.12	13,069.12	
合计		8,861,411.28	8,002,294.07	859,117.21

(十四) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	1,158,659.61	2,364,129.48
合计	1,158,659.61	2,364,129.48

1. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金、保证金、质保金	1,158,522.71	2,233,076.03
社会保险及住房公积金个人部分	136.90	131,053.45
合计	1,158,659.61	2,364,129.48

(十五) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
唐山冀东水泥股份有限公司	59,800,000.00	100%			59,800,000.00	100%
合计	59,800,000.00	100%			59,800,000.00	100%

(十六) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	2,332,311.35	577,237.04		2,909,548.39
合计	2,332,311.35	577,237.04		2,909,548.39

(十七) 未分配利润

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	546,682.99	2,042,285.96
会计政策调整	-202,683.93	
本年年初余额	343,999.06	2,042,285.96
本年增加	5,772,370.35	560,441.15
其中:本年归属于母公司所有者的净利润转入	5,772,370.35	560,441.15
本年减少	5,577,237.04	2,056,044.12
其中:本年提取盈余公积	577,237.04	56,044.12
本年分配现金股利	5,000,000.00	2,000,000.00
本年年末余额	539,132.37	546,682.99

(十八) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	68,477,250.37	39,459,849.3	56,853,434.77	36,284,836.86
其他业务收入	3,798,867.69	3,244,020.59	1,096,812.13	1,169,467.84
合计	72,276,118.06	42,703,869.9	57,950,246.90	37,454,304.70

注:其他业务收入主要为砂浆销售收入。

(十九) 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	785,486.18	39,229.71
教育费附加	274,575.88	196,148.52
房产税	244,590.90	
车船使用税	3,877.20	6,877.20
印花税	29,869.47	23,867.90
环境保护税	13,069.12	
合计	1,351,468.75	266,123.33

注:公司本年根据税务局的自查要求,补缴以前年度房产税、城市维护建设税、教育费附加,因此公司本年相关税金较去年增加较多。

(二十) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬及劳务费	3,026,340.74	3,147,419.63
运输装卸费	9,011,106.17	9,831,591.84
日常办公费	1,895,671.26	1,437,707.46

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

折旧费	310,167.23	182,973.44
广告宣传费	63,063.58	
其他	2,208,233.96	1,179,276.97
合计	16,514,582.94	15,778,969.34

注:公司本年度由客户自提方式进行销售的业务增加,因此公司本年的运输装卸费有所下降。

(二十一) 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬及劳务费	4,634,334.90	3,152,187.56
修理费	1,011,570.60	958,921.16
日常办公支出	994,743.06	1,420,699.29
折旧与摊销	347,387.62	349,332.74
租赁费	579,428.56	579,428.57
环保支出	237,774.52	18,295.02
审计评估咨询费	163,460.25	225,383.65
其他	1,046,189.19	614,308.36
合计	9,014,888.70	7,318,556.35

注:公司本年研发部门人员增多,因此职工薪酬及劳务费较上年增加。

(二十二) 财务费用

项目	本年金额	上年金额
手续费	6,073.33	7,329.31
减:利息收入	181,177.92	127,921.50
合计	-175,104.59	-120,592.19

(二十三) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
预期信用损失		-336,624.51
合计		-336,624.51

(二十四) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
预期信用损失	-368,881.13	
合计	-368,881.13	

(二十五) 其他收益

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
增值税返还	3,613,972.39	3,118,583.38
其他	436.89	50,000.00
合计	3,614,409.28	3,168,583.38

(二十六) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	350,000.00		350,000.00
其他	10,500.00	600.00	10,500.00
合计	360,500.00	600.00	10,500.00

2. 政府补助明细

项目	本年金额	上年金额
小微企业创业创新基地城市示范专项资金 (唐建财[2018]66号)	100,000.00	
科技局 2017 年第三批高新技术企业扶持资金 (唐高办发[2017]8号)	150,000.00	
高新技术企业认定奖励后补助资金	100,000.00	
合计	350,000.00	

(二十七) 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产损失	8,571.97		8,571.97
罚款支出	10,821.52	136.65	10,821.52
其他	262,538.96		262,538.96
合计	281,932.45	136.65	281,932.45

注:其他主要为公司根据税务局的自查要求,缴纳的房产税、城市维护建设税、教育附加费等税费的滞纳金。

(二十八) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
按税法及相关规定计算的本年所得税费用	986,168.17	113,959.33

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

递延所得税调整	169,731.79	84,156.13
合计	1,155,899.96	198,115.46

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年利润总额	6,928,270.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,039,240.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	116,659.42
所得税费用	1,155,899.96

(二十九) 现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	5,772,370.35	560,441.15
加: 资产减值准备		-336,624.51
信用减值损失	-368,881.13	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,680,407.89	1,492,670.59
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)	8,571.97	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	169,731.79	84,156.13
存货的减少(增加以“-”号填列)	928,156.51	1,978,074.50
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-19,900,173.95	-8,541,207.44
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,004,065.24	8,492,998.07
经营活动产生的现金流量净额	-9,705,751.33	3,730,508.49
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	6,735,795.37	23,028,150.45
减: 现金的期初余额	23,028,150.45	25,403,092.30
现金及现金等价物净增加额	-16,292,355.08	-2,374,941.85

2. 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	6,735,795.37	23,028,150.45
其中: 库存现金	86.55	208.62
可随时用于支付的银行存款	6,735,708.82	23,027,941.83
现金等价物		

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

期末现金及现金等价物余额	6,735,795.37	23,028,150.45
--------------	--------------	---------------

八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

股东	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
唐山冀东水泥股份有限公司	河北省唐山市丰润区林荫路	生产销售水泥、熟料制品等	3,147,522,914.00	100.00	100.00

本公司之最终控制方为北京市人民政府国有资产监督管理委员会。

2. 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	金隅冀东(唐山)混凝土环保科技有限公司	采购材料
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	唐山盾石建筑工程有限责任公司	采购材料
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	唐山冀东机电设备有限公司	采购材料
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	唐山冀东发展燕东建设有限公司	采购材料
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	唐山冀东物业服务有限公司	接受劳务
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	北京金隅砂浆有限公司	销售商品
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	馆陶县金隅太行混凝土有限公司	销售商品
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	天津金隅宝辉砂浆有限公司	销售商品
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	包钢冀东水泥有限公司	销售商品
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	中房华瑞(唐山)置业有限公司	销售商品
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	金隅冀东水泥(唐山)有限责任公司	采购材料及接受劳务

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	唐山冀昌塑料制品有限公司	采购材料

(二) 关联交易

1. 购买商品

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	12,857,987.29	30.11	508,294.09	1.36
合计	12,857,987.29	30.11	508,294.09	1.36

2. 销售商品

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	25,862.07	0.04	26,485,596.92	45.70
母公司之合营联营企业			1,141,607.69	1.97
合计	25,862.07	0.04	27,627,204.61	47.67

3. 利息收入

关联方名称	本年金额	上年金额
唐山冀东水泥股份有限公司		79,331.83
北京金隅财务有限公司	178,505.82	27,830.64
合计	178,505.82	107,162.47

4. 关联方存款

金融机构名称	2018年余额	2017年余额	2018年利息收入	2017年利息收入
北京金隅财务有限公司	5,794,541.51	22,488,654.73	178,505.82	27,830.64
合计	5,794,541.51	22,488,654.73	178,505.82	27,830.64

(三) 关联方往来余额

1. 关联方应收账款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	1,124,926.46	6,649,911.34
控股股东及最终控制方之合营联营企业		5,038,436.57
合计	1,124,926.46	11,688,347.91

唐山盾石干粉建材有限责任公司财务报表附注
2018年1月1日至2018年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 关联方应付账款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	24,600.00	
合计	24,600.00	

3. 关联方预付款项

关联方(项目)	年末余额	年初余额
受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业	1,313,539.11	
合计	1,313,539.11	

九、财务报表的批准

本公司2018年度财务报表已经本公司总经理办公会批准。

唐山盾石干粉建材有限责任公司

二〇一九年三月二十日



证书序号:0000186

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克



证书号: 16

发证时间: 十

证书有效期至: 二〇九年十月二十日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019年01月14日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 罗玉成
证书编号: 100000910635

2012年2月6日

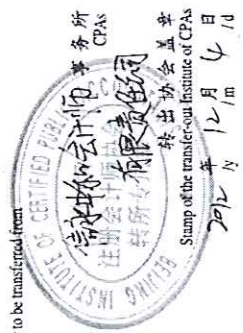
2012年3月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名: 罗玉成
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1956年5月25日
Date of birth
工作单位: 信永会计师事务所
Working unit
身份证号码: 110101560525401
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



合格
Valid to



2012年2月6日

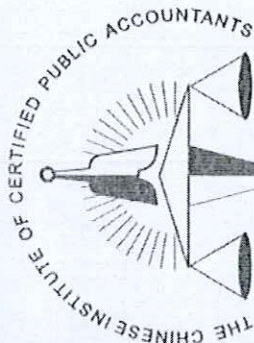
年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for this renewal.



2012年3月1日



中国注册会计师协会

姓名 Full name 黄婷婷
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1982-03-07
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 370304198203072226



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 110101365327

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2017 年 05 月 16 日

姓名: 黄婷婷
证书编号: 110101365327

年 月 日
/y /m /d