太原狮头水泥股份有限公司

2019 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-62
— 财务报表补充资料	63-64

信永中和
ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288
传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2020CQA20138

太原狮头水泥股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了太原狮头水泥股份有限公司（以下简称“狮头股份”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了狮头股份2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

1. 商誉减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
狮头股份于2016年11月收购了浙江龙净水业有限公司，确认了商誉10,265.67万元，截止2019年12月31日，狮头股份对收购龙净水业产生的商誉已全额计提了减值。	我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括： （1）我们获取公司商誉减值测试资料，与管理层讨论资产组的划分和商誉减值

由于狮头股份商誉减值的测试过程较复杂，需要依赖狮头股份管理层对收购子公司与商誉相关的资产组预测未来收入、现金流折现率等假设作出判断和评估，因此，我们将商誉减值作为关键审计事项。	测试的方法，分析和复核预测未来收入、现金流量、折现率等假设和方式的合理性。 （2）对管理层聘请的外部评估专家的工作进行评价，包括其胜任能力、专业素质和客观性。 （3）我们与管理层聘请的外部评估专家讨论，以了解对于减值测试结果最为敏感的假设是否合理，评估管理层商誉减值测试的合理性。
2. 收入确认事项	
关键审计事项	**审计中的应对**
狮头股份 2019 年度主营业务收入为 5,439.95 万元，为合并利润表的重要组成项目，且为公司关键业绩指标，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性 （2）分别按产品类型和客户对收入执行分析程序，分析收入变动的合理性。 （3）抽取样本对销售收入执行细节测试，检查与收入确认相关的销售订单、销售发票、签收结算单、出口报关单、销售回款等支持性文件，并对主要客户的销售额进行函证。 （4）执行截止性测试，检查收入是否记入恰当的会计期间。

四、 其他信息

狮头股份公司管理层(以下简称“管理层”)对其他信息负责。其他信息包括狮头股份2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估狮头股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算狮头股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督狮头股份的财务报告过程。

六、 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。

（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，就可能导致对狮头股份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狮头股份不能持续经营。

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

（6） 就狮头股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京　　二〇二〇年四月二十六日

合并资产负债表

编制单位：太原狮头水泥股份有限公司　　2019年12月31日　　单位：人民币元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	288,958,478.13	409,024,464.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	80,000,000.00	
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			776,320.00
应收账款	六、3	18,570,899.23	27,274,370.30
应收款项融资	六、4	4,274,966.00	
预付款项	六、5	60,684.15	628,436.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	4,679.10	1,260,668.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	14,111,974.24	16,505,554.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	20,885,690.21	819,466.63
流动资产合计		426,867,371.06	456,289,281.30
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	六、9	2,632,285.18	4,543,811.21
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	六、10	12,567,807.82	13,365,834.34
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	六、11	-	24,818,675.92
长期待摊费用	六、12	921,147.25	1,541,936.17
递延所得税资产	六、13	335,638.94	1,777,447.26
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,456,879.19	46,047,704.90
资产总计		443,324,250.25	502,336,986.20

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：太原狮头水泥股份有限公司　　2019年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	10,104,780.39	12,734,338.53
预收款项	六、15	959,155.23	2,206,720.06
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	3,018,150.30	2,412,949.05
应交税费	六、17	758,969.74	6,861,237.29
其他应付款	六、18	1,397,015.64	31,183,950.59
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
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		16,238,071.80	55,399,195.52
非流动负债：			
保险合同准备金			
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	六、13	4,726,991.42	4,726,991.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,726,991.42	4,726,991.42
负债合计		20,965,062.72	60,126,186.94
股东权益：			
股本	六、19	230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	546,357,838.12	546,357,838.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	37,406,629.52	37,406,629.52
一般风险准备			
未分配利润	六、22	-403,749,227.30	-383,835,659.80
归属于母公司股东权益合计		410,015,240.34	429,928,807.84
少数股东权益		12,343,947.19	12,281,991.42
股东权益合计		422,359,187.53	442,210,799.26
负债和股东权益总计		443,324,250.25	502,336,986.20

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：太原狮头水泥股份有限公司　　2019年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		276, 446, 684. 77	393, 153, 939. 58
交易性金融资产		80, 000, 000. 00	
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			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			5, 003, 333. 33
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		20, 535, 254. 68	480, 831. 59
流动资产合计		376, 981, 939. 45	398, 638, 104. 50
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	十五、1	28, 788, 066. 83	46, 727, 462. 44
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		10, 342, 865. 37	10, 823, 553. 85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			1, 543, 000. 00
其他非流动资产			
非流动资产合计		39, 130, 932. 20	59, 094, 016. 29
资　产　总　计		416, 112, 871. 65	457, 732, 120. 79

法定代表人：梅赵印冬　　主管会计工作负责人：巩固　　会计机构负责人：周浩

母公司资产负债表（续）

编制单位：太原狮头水泥股份有限公司　　2019年12月31日　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年12月31日	2018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			
应付账款			52,004.29
预收款项			
应付职工薪酬		447,727.91	334,476.75
应交税费		19,134.59	26,736.75
其他应付款		918,254.00	29,412,297.19
其中：应付利息			
应付股利			
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		1,385,116.50	29,825,514.98
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		4,726,991.42	4,726,991.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,726,991.42	4,726,991.42
负　债　合　计		6,112,107.92	34,552,506.40
股东权益：			
股本		230,000,000.00	230,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		546,357,838.12	546,357,838.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		37,406,629.52	37,406,629.52
未分配利润		-403,763,703.91	-390,584,853.25
股东权益合计		410,000,763.73	423,179,614.39
负债和股东权益总计		416,112,871.65	457,732,120.79

法定代表人：梅冬　　主管会计工作负责人：巩固　　会计机构负责人：周浩

合并利润表

编制单位：太原狮头水泥股份有限公司　　2019年度　　单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入		55,175,580.43	93,059,807.59
其中：营业收入	六、23	55,175,580.43	93,059,807.59
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		54,937,139.38	66,136,724.47
其中：营业成本	六、23	46,270,711.30	64,749,883.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、24	544,342.60	856,555.02
销售费用	六、25	3,164,540.01	3,335,969.82
管理费用	六、26	9,761,096.00	10,425,563.78
研发费用			
财务费用	六、27	-4,803,550.53	-13,231,217.22
其中：利息费用			
利息收入		4,790,687.57	13,086,001.69
加：其他收益	六、28	3,548.33	
投资收益（损失以“－”号填列）	六、29	6,935,790.46	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-139,878.62	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、31	-25,031,526.79	-8,698,166.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-17,993,625.57	18,224,917.07
加：营业外收入	六、32	126,210.46	123,687.77
减：营业外支出	六、33	13,500.00	32,816.25
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-17,880,915.11	18,315,788.59
减：所得税费用	六、34	1,838,070.20	3,808,600.64
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-19,718,985.31	14,507,187.95
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-19,718,985.31	14,507,187.95
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,820,729.01	10,048,422.19
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		101,743.70	4,458,765.76
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
1.以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(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			
2.以后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			
(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)外币财务报表折算差额			
(9)其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-19,718,985.31	14,507,187.95
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-19,820,729.01	10,048,422.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		101,743.70	4,458,765.76
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	0.04

同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。

法定代表人：梅冬印　　主管会计工作负责人：巩固　　会计机构负责人：周浩

母公司利润表

编制单位：太原狮头水泥股份有限公司　　2019年度　　单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十五、2	68,396.23	287,473.66
减：营业成本	十五、2		
税金及附加		90,812.44	131,288.56
销售费用			
管理费用		4,964,376.30	6,276,157.70
研发费用			
财务费用		-4,354,202.40	-13,051,099.38
其中：利息费用			
利息收入		4,362,765.90	13,058,058.58
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、3	6,935,790.46	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“－”号填列）			
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-17,939,395.61	3,000.00
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-11,636,195.26	6,934,126.78
加：营业外收入		344.60	
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-11,635,850.66	6,934,126.78
减：所得税费用		1,543,000.00	-1,075,949.51
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-13,178,850.66	8,010,076.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-13,178,850.66	8,010,076.29
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
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）以后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			
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.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		-13,178,850.66	8,010,076.29
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		——	——
（二）稀释每股收益（元/股）		——	——

法定代表人：梅冬印　　主管会计工作负责人：巩固　　会计机构负责人：周浩

合并现金流量表

编制单位：太原狮头水泥股份有限公司　　2019年度　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,110,710.25	61,929,730.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		302,144.25	717,292.56
收到其他与经营活动有关的现金	六、35	6,649,906.54	13,834,867.63
经营活动现金流入小计		57,062,761.04	76,481,890.57
购买商品、接受劳务支付的现金		25,944,279.28	40,446,311.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,003,714.54	15,834,415.20
支付的各项税费		8,044,776.19	4,208,947.26
支付其他与经营活动有关的现金	六、35	5,766,443.24	7,510,115.68
经营活动现金流出小计		54,759,213.25	67,999,789.56
经营活动产生的现金流量净额		-2,303,547.79	8,482,101.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,280,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		6,935,790.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、35		18,907,965.68
投资活动现金流入小计		1,286,935,790.46	18,907,965.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		263,200.00	909,918.00
投资支付的现金		1,380,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,380,263,200.00	909,918.00
投资活动产生的现金流量净额		-93,327,409.54	17,998,047.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、35	29,050,000.00	97,660.10
筹资活动现金流出小计		29,050,000.00	97,660.10
筹资活动产生的现金流量净额		-29,050,000.00	-97,660.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,875.26	92,209.11
五、现金及现金等价物净增加额		-120,065,986.49	26,474,697.70
加：年初现金及现金等价物余额		409,024,464.62	382,549,766.92
六、年末现金及现金等价物余额		288,958,478.13	409,024,464.62

法定代表人：梅赵冬印　　主管会计工作负责人：巩固　　会计机构负责人：周浩

母公司现金流量表

编制单位：太原狮头水泥股份有限公司　　2019年度　　单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,362,766.49	13,058,058.58
经营活动现金流入小计		4,362,766.49	13,058,058.58
购买商品、接受劳务支付的现金			204,728.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,269,817.08	2,739,284.47
支付的各项税费		149,589.60	131,038.26
支付其他与经营活动有关的现金		1,612,238.41	2,672,575.57
经营活动现金流出小计		4,031,645.09	5,747,626.30
经营活动产生的现金流量净额		331,121.40	7,310,432.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,280,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		6,935,790.46	
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,075,833.33	19,208,799.00
投资活动现金流入小计		1,292,011,623.79	19,208,799.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金			39,122.00
投资支付的现金		1,380,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		1,380,000,000.00	39,122.00
投资活动产生的现金流量净额		-87,988,376.21	19,169,677.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
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			
支付其他与筹资活动有关的现金		29,050,000.00	
筹资活动现金流出小计		29,050,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		-29,050,000.00	-
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		-116,707,254.81	26,480,109.28
加：年初现金及现金等价物余额		393,153,939.58	366,673,830.30
六、年末现金及现金等价物余额		276,446,684.77	393,153,939.58

法定代表人：梅印冬　　主管会计工作负责人：巩固　　会计机构负责人：周浩

合并股东权益变动表

编制单位：太原狮头水泥股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-	-383,835,659.80		429,928,807.84	12,281,991.42	442,210,799.26
加：会计政策变更											-92,838.49		-92,838.49	-39,787.93	-132,626.42
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年年初余额	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-	-383,928,498.29		429,835,969.35	12,242,203.49	442,078,172.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,820,729.01		-19,820,729.01	101,743.70	-19,718,985.31
（一）综合收益总额											-19,820,729.01		-19,820,729.01	101,743.70	-19,718,985.31
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1.股东投入普通股													-		-
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额													-		-
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-					-		-	-	-
1.提取盈余公积											-		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对股东的分配													-		-
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1.资本公积转增股本													-		-
2.盈余公积转增股本													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1.本年提取													-		-
2.本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-	-403,749,227.30		410,015,240.34	12,343,947.19	422,359,187.53

法定代表人：梅赵印冬　　主管会计工作负责人：巩固　　会计机构负责人：周浩

合并股东权益变动表

编制单位：太原狮头水泥股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	230,000,000.00				546,357,838.12				37,406,629.52		-393,884,081.99		419,880,385.65	7,823,225.66	427,703,611.31
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年年初余额	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-	-393,884,081.99		419,880,385.65	7,823,225.66	427,703,611.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,048,422.19		10,048,422.19	4,458,765.76	14,507,187.95
（一）综合收益总额											10,048,422.19		10,048,422.19	4,458,765.76	14,507,187.95
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1.股东投入普通股													-		-
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入股东权益的金额													-		-
4.其他													-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-					-		-	-	-
1.提取盈余公积											-		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对股东的分配													-		-
4.其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1.资本公积转增股本													-		-
2.盈余公积转增股本													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
1.本年提取													-		-
2.本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-	-383,835,659.80		429,928,807.84	12,281,991.42	442,210,799.26

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
审计

法定代表人：梅冬印　　主管会计工作负责人：巩固　　会计机构负责人：[illegible]

母公司股东权益变动表

编制单位：太原狮头水泥股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-390,584,853.25	-	423,179,614.39
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-390,584,853.25	-	423,179,614.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,178,850.66	-	-13,178,850.66
（一）综合收益总额										-13,178,850.66		-13,178,850.66
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-
1.提取盈余公积										-		-
2.对股东的分配												-
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-403,763,703.91	-	410,000,763.73

法定代表人：梅冬印　　主管会计工作负责人：巩固　　会计机构负责人：周浩

母公司股东权益变动表

编制单位：太原钢铁水泥股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	230,000,000.00				546,357,838.12				37,406,629.52	-398,594,929.54		415,169,538.10
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-398,594,929.54	-	415,169,538.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,010,076.29	-	8,010,076.29
（一）综合收益总额										8,010,076.29		8,010,076.29
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.股东投入普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入股东权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-				-	-	-	-
1.提取盈余公积										-		-
2.对股东的分配												-
3.其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
1.资本公积转增股本												-
2.盈余公积转增股本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	230,000,000.00	-	-	-	546,357,838.12	-	-	-	37,406,629.52	-390,584,853.25	-	423,179,614.39

法定代表人：梅赵印冬　　主管会计工作负责人：巩固　　会计机构负责人：周浩

一、公司的基本情况

太原狮头水泥股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”）是经山西省人民政府晋政函[1999]第 64 号文批准，由太原狮头集团有限公司（以下简称“狮头集团”） 联合山西省经贸资产经营有限公司（现更名为山西省旅游投资控股集团有限公司）、山西省经济建设投资公司（现更名为山西省经济建设投资集团有限公司）、中国新型建筑材料（集团）公司、山西西山运输有限公司（现更名为山西固邦运输有限公司）五家发起人共同发起设立，于 1999 年 2 月 28 日注册登记的股份有限公司。各发起股东出资情况如下：

狮头集团投入其与水泥、混凝土生产、经营相关的净资产 139,376,453.81 元；山西省经贸资产经营有限公司投入资本金 25,313,766.00 元；山西省经济建设投资公司投入资本金 17,720,000.00 元；中国新型建筑材料（集团）公司投入资本金 6,357,216.00 元；山西西山运输有限公司投入货币资金 400,000.00 元。狮头集团所投净资产业经山西省资产评估中心事务所评估，并经山西省国有资产管理局确认。根据山西省国有资产管理局晋国资企函字[1999]第 38 号文批复，上述发起人投入资本均按 79.295%的比例折为股本，共计 150,000,000.00 股，每股面值 1.00 元，共计 150,000,000.00 元，余额 39,167,435.81 元计入资本公积。公司注册资本为人民币 150,000,000.00 元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2001]42 号文核准，本公司于 2001 年 8 月 1 日以每股发行价格 6.98 元，发行每股面值人民币 1.00 元的 A 种股票 8000 万股，注册资本变更为人民币 230,000,000.00 元。

根据财政部企业司财企便函[2001]68 号文“关于太原狮头水泥股份有限公司国有股存量发行有关问题的函”的有关规定，本公司按 10%减持国有股份，社会公众股增加资本金 8,000,000.00 元，各国有股东权益相应减少。

2005 年，中国新型建筑材料（集团）公司将其持有的本公司国有法人股全部转让给中国交通银行北京分行。狮头集团将其持有的本公司 3,125 万股国有法人股转让给中国建设银行股份有限公司山西省分行，用以抵顶其欠中国建设银行太原市西山支行的借款本金及利息。

经山西省人民政府国有资产监督管理委员会晋国资产权函[2007]95 号文批复，太原狮头水泥股份有限公司全体非流通股东一致同意，以持有的部分股份作为对价安排给全体流通股股东，以换取其非流通股份的流通权，对价标准为非流通股股东向全体流通股股东 10 股安排 2 股对价。股权分置改革完成后，本公司总股本未变，其中有限售条件的流通股 124,400,000 股，占公司总股本的 54.09%，无限售条件的流通股 105,600,000 股，占公司总股本的 45.91%。2008 年度限售期满新增可上市交易的股份数量为 15,959,127 股。中国交通银行北京分行于 2008 年 12 月将其持有的本公司全部股权通过二级市

场出售，山西固邦运输有限公司于 2009 年 1 月将其持有的本公司全部股权通过二级市场出售，中国建设银行股份有限公司山西省分行于 2013 年 9 月将其持有的本公司全部股权通过二级市场减持完毕。

2014 年 7 月 15 日经公司第一次临时股东大会以特别决议方式获得通过:豁免狮头集团在 2007 年股权分置改革中的承诺（2007 年股权分置改革时，狮头集团承诺将其拥有的与狮头股份主营业务相关的矿山资源择机转让给狮头股份）。2014 年 9 月 18 日公司有限售条件的股票全部上市流通。至此，公司股份全部上市流通。

2016 年 11 月 5 日公司第六届董事会第二十次会议审议通过以现金方式购买浙江龙净水业有限公司（以下简称“龙净水业”）70%股权的议案。同日，公司与傅军敏、钱建斌、王建均签订《股权收购协议》和《盈利预测补偿协议》，约定本公司以现金 11,620 万元受让傅军敏持有的龙净水业 63%的股权、钱建斌持有的龙净水业 3.5%的股权以及王建均持有的龙净水业 3.5%的股权。本次股权转让完成后，本公司共持有龙净水业 70%的股权，为龙净水业的控股股东。2016 年 11 月 8 日，龙净水业已在诸暨市市场监督管理局办理完成股权转让的过户登记、法定代表人及董事变更等相关工商变更登记事宜，并换发了新的《企业法人营业执照》。本公司收购龙净水业 70%的股权构成非同一控制下企业合并，确定合并日为 2016 年 11 月 30 日。

2016 年 12 月 28 日公司第四次临时股东会审议通过以现金方式出售公司与水泥主业相关的业务、资产和负债，包括持有的太原狮头中联水泥有限公司 51%股权的议案。同日，公司与狮头集团签署资产出售协议，约定由狮头集团受让与水泥相关的业务、资产和负债，包括太原狮头中联水泥有限公司 51%的股权，并依据“人随资产走”的原则，公司现有全部员工由狮头集团接收并妥善安置。根据签订的《资产出售协议》，公司与狮头集团确认本次资产出售最终交易价格为 47,105 万元（包括过渡期损益）。狮头集团已将该资产转让对价于 2016 年 12 月 29 日以现金方式一次性支付本公司。

2017 年 10 月 31 日，公司董事会公告，截至公告日苏州海融天投资有限公司（以下简称“苏州海融天”）持有本公司无限售流通股份 35,112,700 股，占公司总股本的比例为 15.27%，成为公司第一大股东；上海远涪企业管理有限公司（以下简称“上海远涪”）持有本公司无限售流通股份 23,000,000 股，占公司总股本的比例为 10.00%。因苏州海融天、上海远涪分别为重庆协信远创实业有限公司（以下简称“重庆协信远创”）全资子公司和全资孙公司，故上海远涪形成本公司第一大股东苏州海融天的一致行动人。苏州海融天及一致行动人上海远涪持有本公司无限售流通股份共计 58,112,700 股，占公司总股本的比例为 25.27%。本公司由无控股股东、实际控制人变更为有控股股东及实际控制人，公司控股股东变更为第一大股东苏州海融天投资有限公司，实际控制人变更为吴旭先生。

2018 年 5 月 3 日，苏州海融天与上海远涪签订了《股份转让协议》，苏州海融天通过协议转让方式向上海远涪转让其持有的狮头股份全部无限售流通股 35,112,700 股。本次协议转让后，苏州海融天将不再持有本公司股份，也不再为公司控股股东；上海远涪将持有本公司股份 61,412,700 股，占公司总股本的比例为 26.70%，上海远涪将成为公司控股股东。本次协议转让为同一实际控制人控制的不同主体之间的股份划转，不涉及狮头股份控制权变更。

2018 年 5 月 4 日，公司控股股东上海远涪一致行动人重庆协信远创计划由其或其下属全资孙公司上海桦悦企业管理有限公司（以下简称“上海桦悦”）自 2018 年 5 月 4 日至 2018 年 11 月 4 日期间，通过集中竞价交易、大宗交易、协议转让等方式择机增持公司股份，累计增持股份数量 2,563,802 万股，占公司总股本的比例为 1.11%，截至 2018 年 11 月 4 日，重庆协信远创通过下属全资孙公司上海桦悦增持本公司股份共计 2,563,802 股。至此，公司控股股东上海远涪及其一致行动人持有本公司股份总数为 63,976,502 股，占公司总股本的比例为 27.82%。

2018 年 12 月 27 日，重庆协信远创内部调整了上海远涪的股权结构，并随后于 2018 年 12 月 26 日将上海远涪 100%权益、上海桦悦 100%权益一并转让给受同一实际控制人控制的重庆振南泽实业有限公司（以下简称“重庆振南泽”）。本次权益变动前后狮头股份控股股东和实际控制人均未发生变化，控股股东仍为上海远涪，实际控制人仍为吴旭先生。

2019 年 12 月 18 日本公司在山西省市场监督管理局换取了新的企业法人营业执照，统一社会信用代码：91140000715931861P；法定代表人：赵冬梅；公司注册资本：人民币 23,000 万元；注册地：太原市万柏林区开城街 1 号；公司经营范围：生产、销售：水泥，水泥制品，水泥熟料，商品混凝土，新型墙体材料；水泥生产设备制造、安装及技术咨询；水泥袋加工；矿产资源开采：石灰石矿开采（仅限朔州分公司经营）。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括浙江龙净水业有限公司。与上年相比，本期合并范围未发生变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 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，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司对自 2019 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。故本公司认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

1. 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。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及

除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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，应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 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。

9. 外币业务

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。

10. 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

本集团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。

本集团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。

本集团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。

本集团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。

本集团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。本集团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。本集团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。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产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。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团将下列金融资产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：①浮动收益型的银行理财产品②挂钩汇率/黄金等浮动收益型结构性存款。

2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团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，本集团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，本集团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，但是放弃了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

本集团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以摊余成本计量的金融负债。

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，（相关分类依据参照金融资产分类依据）。按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，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。但本集团对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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。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。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括:活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4）金融资产和金融负债的抵销

本集团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）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团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集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，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集团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集团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。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团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，本集团计入当期损益。

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，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融工具减值

本集团对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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，对于本集团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。整个存续期预期信用损失，是指因金

融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。

通常逾期或者账龄超过一年以上，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本集团对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

11. 应收票据

本集团应收票据的预期信用损失的确定方法。

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成的，无论是否含重大融资成分的应收票据，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团将应收票据按照金融工具类型划分为银行承兑汇票和商业承兑汇票组合两种。对应收银行承兑汇票，由于票据到期由承兑银行无条件支付确定的金额给收款人或持票人，预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为 0；对商业承兑汇票，本集团认为其违约概率与账龄存在相关性，参照上述应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

12. 应收账款和长期应收款

应收账款和长期应收款的预期信用损失的确定方法。

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，均采用预期信用损失的简化模型，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

根据金融工具的性质，本集团以金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。并根据信用风险特征在资产负债表日将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收款项组合 1：账龄（净水龙头及配件等非工程业务）

应收款项组合 2：账龄（污水治理、河道治理等工程业务）

应收款项组合 2：合并范围内关联方款项

对于本集团合并范围内单位应收款项，其预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为 0。

对于划分为账龄组合的应收款项，本集团参考历史信用损失经验，结合对当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此计算预期信用损失并计提坏账准备。

本集团应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

①采用账龄组合（1）的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	长期应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

②采用账龄组合（2）的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	长期应收款计提比例（%）
未逾期	1.00	1.00
逾期 1 年以内	5.00	5.00
逾期 1-2 年	10.00	10.00
逾期 2-3 年	20.00	20.00
逾期 3-5 年	50.00	50.00
逾期 5 年以上	100.00	100.00

13. 应收款项融资

公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

14. 其他应收款

本集团其他应收款预期信用损失的确定方法。

本集团其他应收款包括应收利息、应收股利和其他应收款。按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团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。

通常逾期或者账龄超过一年以上，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（1）其他应收款

根据金融工具的性质，本公司以金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。并根据信用风险特征在资产负债表日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（净水龙头及配件等非工程业务）

其他应收款组合2：账龄（污水治理、河道治理等工程业务）

其他应收款组合3：应收合并范围内关联方款项

对于本集团合并范围内单位其他应收款项，其预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为0。

对于划分为账龄组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合对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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，编制其他应收款项账龄与预期信用损失率对照表，据此计算预期信用损失并计提坏账准备。

本集团其他应收款账龄与预期信用损失率对照表如下：

采用账龄组合（1）		采用账龄组合（2）	
账龄	计提比例（%）	账龄	计提比例（%）
1 年以内	5.00	未逾期	1.00
1-2 年	10.00	逾期 1 年以内	5.00
2-3 年	30.00	逾期 1-2 年	10.00
3 年以上	100.00	逾期 2-3 年	20.00
——	——	逾期 3-5 年	50.00
——	——	逾期 5 年以上	100.00

（2）应收利息

本集团将应收利息按照金融工具类型划分为银行金融机构应收利息和非银行金融机构应收利息组合两种。对于银行金融机构应收利息，到期由银行金融机构无条件支付确定的金额给债权人，预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为 0；对于非银

行金融机构应收利息，本集团认为其违约概率与账龄存在相关性，参照上述其他应收款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

（3）应收股利

本集团将应收股利按照金融工具类型划分为本集团合并范围内单位应收股利和非本集团合并范围内单位应收股利组合两种。对于本集团合并范围内单位应收股利，其预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团认为其预期违约概率为 0；对于非本集团合并范围内单位应收股利，本集团认为其违约概率与账龄存在相关性，参照上述其他应收款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

15. 存货

本集团存货包括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、工程成本等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价，外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货由采购成本和加工成本构成；领用或发出存货，采用月末一次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。

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。资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在的合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。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在最终控制方合并报表中净资产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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产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的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一览交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

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；

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团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。

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损益。

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可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17. 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，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及电子设备等。

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。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	房屋及建筑物	25-45	4	3.84-2.13
2	机器设备	8-20	5	11.88-4.75
3	运输工具	5-12	4/5	16.00-8.00
4	办公及电子设备	5	4/5	19.20-19.00

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。

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。

18. 在建工程

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。

19. 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。

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。

20. 无形资产

本公司无形资产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；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。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。对于使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

内部研究开发项目的支出，区分为研发阶段支出和开发阶段支出。为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性比较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该项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，可证明其有用性；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。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、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，本集团进行减值测试。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。

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。

22. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括预付经营租入固定资产的租金和经营租赁方式租入的固定资产改良支出费用。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。

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利、医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、工会经费、教育经费和短期带薪缺勤等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

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

24. 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。

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

内销龙头业务：待客户验收合格后并签收后确认收入；

出口龙头业务（FOB 模式）：于出口龙头产品装船并取得货物提单及出口货物报关单时确认收入。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；已经发生的劳务成本预计不能得到补偿的，将已发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

水环境综合治理业务：鉴于水环境综合治理业务一般工期较短，公司在工程竣工并经客户验收合格后一次性确认收入。

（3）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：①利息收入金额，按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26. 政府补助

（1）政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

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；其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。计入当期损益时，与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

（3）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助，除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：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。

（4）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

27. 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、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

28. 租赁

本公司的租赁业务包括融资租赁和经营租赁。

本公司作为融资租赁承租方时，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。

本公司作为经营租赁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。

29. 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：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即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。

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。

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。

(6) 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。

(7) 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。

(8) 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。

30. 终止经营

终止经营，是指本集团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。

31. 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务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期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

32. 重要会计政策、会计估计变更

（1）重要会计政策变更及影响

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）（以下简称“《修订通知》”），对一般企业财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则	相关会计政策变更已经本公司第八届董事第二次会议决	注 1

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
的非金融企业按 照企业会计准则和《修订通知》的要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表以及以后期间的财务报表。公司属于已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业，结合《修订通知》的要求对财务报表格式及部分科目列报进行相应调整。	议批准	
根据财政部于 2019 年 9 月 19 日颁布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会[2019]16 号）（以下简称“《修订通知》”），对合并财务报表格式进行了修订，要求执行企业会计准则的非金融企业按照企业会计准则和《修订通知》的要求编制 2019 年度合并财务报表及以后期间的合并财务报表。公司属于已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业，结合《修订通知》的要求对合并财务报表项目进行相应调整。	相关会计政策变更已经本公司第八届董事第二次会议决议批准	注 1
根据财政部于 2019 年 5 月 9 日颁布了《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会（2019）8 号），要求执行企业会计准则的企业对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。	相关会计政策变更已经本公司第八届董事第二次会议决议批准	-
根据财政部于 2019 年 5 月 16 日颁布了《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会（2019）9 号），要求执行企业会计准则的企业对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。	相关会计政策变更已经本公司第八届董事第二次会议决议批准	
国家财政部于 2017 年印发了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（以下称“新金融准则”），并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。	相关会计政策变更已经本公司第七届董事会第六次会议决议批准	注 2

注 1：本集团根据财会[2019]6 号和财会[2019]16 号规定的财务报表格式编制 2019 年财务报表，并采用追溯调整法按照新报表格式对 2018 年财务报表进行了列报。

相关列报调整影响如下：

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据及应收账款	28,050,690.30	不适用	-	不适用
应收票据	不适用	776,320.00	不适用	-
应收账款	不适用	27,274,370.30	-	-
应付票据及应付账款	12,734,338.53	不适用	-	不适用
应付账款	不适用	12,734,338.53	不适用	-

注 2：2019 年（首次）起执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1）合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数

太原狮头水泥股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2019 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	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	409,024,464.62	409,024,464.62	
应收票据	776,320.00	-	-776,320.00
应收账款	27,274,370.30	27,145,411.87	-128,958.43
应收款项融资	-	776,320.00	776,320.00
预付款项	628,436.50	628,436.50	-
其他应收款	1,260,668.75	1,254,691.95	-5,976.80
存货	16,505,554.50	16,505,554.50	-
其他流动资产	819,466.63	819,466.63	-
流动资产合计	456,289,281.30	456,154,346.07	-134,935.23
非流动资产：			
长期应收款	4,543,811.21	4,501,911.21	-41,900.00
固定资产	13,365,834.34	13,365,834.34	-
商誉	24,818,675.92	24,818,675.92	-
长期待摊费用	1,541,936.17	1,541,936.17	-
递延所得税资产	1,777,447.26	1,821,656.07	44,208.81
非流动资产合计	46,047,704.90	46,050,013.71	2,308.81
资产总计	502,336,986.20	502,204,359.78	-132,626.42
流动负债：			
应付账款	12,734,338.53	12,734,338.53	-
预收款项	2,206,720.06	2,206,720.06	-
应付职工薪酬	2,412,949.05	2,412,949.05	-
应交税费	6,861,237.29	6,861,237.29	-
其他应付款	31,183,950.59	31,183,950.59	-
流动负债合计	55,399,195.52	55,399,195.52	-
非流动负债：			-
递延所得税负债	4,726,991.42	4,726,991.42	-
非流动负债合计	4,726,991.42	4,726,991.42	-
负债合计	60,126,186.94	60,126,186.94	-
所有者权益：	-	-	-
股本	230,000,000.00	230,000,000.00	-
资本公积	546,357,838.12	546,357,838.12	-
盈余公积	37,406,629.52	37,406,629.52	-
未分配利润	-383,835,659.80	-383,928,498.29	-92,838.49
归属于母公司股东权益合计	429,928,807.84	429,835,969.35	-92,838.49
少数股东权益	12,281,991.42	12,242,203.49	-39,787.93
股东权益合计	442,210,799.26	442,078,172.84	-132,626.42

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
负债和股东权益总计	502,336,986.20	502,204,359.78	-132,626.42

合并资产负债表调整情况说明：

①2019 年 1 月 1 日，本集团根据修订的新金融准则规定：企业对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的金融资产，应将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本集团对该项会计政策变更采用追溯调整法，2019 年比较报表已重新表述，2018 年资产负债表调减应收票据 776,320.00 元，调增应收款项融资 776,320.00 元。

②新金融准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，本集团对该项会计政策变更采用追溯调整法，2019 年比较报表已重新表述，对 2019 年年初补确认预期信用资产减值准备并确认递延所得税资产，2018 年资产负债表分别调减应收账款 128,958.43 元，其他应收款 5,976.80 元，长期应收款 41,900.00 元，调增递延所得税资产 44,208.81 元，同时调减年初未分配利润 92,838.49 元，少数股权权益 39,787.93 元。

2） 母公司资产负债表

2019 年（首次）起执行新金融工具准则对本集团母公司执行当年年初财务报表相关项目无影响。

（2）重要的会计估计变更

公司本期无重要会计估计变更事项。

五、税项

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物/设备安装/提供应税服务	16%、13%、10%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

六、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2019 年 1 月 1 日，“年末”系指 2019 年 12 月 31 日，“本年”系指 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	17,432.07	19,769.83
银行存款	288,941,046.06	409,004,694.79
合计	**288,958,478.13**	**409,024,464.62**

注：年末公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
其他	-	-
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	80,000,000.00	-
其中：债务工具投资	-	-
混合工具投资	-	-
其他	80,000,000.00	-
合计	**80,000,000.00**	-

注：年末交易性金融资产系公司购买的上海银行挂钩美元 3 个月伦敦银行同业拆借利率的浮动收益型结构性存款。

3. 应收账款

（1）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,510,656.88	100.00	939,757.65	4.82	18,570,899.23
账龄组合（1）	13,217,999.21	67.75	661,064.76	5.00	12,556,934.45
账龄组合（2）	6,292,657.67	32.25	278,692.89	4.43	6,013,964.78
关联方组合	—	—	—	—	—

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	19,510,656.88	100.00	939,757.65	4.82	18,570,899.23

类别	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（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,009,425.45	100.00	864,013.58	3.08	27,145,411.87
账龄组合（1）	11,373,628.28	40.61	568,697.18	5.00	10,804,931.10
账龄组合（2）	16,635,797.17	59.39	295,316.40	1.78	16,340,480.77
关联方组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	28,009,425.45	100.00	864,013.58	3.08	27,145,411.87

组合中，按账龄组合（1）计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,214,703.21	660,735.16	5.00
1-2 年	3,296.00	329.60	10.00
2-3 年	-	-	30.00
3 年以上	-	-	100.00
合计	13,217,999.21	661,064.76	——

组合中，按账龄组合（2）计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	898,500.00	8,985.00	1.00
逾期 1 年以内	5,394,157.67	269,707.89	5.00
逾期 1-2 年	-	-	10.00
逾期 2-3 年	-	-	20.00
逾期 3-5 年	-	-	50.00

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
逾期5年以上	-	-	100.00
合计	**6,292,657.67**	**278,692.89**	——

（2）本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	864,013.58	75,744.07	-	-	939,757.65
合计	**864,013.58**	**75,744.07**	**-**	**-**	**939,757.65**

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计的比例(%)	坏账准备年末余额
佛山市美的清湖净水设备有限公司	4,544,168.35	1年以内	23.29	227,208.42
昆山怡口净水系统有限公司	2,004,034.60	1年以内	10.27	100,201.73
诸暨市城乡投资集团有限公司（原名：诸暨市城市建设投资发展有限公司）	1,735,511.92	1年以内、1-2年	8.90	86,775.60
诸暨市山下湖镇人民政府	1,570,605.34	1-2年	8.05	78,530.27
诸暨市店口镇人民政府	1,491,280.41	1年以内、1-2年	7.64	74,564.02
合计	**11,345,600.62**	——	**58.15**	**567,280.04**

（4）本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款，无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 应收款项融资

（1）应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,274,966.00	776,320.00
商业承兑汇票	-	-
合计	**4,274,966.00**	**776,320.00**

注：年末公司无已用于质押的应收款项融资。

（2）年末已经背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	9,109,553.87	-

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
合计	9,109,553.87	-

5. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	60,684.15	100.00	628,436.50	100.00
1 年以上	-	-	-	-
合计	60,684.15	100.00	628,436.50	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前三名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
诸暨余达燃气有限公司	36,331.80	1 年以内	59.87
诸暨市店口镇水暖管理股份有限公司	15,000.00	1 年以内	24.72
中国石化销售有限公司浙江绍兴石油分公司	4,853.55	1 年以内	8.00
合计	56,185.35	——	92.59

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	4,679.10	1,254,691.95
合计	4,679.10	1,254,691.95

6.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金/押金	42,668.21	1,278,105.16
备用金及其他	2,538.49	7,533.11
合计	45,206.70	1,285,638.27

（2）其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	12,749.52	18,196.80	-	30,946.32
2019年1月1日其他应收款账面余额在本年	——	——	——	——
--转入第二阶段	-12,749.52	12,749.52	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	193.06	9,388.22	-	9,581.28
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	193.06	40,334.54	-	40,527.60

（3）其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	3,861.34	1,243,438.27
1-2 年	345.36	2,200.00
2-3 年	1,000.00	40,000.00
3-5 年	40,000.00	-
5 年以上	-	-
合　计	**45,206.70**	**1,285,638.27**

（4）其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	30,946.32	9,581.28	-	-	40,527.60
合计	**30,946.32**	**9,581.28**	**-**	**-**	**40,527.60**

（5）按欠款方归集的年末余额前三名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计的比例(%)	坏账准备年末余额
国网浙江诸暨市供电公司	押金	40,468.21	1-4 年	89.52	40,040.68
吴双霞（租赁）	押金	1,200.00	1 年以内	2.65	60.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计的比例(%)	坏账准备年末余额
浙江淘宝网络有限公司	保证金	1,000.00	2-3 年	2.21	300.00
合计		**42,668.21**	——	**94.38**	**40,400.68**

（6）年末公司无涉及政府补助的应收款项；无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,817,212.86	-	2,817,212.86
在产品	6,292,733.89	-	6,292,733.89
库存商品及低耗品	3,079,682.48	98,571.25	2,981,111.23
发出商品	2,135,195.88	114,279.62	2,020,916.26
合计	**14,324,825.11**	**212,850.87**	**14,111,974.24**

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,537,240.56	-	3,537,240.56
在产品	8,360,276.41	-	8,360,276.41
库存商品	2,853,776.52	66,465.17	2,787,311.35
发出商品	1,853,862.78	58,332.84	1,795,529.94
工程成本	25,196.24	-	25,196.24
合计	**16,630,352.51**	**124,798.01**	**16,505,554.50**

（2）存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	66,465.17	98,571.25	-	66,465.17	-	98,571.25
发出商品	58,332.84	114,279.62	-	58,332.84	-	114,279.62
合计	**124,798.01**	**212,850.87**	-	**124,798.01**	-	**212,850.87**

（3）存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
库存商品	按库存商品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	已对外销售
发出商品	按发出商品的售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	已对外销售

（4）存货年末余额无借款费用资本化的情况。

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
证券收益凭证	20,000,000.00	-	注
待抵扣进项税额	535,254.68	480,831.59	——
设备租赁费	338,643.07	338,635.04	待摊费用
法律顾问费	11,792.46	-	待摊费用
合计	**20,885,690.21**	**819,466.63**	——

注：年末证券收益凭证系公司认购的西南证券股份有限公司发行的本金保障型固定收益凭证“西南证券收益凭证汇丰 2019014 期”，收益凭证期限为 182 天，年化收益率为 4.30%。

9. 长期应收款

（1）长期应收款情况

项目	年末余额			年末未实现融资收益余额
	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款提供劳务	3,113,192.47	149,419.62	2,963,772.85	331,487.67
其中：诸暨市店口镇人民政府	991,620.00	49,581.00	942,039.00	109,081.73
诸暨市山下湖镇人民政府	785,302.67	39,265.13	746,037.54	83,515.89
诸暨市城乡投资集团有限公司	956,139.80	47,806.99	908,332.81	97,074.39
诸暨市新城投资开发集团有限公司	224,130.00	11,206.50	212,923.50	24,655.10
诸暨市山下湖镇东江新村经济股份合作社	156,000.00	1,560.00	154,440.00	17,160.56

注：以上未实现融资收益按照 6%的折现率计算。

（2）坏账准备计提情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	94,866.35	54,553.27	-	-	149,419.62
合计	**94,866.35**	**54,553.27**	-	-	**149,419.62**

（3）年末公司无因金融资产转移而终止确认的长期应收款；无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

10. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	12,567,807.82	13,365,834.34
固定资产清理	-	-
合计	**12,567,807.82**	**13,365,834.34**

（1）固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输工具	合计
一、账面原值	——	——	——	——	——
1.年初余额	10,449,177.92	2,613,608.81	550,222.75	807,099.58	14,420,109.06
2.本年增加金额	-52,000.00	53,097.35	11,302.00	3,103.45	15,502.80
（1）购置	-	53,097.35	11,302.00	3,103.45	67,502.80
（2）在建工程转入	-52,000.00	-	-	-	-52,000.00
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.年末余额	10,397,177.92	2,666,706.16	561,524.75	810,203.03	14,435,611.86
二、累计折旧	——	——	——	——	——
1.年初余额	338,553.36	314,107.63	70,955.85	330,657.88	1,054,274.72
2.本年增加金额	338,553.36	288,790.37	74,447.05	111,738.54	813,529.32
（1）计提	338,553.36	288,790.37	74,447.05	111,738.54	813,529.32
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.年末余额	677,106.72	602,898.00	145,402.90	442,396.42	1,867,804.04
三、减值准备	——	——	——	——	——
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	——	——	——	——	——
1.年初账面价值	10,110,624.56	2,299,501.18	479,266.90	476,441.70	13,365,834.34
2.年末账面价值	9,720,071.20	2,063,808.16	416,121.85	367,806.61	12,567,807.82

（2）年末公司不存在暂时闲置的固定资产；不存在通过融资租赁租入的固定资产；不存在通过经营租赁租出的固定资产；不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

11. 商誉

（1）商誉原值

被投资单位名（或形成商誉事项）	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购浙江龙净水业有限公司股权	102,656,654.37	-	-	-	-	102,656,654.37
合计	**102,656,654.37**	-	-	-	-	**102,656,654.37**

（2）商誉减值准备

被投资单位名（或形成商誉事项）	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
收购浙江龙净水业有限公司股权	77,837,978.45	24,818,675.92	-	-	-	102,656,654.37
合计	**77,837,978.45**	**24,818,675.92**	-	-	-	**102,656,654.37**

注：本公司于 2016 年 11 月收购了浙江龙净水业有限公司，形成商誉 10,265.67 万元。企业合并取得的商誉分摊至收购时股权对应的净水龙头生产销售业务资产组以进行减值测试。

在资产负债表日，公司管理层评估产生商誉的资产组的可收回金额，以决定是否对其计提减值准备。资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的五年期财务预算为基础来确定，在此期后按照稳定的预计未来现金流量推算，并按照 16.12%的折算率评估货币的时间价值。经过减值测试，商誉本年需补计提减值准备 24,818,675.92 元。

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
房屋租赁费	1,520,952.32	-	607,142.88	-	913,809.44
NSF 会员费	20,983.85	-	13,646.04	-	7,337.81
合计	**1,541,936.17**	-	**620,788.92**	-	**921,147.25**

13. 递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额	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
坏账准备	1,129,704.87	282,426.22	989,826.25	247,456.57
存货跌价准备	212,850.87	53,212.72	124,798.01	31,199.50
可弥补亏损	-	-	6,172,000.00	1,543,000.00
合计	**1,342,555.74**	**335,638.94**	**7,286,624.26**	**1,821,656.07**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	-	-	-	-
业绩补偿款形成应纳税暂时性差异	18,907,965.68	4,726,991.42	18,907,965.68	4,726,991.42
合计	**18,907,965.68**	**4,726,991.42**	**18,907,965.68**	**4,726,991.42**

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异（坏账准备）	-	-
可弥补亏损	-	120,874,385.95
合计	**-**	**120,874,385.95**

注：由于本公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此可抵扣暂时性差异未全额确认递延所得税资产。

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年	-	-	
2019 年	-	120,874,385.95	
2020 年	-	-	
合计	**-**	**120,874,385.95**	

14. 应付账款按账龄列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	10,019,318.97	12,734,338.53
1 年以上	85,461.42	-
合计	**10,104,780.39**	**12,734,338.53**

15. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	959,155.23	1,895,553.40
1 年以上	-	311,166.66
合计	**959,155.23**	**2,206,720.06**

16. 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	2,321,169.71	15,546,441.89	14,928,297.22	2,939,314.38
离职后福利-设定提存计划	91,779.34	928,745.95	941,689.37	78,835.92
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	**2,412,949.05**	**16,475,187.84**	**15,869,986.59**	**3,018,150.30**

（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	1,564,226.21	14,006,834.33	13,626,547.02	1,944,513.52
职工福利费	-	452,918.83	452,918.83	-
社会保险费	68,654.83	598,348.72	615,265.12	51,738.43
其中：医疗保险费	55,226.85	507,766.95	518,982.60	44,011.20
工伤保险费	6,843.42	32,488.67	36,886.84	2,445.25
生育保险费	6,584.56	58,093.10	59,395.68	5,281.98
住房公积金	-	55,306.00	55,306.00	-
工会经费和职工教育经费	688,288.67	425,480.54	170,706.78	943,062.43
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	7,553.47	7,553.47	-
合计	**2,321,169.71**	**15,546,441.89**	**14,928,297.22**	**2,939,314.38**

（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	87,976.94	897,397.20	909,256.70	76,117.44
失业保险费	3,802.40	31,348.75	32,432.67	2,718.48
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	**91,779.34**	**928,745.95**	**941,689.37**	**78,835.92**

17. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
印花税	1,450.97	8,589.29
增值税	105,664.37	1,884,560.42
城市维护建设税	16,937.82	106,536.02
教育费附加	10,162.69	63,921.61
地方教育费附加	6,775.13	42,614.41
企业所得税	562,429.53	4,707,553.88
个人所得税	41,135.86	33,090.90
残疾人就业保障金	14,413.37	14,370.76
合计	**758,969.74**	**6,861,237.29**

18. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,397,015.64	31,183,950.59
合计	**1,397,015.64**	**31,183,950.59**

（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
资金往来	478,761.64	1,644,353.40
股权收购款	-	29,050,000.00
其他	918,254.00	489,597.19
合计	**1,397,015.64**	**31,183,950.59**

19. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	230,000,000.00	--	-	-	-	-	230,000,000.00
合计	**230,000,000.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**230,000,000.00**

20. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	506,807,838.12	-	-	506,807,838.12

其他资本公积	39,550,000.00	-	-	39,550,000.00
合计	**546,357,838.12**	**-**	**-**	**546,357,838.12**

21. 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	35,974,964.50	-	-	35,974,964.50
任意盈余公积	1,431,665.02	-	-	1,431,665.02
合计	**37,406,629.52**	**-**	**-**	**37,406,629.52**

22. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-383,835,659.80	-393,884,081.99
加：年初未分配利润调整数	-92,838.49	-
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整	-92,838.49	-
会计政策变更	-	-
重要前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本年年初余额	-383,928,498.29	-393,884,081.99
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-19,820,729.01	10,048,422.19
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
本年年末余额	**-403,749,227.30**	**-383,835,659.80**

23. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,399,525.66	46,266,607.53	91,763,891.23	64,733,190.08
其他业务	776,054.77	4,103.77	1,295,916.36	16,692.99
合计	**55,175,580.43**	**46,270,711.30**	**93,059,807.59**	**64,749,883.07**

24. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	132,147.26	260,208.57
教育费附加	79,288.36	156,125.13
地方教育费附加	52,858.93	104,083.43
车船税	4,860.00	360.00
印花税	12,033.18	33,198.20
残疾人就业保障金	191,477.11	194,924.21
土地使用税	277.76	555.48
房产税	71,400.00	107,100.00
合计	**544,342.60**	**856,555.02**

25. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,262,200.00	1,443,600.00
运费	775,825.02	875,396.87
展览费	434,770.13	493,324.14
报关费	129,000.88	196,106.72
办公及差旅费	163,325.31	143,664.36
其他	399,418.67	183,877.73
合计	**3,164,540.01**	**3,335,969.82**

26. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,037,698.05	6,008,154.38
业务招待费	415,919.69	181,383.21
检测及认证	10,566.04	49,924.53
差旅费	497,444.56	488,648.19
租赁费	232,959.96	261,288.12
邮电费	28,839.56	21,129.86
车辆费	100,658.52	250,756.67
折旧费	513,780.85	529,620.20
宣传费	23,286.66	319,602.38
审计评估咨询	1,211,829.06	1,321,034.60
物料消耗	57,487.00	61,817.07
办公费	106,563.35	194,013.17

项目	本年发生额	上年发生额
其他	524,062.70	738,191.40
合计	**9,761,096.00**	**10,425,563.78**

27. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	-	-
减：利息收入	4,790,687.57	13,086,001.69
加：汇兑损失	-45,034.32	-187,716.00
加：其他支出	32,171.36	42,470.47
合计	**-4,803,550.53**	**-13,231,247.22**

28. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
三代手续费	3,548.33	-
合计	**3,548.33**	**-**

29. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	6,935,790.46	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	
其他	-	-
合计	**6,935,790.46**	**-**

30. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-75,744.07	-
其他应收款坏账损失	-9,581.28	-
长期应收款坏账损失	-54,553.27	-
合计	**-139,878.62**	**-**

31. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-	-254,787.58

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-212,850.87	-77,937.58
商誉减值损失	-24,818,675.92	-8,365,440.89
合计	**-25,031,526.79**	**-8,698,166.05**

32. 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	113,939.55	117,340.00	113,939.55
债务重组利得	-	-	-
其他	12,270.91	6,347.77	12,270.91
合计	**126,210.46**	**123,687.77**	**126,210.46**

（2）政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
科技型中小工业企业奖励及补助	-	99,340.00	店政发[2017]30号	与收益相关
财政局科技局专利奖励经费	-	18,000.00	诸科[2018]14号文	与收益相关
科技扶持专项资金经费	42,700.00	-	诸市委（2017）23号	与收益相关
市场监督管理局发明专利维持费省级补助	2,000.00	-	关于申领2017年7月-2018年6月国内授权发明专利维持费省级补助经费的通知	与收益相关
商务局展会补助款	44,100.00	-	诸市委（2018）22号	与收益相关
社保局工伤保险退款	25,139.55	-	绍市委(2019)1号	与收益相关
合计	**113,939.55**	**117,340.00**	——	——

33. 营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失		-	-
其中：固定资产报废损失		-	-
无形资产报废损失		-	-
涉诉事项赔付款		-	-
工伤赔偿		22,776.59	-
滞纳金及罚款	3,500.00	39.66	3,500.00
其他	10,000.00	10,000.00	10,000.00

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
合计	**13,500.00**	**32,816.25**	**13,500.00**

34. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	352,053.07	4,860,753.21
递延所得税费用	1,486,017.13	-1,052,152.57
合计	**1,838,070.20**	**3,808,600.64**

（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	-17,880,915.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,470,228.78
调整以前期间所得税的影响	-
税前一次性扣除资产影响	-15,804.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	152,320.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年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	6,171,782.75
所得税费用	1,838,070.20

35. 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	4,405,157.30	13,086,001.69
营业外收入	111,961.03	123,687.77
往来款及其他	2,132,788.21	625,178.17
合计	**6,649,906.54**	**13,834,867.63**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	4,144,124.62	5,514,224.73
往来款及其他	1,622,318.62	1,995,890.95
合计	**5,766,443.24**	**7,510,115.68**

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
业绩承诺补偿款	-	18,907,965.68
合计	**-**	**18,907,965.68**

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
分期支付的股权收购款	29,050,000.00	-
偿还非金融机构借款	-	97,660.10
合计	**29,050,000.00**	**97,660.10**

（5）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	-19,718,985.31	14,507,187.95
加：资产减值准备	25,031,526.79	8,698,166.05
信用资产减值损失	139,878.62	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	813,529.32	736,765.32
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	620,788.92	620,788.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-	-
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	-	-
财务费用（收益以“-”填列）	-	-
投资损失（收益以“-”填列）	-6,935,790.46	-
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	1,486,017.13	-1,046,620.77
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-	-5,531.80
存货的减少（增加以“-”填列）	2,305,527.40	-1,367,186.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	8,672,179.60	-22,250,107.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-10,111,124.22	8,588,639.98
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	2,303,547.79	8,482,101.01
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：		

项目	本年金额	上年金额
现金的年末余额	288,958,478.13	409,024,464.62
减：现金的年初余额	409,024,464.62	382,549,766.92
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-120,065,986.49	26,474,697.70

（6）现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	288,958,478.13	409,024,464.62
其中：库存现金	17,432.07	19,769.83
可随时用于支付的银行存款	288,941,046.06	409,004,694.79
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	288,958,478.13	409,024,464.62

（7）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	769,153.04	-	5,365,778.61
其中：美元	769,153.04	6.9762	5,365,778.61
应收账款	112,682.87	-	786,098.24
其中：美元	112,682.87	6.9762	786,098.24
预收账款	76,037.56	-	530,453.23
其中：美元	76,037.56	6.9762	530,453.23

七、合并范围的变化

本年合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
浙江龙净水业有限公司	浙江省诸暨市	浙江省诸暨市	水技术、水暖管材管件	70.00%	-	购买股权

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
浙江龙净水业有限公司	30.00%	101,743.70		12,343,947.19

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

项目	浙江龙净水业有限公司	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	49,885,431.61	62,519,574.90
非流动资产	6,114,013.82	8,864,783.94
资产合计	55,999,445.43	71,384,358.84
流动负债	14,852,954.80	30,577,013.87
非流动负债	-	-
负债合计	14,852,954.80	30,577,013.87
营业收入	55,175,580.43	93,059,807.59
净利润	339,145.66	14,862,552.55
综合收益总额	339,145.66	14,862,552.55
经营活动现金流量	1,972,426.39	1,171,668.73

九、与金融工具相关风险

公司经营活动面临各种金融风险：市场风险(主要为汇率风险)、信用风险和流动风险。本集团风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本集团主要为汇率风险。

本集团承受汇率风险主要与美元汇率相关，因本集团目前主营业务为净水龙头生产及销售，出口业务占比 30%左右，存在一定的外币美元资产，该外币美元资产的汇率风险可能对公司的经营业绩产生影响。

项目	年末余额	年初余额
货币资金——美元	769,153.04	442,190.03
应收账款——美元	112,682.87	45,110.00
预收账款——美元	76,037.56	213,272.34
合计	957,873.47	700,572.37

2、信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据及应收账款、其他应收款等。本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

3、流动风险

本集团采用审慎的流动性风险管理政策，即通过维持充足的现金及现金等价物和充足的信贷额度获得资金。由于相关业务的性质，本集团维持合理的现金及现金等价物水平，并通过保持可使用的信贷额度作为流动资金的额外补充。本集团的现金需求主要用于采购材料、机器及设备，以及偿还有关债务。本集团通过经营活动和银行借款所产生的资金用于营运资金所需。管理层在预计现金流量的基础上监控公司流动性储备的滚动预测(该储备包括未提取的信贷额度、现金及现金等价物)。

十、关联方及关联交易

（一） 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

上海远涪企业管理有限公司（以下简称“上海远涪”）持有本公司无限售流通股份61,412,700股，占公司总股本的比例为26.70%,上海桦悦企业管理有限公司（以下简称“上海桦悦”）持有本公司无限售流通股份2,563,802股，占公司总股本的比例为1.11%。上海远涪、上海桦悦分别为重庆振南泽实业有限公司全资孙公司和全资子公司，故本公司第一大股东上海远涪为公司控股股东，最终控制方为吴旭先生。

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
上海远涪企业管理有限公司	上海市闵行区沪青平公路277号5楼F104室	企业管理及咨询，企业形象策划，房地产开发、经营，销售日用百货。	1,000.00	26.70	27.82

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 本公司其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
东大水业集团有限公司	关键管理人员亲属控制的企业
浙江东大环境工程有限公司	关键管理人员亲属控制的企业
陈晓美	关键管理人的亲属

（二） 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江东大环境工程有限公司	半成品	345,929.20	—
合计	-	**345,929.20**	—

（2）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江东大环境工程有限公司	配件	105,827.81	178,378.40
浙江东大环境工程有限公司	商标授权	188,448.35	196,073.75
合计	——	**294,276.16**	**374,452.15**

2. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费用	上年确认的租赁费用
东大水业集团有限公司	龙净水业	厂房及办公楼	536,399.58	536,399.58
东大水业集团有限公司	龙净水业	宿舍	70,743.30	70,743.30
东大水业集团有限公司	龙净水业	机械设备	580,522.94	583,755.43
合计	——	——	**1,187,665.82**	**1,190,898.31**

（三） 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江东大环境工程有限公司	267,258.65	13,362.93	1,505.00	75.25

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	浙江东大环境工程有限公司	99,770.00	-

十一、或有事项

截止2019年12月31日，本公司无应需要披露的或有事项。

十二、承诺事项

公司无应需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

（1）2020年1月下旬，我国多个省市（包括公司生产经营所在地）因新型冠状病毒(COVID-19)疫情实施了紧急公共卫生措施，并采取各种行动防止疫情的蔓延，包括（其中包括）对农历新年假期后企业复工施加条件和限制。后续随着国内疫情的放缓，经公司各方面努力，本集团生产业务于2020年2月17日全面复工，但随之而来的2020年3月上旬，国外疫情却开始大爆发。

因此次国内外疫情影响，截止本附注批准报出日前，本集团收到的国内客户订单较上年同期有所下降，而国外客户订单却较上年同期有所上升。但我公司外销客户主要分布于土耳其、韩国、美国等疫情较为严重的国家或地区，且国外疫情尚未达到峰值，故国外后续订单必将会有所影响。而影响程度取决于疫情防控的持续时间、进展情况以及各地防控政策的实施情况。本集团仍将密切关注新型冠状病毒疫情发展情况，以评估和积极应对其对本集团的财务状况、经营成果等方面的影响。

（2）2020年3月31日，公司与杭州昆汀科技股份有限公司（以下简称“标的公司”、“昆汀科技”）实际控制人方贺兵、刘佳东、方林宾签署了《股权收购意向协议》。拟通过支付现金及表决权委托等方式取得标的公司的控制权，具体交易对方及交易方案以相关交易各方最终签署的正式协议为准。截止至本报告报出日，各方尚未最终就本次交易达成一致并签署正式协议。

除上述事项外，公司无应需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

（1）2016年11月5日公司第六届董事会第二十次会议审议通过以现金方式购买浙江龙净水业有限公司（以下简称“龙净水业”）70%股权的议案。同日，公司与傅军敏、钱建斌、王建均（以下简称“出让方”）签订《股权收购协议》和《盈利预测补偿协议》。依据《股权收购协议》，公司按照如下方式向出让方支付股权转让对价：①自协议签署且办理完毕工商变更登记之日起十五个工作日内，公司向出让方支付第一期股权转让对价3,000万元；②2017年1月15日之前公司向出让方支付第二期股权转让对价2,810万元；③自公司聘请的会计师事务所出具龙净水业2016年年度审计报告并确认其已完成《盈利预测补偿协议》中所载当年业绩承诺之日起五个工作日内，公司向出让方支付第三期股权转让对价2,905万元；④自公司聘请的会计师事务所出具龙净水业2017年、2018年年度审计报告并确认其已完成《盈利预测补偿协议》中所载当年业绩承诺之日起五个工作日内，公司向出让方支付完毕本次股权转让全部剩余价款2,905万元。各方确认，如依据协议约定需对出让方进行奖励，则奖励与前述最后一期股权转让对价同时支付。

按照上述协议约定，本公司委托天源资产评估有限公司以 2018 年 12 月 31 日为评估基准日（业绩承诺年度届满日）对标的资产进行了评估，并于 2019 年 3 月 22 日出具了《太原狮头水泥股份有限公司资产减值测试涉及的浙江龙净水业有限公司股东全部权益价值资产评估说明》（天源评报字[2019]第 0056 号）。本公司根据该评估说明对 2016 年 11 月收购的龙净水业 70%股权进行了减值测试，测试结果为该股权在 2018 年 12 月 31 日发生减值 1,548.4 万元。该减值测试结果已经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审核并于 2019 年 3 月 25 日出具了《太原狮头水泥股份有限公司收购的浙江龙净水业有限公司 70%股权 2018 年 12 月 31 日减值测试报告之专项审核报告》（上会师报字[2019]第 1727 号）。2019 年 4 月 2 日，公司按照协议已向出让方支付完毕股权转让价款人民币 11,620 万元。

（2）2019 年 5 月 30 日，公司控股股东上海远涪及其一致行动人上海桦悦因其生产经营需要将其持有股份质押融资。其中控股股东上海远涪将其持有本公司的 61,412,700 股无限售流通股质押给中航信托股份有限公司，占公司总股本的 26.70%，控股股东之一致行动人上海桦悦将其持有本公司的 2,563,802 股无限售流通股质押给中航信托股份有限公司，占公司总股本的 1.11%。股份质押期限自 2019 年 5 月 30 日起至质权人向中国证券登记结算有限责任公司申请办理解除质押为止。

公司控股股东上海远涪及其一致行动人上海桦悦合计持有公司股份 63,976,502 股，占公司总股本的 27.82%。截止 2019 年 12 月 31 日，上海远涪及其一致行动人上海桦悦累计质押公司股份 47,982,376 股，占其合计持有公司股份的 75%。

除上述事项外，公司无应需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	116,200,000.00	87,411,933.17	28,788,066.83
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	**116,200,000.00**	**87,411,933.17**	**28,788,066.83**

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	116,200,000.00	69,472,537.56	46,727,462.44
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	**116,200,000.00**	**69,472,537.56**	**46,727,462.44**

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
浙江龙净水业有限公司	116,200,000.00			116,200,000.00	17,939,395.61	87,411,933.17
合计	116,200,000.00			116,200,000.00	17,939,395.61	87,411,933.17

2. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	-	-
其他业务	68,396.23	-	287,473.66	-
合计	68,396.23	-	287,473.66	-

3. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	6,935,790.46	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	
其他	-	
合计	6,935,790.46	-

十六、财务报告批准

本财务报告于 2020 年 4 月 26 日由本公司董事会批准报出。

太原狮头水泥股份有限公司

二〇二〇年四月二十六日

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团 2019 度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助	113,939.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,229.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	112,710.46	
减：所得税影响额	28,091.47	
少数股东权益影响额（税后）	25,282.32	
合计	59,336.67	

注：上表中正数为非经常性的收益，负数为非经常性损失。

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本集团 2019 年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

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
归属于母公司股东的净利润	-4.72	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-4.73	-0.09	-0.09

太原狮头水泥股份有限公司

二〇二〇年四月二十六日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

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

执行事务合伙人　李晓英，张克，叶韶勋，顾仁荣，谭小青

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。）

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

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

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2020 年 01 月 19 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

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

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八　四　二

年　月　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000380

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：叶韶勋

证书号：16　　发证时间：二〇一九年十　月十五　日

证书有效期至：二〇二一年十月　十五日

姓　　名 侯黎明
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1971-05-15
Date of birth

工作单位 北京正义会计师事务所
Working unit

身份证号 430257105157 11
Identity card No.



110000642309

证书编号：
No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

2004-12-01

发证日期：　　年　　月　　日
Date of Issuance　　/y　　/m　　/d

同意转入 中瀚华 2010.10.11

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

同意转入 中瀚华 2012.12.31

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the certificate to the person concerned.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder and no transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA ceases conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

同意转入 中瀚华 2014.12.15

同意转入 中瀚华 2016.12.19

北京永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 110101005957

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.

2019.3.31

2009 年 3 月 20 日
/y　　/m　　/d

姓　名 何伟
Full name

性　别 男
Sex

出生日期 1974-07-01
Date of birth

工作单位 四川立信会计师事务所有限公司
Working unit

身份证号码 512223740701817
Identity card No.



证书编号: 510100753005
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 8 月 31 日
Date of Issuance /y /m /d

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

年度检验登记 2019.3.31
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.

2006 年 12 月 31 日
/y /m /d

6