

河南省交通规划设计研究院
股份有限公司

审计报告

瑞华审计【2019】41100001 号

目 录

一、 审计报告.....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表.....	7
2、 合并利润表.....	9
3、 合并现金流量表.....	10
4、 合并股东权益变动表.....	11
5、 资产负债表.....	13
6、 利润表.....	15
7、 现金流量表.....	16
8、 股东权益变动表.....	17
9、 财务报表附注.....	19
10、 财务报表附注补充资料.....	92

审计报告

瑞华审计【2019】41100001 号

河南省交通规划设计研究院股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南省交通规划设计研究院股份有限公司（以下简称“设研院”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了设研院 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司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，我们独立于设研院，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、22 收入、四、26 重大会计判断和估计及附注六、31 营业收入和营业成本。

2018 年度，设研院合并营业收入为 113,827.44 万元，其中工程咨询类业务收入占总收入约 95%，金额重大。设研院工程咨询类业务，完工进度以业主签收单、行政主管部门或业主单位出具核查意见或批复文件、交工验收报告及竣工验收报告等外部证据作为依据，按照已完成工作量占总工作量的比例确认，完工进度的确定涉及管理层重大估计和判断。因此，我们将完工百分比法的收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

（1）我们了解、评估并测试了与收入确认相关的内部控制，包括完工百分比法运用及收入确认流程；

（2）我们通过审阅业务合同及与管理层的访谈，了解和评估了完工进度确定方法的合理性；

（3）我们采用抽样测试的方法，核对了业务合同的关键条款和完工进度确认的内外部证据。其中包括：业主签收单、相关单位审查批复文件、阶段业务成果等，复核项目完工百分比与实际完工进度是否匹配；

（4）我们测试了收入确认金额及期间，分析其是否已根据完工进度在资产负债表日准确确认；

（5）我们结合取得的外部证据，重新复核计算账面收入确认的准确性；

（6）我们选取主要的项目，对项目名称、合同额、项目实施进度及项目结算情况等信息向业主发函询证。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、10 应收款项、四、26 重大会计判断和估计及附注六、2 应收账款。

截至 2018 年 12 月 31 日，设研院应收账款余额为 189,750.95 万元，坏账准备金额：29,904.53 万元，账面价值较高。由于应收账款可收回金额涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和判断具有不确定性；基于应收

账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，我们将应收账款坏账准备确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）我们了解、评价并测试了管理层应收账款减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制；

（2）我们了解了管理层评估应收账款坏账准备时的判断和考虑的因素，分析管理层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

（3）我们检查了管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；

（4）我们选取各组合中的金额重大的应收账款，独立测试了其可收回性。我们在评估应收款项的可回收性时，检查了相关的支持性证据，包括客户回函、期后收款、通过查询客户的工商登记信息了解客户性质、经营是否正常等信息；

（5）我们对应收账款坏账准备进行重新测算，核对其计算和披露的准确性。

（三）资产重组事项

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注一、公司基本情况、附注四、4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法、5 合并财务报表的编制方法、附注六、41 营业外收入、附注七、合并范围的变更及附注八、在其他主体中的权益。

本年度设研院以发行股份及支付现金方式购买中赞国际工程股份有限公司（以下简称“中赞国际”）88.05%股权。上述资产重组对设研院的业务结构、当期损益和净资产产生较大影响，购买中赞国际股权属于非同一控制下企业合并，设研院聘请了独立的资产评估师对中赞国际进行评估以确定其各项可辨认资产和负债的公允价值。由于该事项涉及购买日、被购买方可辨认净资产公允价值等重大的管理层判断和估计，因此，我们将该资产重组事项确定为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 获取并查看了股权转让协议、与股权收购相关的股东会和董事会决议、购买价款支付单据、财产权转移手续等相关文件，检查相关法律手续是否完成，并与设研院管理层就购买日的确定进行讨论；

(2) 获取并查看了中赟国际的评估报告及于购买日财务报表，对中赟国际于购买日的财务报表实施审计程序，检查合并成本在取得各项可辨认资产和负债之间分配的合理性，对购买日的企业合并会计处理进行复核，对本次交易形成的营业外收入进行重新计算；

(3) 获取设研院独立聘请的资产评估师出具的《河南省交通规划设计研究院股份有限公司拟收购股权所涉及的中赟国际工程股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》之复核报告；

(4) 我们独立聘请内部评估专家对评估基准日的资产评估报告中重要假设及基础、股权评估价值以及可辨认净资产之公允价值进行复核。

四、其他信息

设研院管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

设研院管理层（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，管理层负责评估设研院的持续经营能力，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设研院、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督设研院的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对设研院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设研院不能持续经营。

（五）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。

（六）就设研院中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

瑞华会计师事务所（特殊普 通合伙）	中国注册会计师 （项目合伙人）： 靳红建
----------------------	----------------------------

中国·北京	中国注册会计师： 宋其美
-------	-----------------

2019 年 3 月 27 日

合并资产负债表

2018 年 12 月 31 日

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	745,956,546.53	866,846,374.00
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			
应收票据及应收账款	六、2	1,615,267,957.82	716,250,678.20
其中：应收票据		16,803,731.58	350,000.00
应收账款		1,598,464,226.24	715,900,678.20
预付款项	六、3	9,945,180.71	1,961,928.09
其他应收款	六、4	133,497,466.28	93,334,310.54
其中：应收利息			
应收股利		144,000.00	
存货	六、5	544,791,948.35	278,724,603.56
持有待售资产	六、6	529,826.32	15,829,944.55
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	163,471,442.84	1,986,393.38
流动资产合计		3,213,460,368.85	1,974,934,232.32
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、8	30,366,027.16	28,100,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、9	74,253.75	2,837,151.11
投资性房地产	六、10	261,835,800.60	1,024,581.29
固定资产	六、11	344,454,075.36	211,143,378.68
在建工程	六、12	43,446,461.22	84,650,001.58
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、13	99,260,647.29	64,028,865.16
开发支出	六、14		
商誉	六、15		
长期待摊费用	六、16	106,472.00	
递延所得税资产	六、17	61,556,845.49	19,052,826.43
其他非流动资产	六、18	5,166,891.26	1,280,422.01
非流动资产合计		846,267,474.13	412,117,226.26
资产总计		4,059,727,842.98	2,387,051,458.58

合并资产负债表（续）

2018 年 12 月 31 日

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、19	190,000,000.00	
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	六、20	521,744,654.86	181,487,373.93
预收款项	六、21	359,632,495.92	283,325,409.25
应付职工薪酬	六、22	134,946,393.52	30,789,282.18
应交税费	六、23	71,127,262.99	56,972,736.76
其他应付款	六、24	329,981,192.68	90,330,049.76
其中：应付利息		27,912.50	
应付股利		6,040,703.84	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	35,540,000.00	40,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,642,971,999.97	683,404,851.88
非流动负债：			
长期借款	六、26	200,020,000.00	168,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、17	39,715,775.07	
其他非流动负债			
非流动负债合计		239,735,775.07	168,000,000.00
负债合计		1,882,707,775.04	851,404,851.88
股东权益：			
股本	六、27	137,054,173.00	72,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	1,230,253,435.48	1,008,542,730.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	65,316,889.68	38,788,005.61
一般风险准备			
未分配利润	六、30	655,417,723.67	416,315,870.86
归属于母公司股东权益合计		2,088,042,221.83	1,535,646,606.70
少数股东权益		88,977,846.11	
股东权益合计		2,177,020,067.94	1,535,646,606.70
负债和股东权益总计		4,059,727,842.98	2,387,051,458.58

载于第 7 页至第 18 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 19 页至第 93 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

合并利润表

2018 年度

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		1,138,274,390.90	935,196,421.91
其中：营业收入	六、31	1,138,274,390.90	935,196,421.91
二、营业总成本		848,533,214.45	662,680,036.48
其中：营业成本	六、31	595,874,881.68	496,054,079.29
税金及附加	六、32	13,515,521.38	8,729,057.43
销售费用	六、33	25,689,346.52	19,458,734.70
管理费用	六、34	77,210,678.36	65,679,851.32
研发费用	六、35	59,958,918.40	34,323,713.16
财务费用	六、36	5,198,093.72	6,275,678.36
其中：利息费用		10,587,906.90	6,084,182.30
利息收入		5,744,973.61	979,525.20
资产减值损失	六、37	71,085,774.39	32,158,922.22
加：其他收益	六、38	1,602,121.18	2,848,268.62
投资收益（损失以“—”号填列）	六、39	7,482,919.26	-1,592,711.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,800,105.72	-1,592,711.92
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）	六、40	29,313,244.13	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		328,139,461.02	273,771,942.13
加：营业外收入	六、41	21,475,646.54	42,530.51
减：营业外支出	六、42	72,942.17	294,226.98
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		349,542,165.39	273,520,245.66
减：所得税费用	六、43	47,739,597.45	43,260,155.27
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		301,802,567.94	230,260,090.39
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		301,802,567.94	230,260,090.39
2、终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		171,831.06	
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		301,630,736.88	230,260,090.39
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		301,802,567.94	230,260,090.39
归属于母公司股东的综合收益总额		301,630,736.88	230,260,090.39
归属于少数股东的综合收益总额		171,831.06	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		2.32	2.37
（二）稀释每股收益（元/股）		2.32	2.37

载于第 7 页至第 18 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 19 页至第 93 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

合并现金流量表

2018 年度

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
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		738,461,734.37	765,842,354.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	101,769,394.02	87,468,730.88
经营活动现金流入小计		840,231,128.39	853,311,085.04
购买商品、接受劳务支付的现金		350,763,941.75	298,991,100.10
支付给职工以及为职工支付的现金		268,053,446.64	266,332,850.86
支付的各项税费		113,061,227.96	117,001,073.18
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	149,791,491.86	177,156,277.05
经营活动现金流出小计		881,670,108.21	859,481,301.19
经营活动产生的现金流量净额		-41,438,979.82	-6,170,216.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,369,988,000.00	
取得投资收益收到的现金		9,379,585.15	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		16,345,430.88	5,037,975.04
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、44		10,925,917.23
投资活动现金流入小计		1,395,713,016.03	15,963,892.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		91,273,687.28	74,908,949.27
投资支付的现金		1,529,818,492.47	22,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,424,461.88	
支付其他与投资活动有关的现金	六、44	14,051,929.00	
投资活动现金流出小计		1,639,568,570.63	97,508,949.27
投资活动产生的现金流量净额		-243,855,554.60	-81,545,057.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			697,098,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		275,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		275,000,000.00	757,098,600.00
偿还债务支付的现金		72,940,000.00	18,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,585,372.40	23,701,697.81
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、44		8,432,000.00
筹资活动现金流出小计		119,525,372.40	50,133,697.81
筹资活动产生的现金流量净额		155,474,627.60	706,964,902.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		827,722.16	-574,555.83
五、现金及现金等价物净增加额		-128,992,184.66	618,675,073.21
加：期初现金及现金等价物余额		801,393,800.95	182,718,727.74
六、期末现金及现金等价物余额		672,401,616.29	801,393,800.95

载于第 7 页至第 18 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 19 页至第 93 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2018 年度

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司金额单位：人民币元

项目	本年数												
	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			资本公积	减：库存股	其他	专项	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优	永	其									
一、上年年末余额	72,000,000.00				1,008,542,730.23				38,788,005.61		416,315,870.86		1,535,646,606.70
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、本年初余额	72,000,000.00				1,008,542,730.23				38,788,005.61		416,315,870.86		1,535,646,606.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	65,054,173.00				221,710,705.25				26,528,884.07		239,101,852.81	88,977,846.11	641,373,461.24
（一）综合收益总额											301,630,736.88	171,831.06	301,802,567.94
（二）股东投入和减少资本	7,454,173.00				279,310,705.25							88,806,015.05	375,570,893.30
1、股东投入的普通股	7,454,173.00				279,310,705.25							88,806,015.05	375,570,893.30
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									26,528,884.07		-62,528,884.07		-36,000,000.00
1、提取盈余公积									26,528,884.07		-26,528,884.07		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-36,000,000.00		-36,000,000.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转	57,600,000.00				-57,600,000.00								
1、资本公积转增资本（或股本）	57,600,000.00				-57,600,000.00								
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	137,054,173.00				1,230,253,435.48				65,316,889.68		655,417,723.67	88,977,846.11	2,177,020,067.94

载于第 7 页至第 18 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 19 页至第 93 页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2018 年度

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年数											
	归属于母公司股东权益											少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	
		优先股	永续	其他								股东权益合计
一、上年年末余额	54,000,000.00				337,822,792.49				17,067,770		226,676,015.8	635,566,578.57
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、本年初余额	54,000,000.00				337,822,792.49				17,067,770		226,676,015.8	635,566,578.57
三、本期增减变动金额（减少以“—”	18,000,000.00				670,719,937.74				21,720,235		189,639,855.0	900,080,028.13
（一）综合收益总额											230,260,090.3	230,260,090.39
（二）股东投入和减少资本	18,000,000.00				670,719,937.74							688,719,937.74
1、股东投入的普通股	18,000,000.00				670,719,937.74							688,719,937.74
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									21,720,235		-40,620,235.3	-18,900,000.00
1、提取盈余公积									21,720,235		-21,720,235.3	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-18,900,000.0	-18,900,000.00
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	72,000,000.00				1,008,542,730.23				38,788,005		416,315,870.8	1,535,646,606.70

载于第 7 页至第 18 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 19 页至第 93 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

资产负债表
2018 年 12 月 31 日

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		659,012,872.94	820,771,758.46
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	十三、1	1,032,198,836.95	646,086,022.89
其中：应收票据		2,138,224.14	350,000.00
应收账款		1,030,060,612.81	645,736,022.89
预付款项		367,554.31	1,351,456.19
其他应收款	十三、2	82,732,258.64	78,427,988.47
其中：应收利息			
应收股利			
存货		326,027,368.22	260,239,609.77
持有待售资产			15,829,944.55
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		153,416,934.31	1,945,495.82
流动资产合计		2,253,755,825.37	1,824,652,276.15
非流动资产：			
可供出售金融资产		28,100,000.00	28,100,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	624,909,300.00	36,937,151.11
投资性房地产		106,667,055.15	1,024,581.29
固定资产		194,999,470.02	199,538,538.33
在建工程		43,708,702.10	84,754,662.94
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		43,542,941.55	63,569,632.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		106,472.00	
递延所得税资产		20,649,899.42	12,846,737.76
其他非流动资产		3,593,391.26	1,280,422.01
非流动资产合计		1,066,277,231.50	428,051,726.05
资产总计		3,320,033,056.87	2,252,704,002.20

资产负债表（续）
2018 年 12 月 31 日

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		170,000,000.00	
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		254,224,896.04	167,183,604.53
预收款项		259,010,660.06	245,933,854.93
应付职工薪酬		74,560,959.72	26,519,055.00
应交税费		37,530,779.49	43,773,522.44
其他应付款		276,885,740.54	64,587,663.24
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		35,540,000.00	40,500,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		1,107,753,035.85	588,497,700.14
非流动负债：			
长期借款		200,020,000.00	168,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		200,020,000.00	168,000,000.00
负债合计		1,307,773,035.85	756,497,700.14
股东权益：			
股本		137,054,173.00	72,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,230,253,435.48	1,008,542,730.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		65,316,889.68	38,788,005.61
一般风险准备			
未分配利润		579,635,522.86	376,875,566.22
股东权益合计		2,012,260,021.02	1,496,206,302.06
负债和股东权益总计		3,320,033,056.87	2,252,704,002.20

载于第 7 页至第 18 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 19 页至第 93 页的财务报表由以下人士签署：

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：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十三、4	917,325,547.23	773,682,197.53
减：营业成本	十三、4	449,875,701.25	374,821,159.71
税金及附加		11,792,621.47	7,650,899.38
销售费用		19,120,515.12	13,676,017.94
管理费用		59,885,947.40	53,731,419.63
研发费用		50,921,344.79	34,323,713.16
财务费用		5,066,108.69	5,797,479.05
其中：利息费用		10,469,976.57	5,749,933.11
利息收入		5,575,438.33	857,082.58
资产减值损失		52,021,077.76	29,376,433.27
加：其他收益		1,602,121.18	2,833,295.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	7,226,093.57	-1,592,711.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,837,151.11	-1,592,711.92
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）		29,268,523.66	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		306,738,969.16	255,545,659.15
加：营业外收入		1,163,557.00	34,000.01
减：营业外支出		135.74	38,255.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		307,902,390.42	255,541,403.65
减：所得税费用		42,613,549.71	38,339,049.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		265,288,840.71	217,202,353.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		265,288,840.71	217,202,353.80
（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）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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		265,288,840.71	217,202,353.80

载于第 7 页至第 18 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 19 页至第 93 页的财务报表由以下人士签署：

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：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
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		542,951,982.78	607,714,731.69
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		62,772,569.08	41,761,239.97
经营活动现金流入小计		605,724,551.86	649,475,971.66
购买商品、接受劳务支付的现金		250,149,941.35	214,198,811.64
支付给职工以及为职工支付的现金		195,676,790.56	197,910,568.83
支付的各项税费		98,669,262.61	101,767,948.75
支付其他与经营活动有关的现金		108,462,763.11	155,749,439.37
经营活动现金流出小计		652,958,757.63	669,626,768.59
经营活动产生的现金流量净额		-47,234,205.77	-20,150,796.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,355,988,000.00	
取得投资收益收到的现金		9,149,618.03	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,264,085.33	5,031,525.04
收到其他与投资活动有关的现金			10,925,917.23
投资活动现金流入小计		1,381,401,703.36	15,957,442.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		72,692,335.63	72,678,066.68
投资支付的现金		1,565,700,236.42	25,600,000.00
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		14,051,929.00	
投资活动现金流出小计		1,652,444,501.05	98,278,066.68
投资活动产生的现金流量净额		-271,042,797.69	-82,320,624.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			697,098,600.00
取得借款收到的现金		270,000,000.00	60,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		270,000,000.00	757,098,600.00
偿还债务支付的现金		72,940,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,469,976.57	23,367,448.62
支付其他与筹资活动有关的现金			8,432,000.00
筹资活动现金流出小计		119,409,976.57	41,799,448.62
筹资活动产生的现金流量净额		150,590,023.43	715,299,151.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		768,714.07	-574,555.83
五、现金及现金等价物净增加额		-166,918,265.96	612,253,174.21
加：期初现金及现金等价物余额		767,845,154.26	155,591,980.05
六、期末现金及现金等价物余额		600,926,888.30	767,845,154.26

载于第 7 页至第 18 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 19 页至第 93 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

股东权益变动表
2018 年度

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	本年数		盈余公积	一般 风险	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续	其他			其他综 合收益	专项 储备				
一、上年年末余额	72,000,000.00				1,008,542,730.23				38,788,005.61		376,875,566.22	1,496,206,302.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	72,000,000.00				1,008,542,730.23				38,788,005.61		376,875,566.22	1,496,206,302.06
三、本期增减变动金额（减少以	65,054,173.00				221,710,705.25				26,528,884.07		202,759,956.64	516,053,718.96
（一）综合收益总额											265,288,840.71	265,288,840.71
（二）股东投入和减少资本	7,454,173.00				279,310,705.25							286,764,878.25
1、股东投入的普通股	7,454,173.00				279,310,705.25							286,764,878.25
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									26,528,884.07		-62,528,884.07	-36,000,000.00
1、提取盈余公积									26,528,884.07		-26,528,884.07	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-36,000,000.00	-36,000,000.00
4、其他												
（四）股东权益内部结转	57,600,000.00				-57,600,000.00							
1、资本公积转增资本（或股本）	57,600,000.00				-57,600,000.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	137,054,173.00				1,230,253,435.48				65,316,889.68		579,635,522.86	2,012,260,021.02

载于第 7 页至第 18 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 19 页至第 93 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

股东权益变动表（续）
2018 年度

编制单位：河南省交通规划设计研究院股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	上年数											
	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续	其他								
一、上年年末余额	54,000,000.00				337,822,792.49				17,067,770.23		200,293,447.80	609,184,010.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	54,000,000.00				337,822,792.49				17,067,770.23		200,293,447.80	609,184,010.52
三、本期增减变动金额（减少以	18,000,000.00				670,719,937.74				21,720,235.38		176,582,118.42	887,022,291.54
（一）综合收益总额											217,202,353.80	217,202,353.80
（二）股东投入和减少资本	18,000,000.00				670,719,937.74							688,719,937.74
1、股东投入的普通股	18,000,000.00				670,719,937.74							688,719,937.74
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									21,720,235.38		-40,620,235.38	-18,900,000.00
1、提取盈余公积									21,720,235.38		-21,720,235.38	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-18,900,000.00	-18,900,000.00
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存												
5、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	72,000,000.00				1,008,542,730.23				38,788,005.61		376,875,566.22	1,496,206,302.06

载于第 7 页至第 18 页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第 19 页至第 93 页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

河南省交通规划设计研究院股份有限公司

2018 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

河南省交通规划设计研究院股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）的前身为河南省交通规划勘察设计院有限责任公司。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]2101 号文《关于核准河南省交通规划设计研究院股份有限公司首次公开发行股票的批复》批准，公司于 2017 年 11 月 30 日采用网上定价方式公开发行人民币普通股（A 股）1,800 万股，本次发行后公司的注册资本为人民币 72,000,000.00 元。2017 年 12 月 12 日公司股票登陆深圳证券交易所创业板，证券简称：“设研院”，股票代码：300732。

经 2018 年 5 月 10 日召开的 2017 年度股东大会审议同意，公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 8 股，转增后注册资本为人民币 129,600,000.00 元。

经 2018 年 10 月 9 日召开的 2018 年第二次临时股东大会审议同意，并经中国证券监督管理委员会《关于核准河南省交通规划设计研究院股份有限公司向杨彬等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2018]1888 号）核准，公司发行新股 7,454,173 股，用于收购杨彬等持有中赆国际工程有限公司（以下简称“中赆国际”）对应股权。本次发行股份后，公司注册资本为人民币 137,054,173.00 元。

公司统一社会信用代码：91410100706774868X。

公司法定代表人：汤意。

注册地：河南省郑州市郑东新区泽雨街 9 号。

公司所属行业：工程咨询服务。

本公司经批准的经营范围：工程咨询、规划、勘察、设计、测绘、试验、检测、监测及相关技术服务；工程总承包；项目管理；承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；计算机技术服务；数字图像服务。（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）

本公司及各子公司提供的主要服务产品包括：咨询、规划、勘察、设计、测绘、试验、检测、监测、工程总承包、工程管理等工程咨询服务。核心业务为交通领域建设工程勘察设计咨询。

本财务报表业经本公司董事会于2019年3月27日决议批准报出。

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

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 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事勘察设计、监理及检验检测、建设工程总包及运营业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动

性划分标准。

3、记账本位币

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，

通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币交易的折算方法

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在

初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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

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

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

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，

如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

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

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的

应收款项。

本公司子公司中赞国际（包括中赞国际下属子公司）将金额为人民币 200.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	除组合 2、组合 3、单项金额重大且单独测试已发生减值及单项金额虽不重大但单独测试已发生减值的应收款项
组合 2	在职员工备用金及纳入合并范围内的关联方
组合 3	农民工保证金

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	账龄分析法
组合 2	单独减值测试
组合 3	单独减值测试

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	15.00、30.00	20.00、30.00
3-4 年	25.00、50.00	50.00

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
4-5 年	50.00、80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

注：根据公司的实际情况，本公司子公司中赞国际（包括中赞国际下属子公司）按照以上计提比例中同账龄中的高比例计提坏账准备。

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

（3）坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

（1）本公司存货主要为各项未完工项目成本、库存商品和建造合同形成的已完工未结算资产。

（2）未完工项目成本的核算方法

本公司按照单个项目为核算对象，分别核算各个项目的实际成本。项目未完工前，按单个项目归集所发生的实际成本，包括人工薪酬成本、服务采购成本、其他直接成本及其他间接费用等。期末或者项目完工时，按照完工进度确认收入的同时结转该项目相对进度的劳务成本。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。对于项目成本，年末按照预计项目总成本超过预计项目总收入（扣除相关税费）的部分，计提存货跌价准备，在项目完工时，转销存货跌价准备，计入当期损益。

（3）已完工未结算资产的核算方法

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累

计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售准则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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行

会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例

结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包

括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5.00	4.75-1.90
机器设备	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	4-10	5.00	23.75-9.50
其他	3-7	5.00	31.67-13.57

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达

到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出，于发生时计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19 “长期资产减值”。

19、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资

产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

22、收入

（1）一般原则

①商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

②提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：**A**、收入的金额能够可靠地计量；**B**、相关的经济利益很可能流入企业；**C**、交易的完工程度能够可靠地

确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（2）收入确认的具体方法

①勘察设计、规划研究、咨询类业务：主要是为公路、水运、市政、建筑、矿井设计、选煤厂设计等工程建设提供勘察设计、规划研究和工程咨询等专业技术服务。

本公司提供以上服务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。本公司的各个服务类型按服务流程可分为若干个进度节点，在各个进度节点可以取得经业主或行政主管部门确认的进度支撑资料，提供服务完工百分比根据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。在资产负债表日，按照各个项目已提供劳务收入总额乘以相应的完工进度扣除以前会计期间已确认的提供劳务收入后确认当期提供劳务收入。

②环评、工程试验检测类业务：主要是为道路、桥梁、建筑、煤矿（井）等工程建设提供工程试验检测等专业技术服务。

本公司提供工程检测类业务收入确认政策按照业务模式进行划分：第一类业务的计费基础是服务周期，按照已经提供服务的周期占总周期的比例确认完工百分比；第二类业务的计费基础为具体的检测项目，以出具正式检测报告为确认收入的依据；第三类计费基础为检测数量，按照完成的工作量为确认收入的依据。

③工程管理类业务：主要是为高速公路、市政道路、建筑等工程建设提供工程监理等专业技术服务。

本公司提供监理服务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。按照已收或应收的合同（不含缺陷责任期金额）确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同不公允的除外。工程监理的完工百分比，按照经确认的工程量占总工程量的比例来确认。缺陷责任期部分根据业主确认金额在当期确认收入实现。

④运营收入：主要是公司的子公司中赉国际为选煤厂及其他矿业提供的生产运营业务。

运营业务按照与业主签订的运营合同确定的价格和双方每月确定洗煤种类和洗煤量确认当期收入。

⑤建造合同收入

本公司的总包业务适用于建造合同收入。在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：**A**、合同总收入能够可靠地计量；**B**、与合同相关的经济利益很可能流入企业；**C**、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；**D**、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（3）在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的分别按下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，在达到收入确认时，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。

②已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计

入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用和损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关费用和损失的,直接计入当期损益。(注:对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择(按政府补助的类别和项目选择),一旦选定即不得随意变更。如需变更的,应按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。)

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

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

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

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以

按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月发布的《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)，经董事会审议通过，公司对 2017 年 12 月 31 日财务报表列报进行重新调整，具体影响如下：

A、 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

B、 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

C、 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日及 2017 年度金额
1	合并财务报表	
(1)	应收票据	-350,000.00
	应收账款	-715,900,678.20
	应收票据及应收账款	716,250,678.20
(2)	应付账款	-181,487,373.93
	应付票据及应付账款	181,487,373.93
(3)	管理费用	-34,323,713.16
	研发费用	34,323,713.16
2	母公司财务报表	

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日及 2017 年度金额
(1)	应收票据	-350,000.00
	应收账款	-645,736,022.89
	应收票据及应收账款	646,086,022.89
(2)	应付账款	-167,183,604.53
	应付票据及应付账款	167,183,604.53
(3)	管理费用	-34,323,713.16
	研发费用	34,323,713.16

(2) 会计估计变更

本公司 2018 年度无会计估计变更事项。

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、22 “收入” 所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	注释 1
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%、1%计缴。
企业所得税	注释 2

注释 1、增值税

本公司工程咨询类劳务收入（设计、勘察、监理、环评、检验检测等）自 2013 年 8 月份开始，适用增值税，销项税率为 6%。

本公司的设备购销业务适用增值税，税率为 17%。

本公司工程总包项目收入自 2016 年 5 月 1 日开始适用增值税，适用税率 3%、11%。

本公司资产租赁业务收入税率为 10%，本公司子公司中赞国际租赁业务适用增值税简易计税方法，按照 5%的征收率计缴。

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

增值税应纳税额为当期销项税抵减当期进项税后的余额。

注释 2、企业所得税

报告期内，各纳税主体的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

河南省交通规划设计研究院股份有限公司	15%
河南高建工程管理有限公司	25%
河南省交院工程检测科技有限公司	25%
河南省交通勘察设计事务所有限公司	25%
河南安聚通实业有限公司	25%
中赞国际工程有限公司	15%
郑州康飞机电设备有限公司	25%
河南华宇工程造价咨询有限公司	25%
河南天泰工程技术有限公司	15%

2、税收优惠及批文

(1) 2016 年 12 月 1 日经河南省科学技术厅、河南省财政厅、河南省国家税务局、河南省地方税务局的批准，河南省交通规划设计研究院股份有限公司通过高新技术企业复审，有效期为三年，证书号：GR201641000250,税收优惠有效期为 2016 年度-2018 年度。根据国税函[2009]203 号《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》的规定，本公司 2016 年至 2018 年适用 15%的企业所得税税率。

(2) 根据 2016 年 2 月科技部、财政部、国家税务总局颁发的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]172 号)，2016 年 12 月 1 日，本公司子公司中赞国际通过高新技术企业重新认定，取得编号为 GR201641000593 高新技术企业证书，税收优惠有效期为 2016 年度至 2018 年度。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009] 203 号)，中赞国际 2016 年至 2018 年适用 15%的企业所得税税率。

(3) 根据 2016 年 2 月科技部、财政部、国家税务总局颁发的《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2016]172 号)，2017 年 12 月 01 日，本公司孙公司河南天泰工程技术有限公司通过高新技术企业认定，取得编号为 GR201741000963 高新技术企业证书，税收优惠有效期为 2017 年度至 2019 年度。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009] 203 号)，河南天泰工程技术有限公司 2017 年至 2019 年适用 15%的企业所得税税率。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	447,561.23	488,581.76
银行存款	671,954,055.06	800,905,219.19
其他货币资金	73,554,930.24	65,452,573.05
合计	745,956,546.53	866,846,374.00
其中：存放在境外的款项总额	15,954,469.40	10,917,407.35

注：①截至 2018 年 12 月 31 日，本公司存放在境外的款项分别为本公司孟加拉账户、南亚分公司和柬埔寨分公司的货币资金，共计 15,954,469.40 元，其中本公司孟加拉账户货币资金 190,715,218.42 塔卡，年末汇率 0.08223，折合人民币总额 15,682,512.41 元；南亚分公司货币资金 3,279,550.60 塔卡，年末汇率为 0.08223，折合人民币总额为 269,677.45 元；柬埔寨分公司货币资金 332.14 美元，年末汇率为 6.8632，折合人民币总额为 2,279.54 元。

注：②截至 2018 年 12 月 31 日，其他货币资金余额 73,554,930.24 元，主要为保函保证金、银行票据保证金。

2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	16,803,731.58	350,000.00
应收账款	1,598,464,226.24	715,900,678.20
合计	1,615,267,957.82	716,250,678.20

(1) 应收票据情况

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	14,667,243.03	350,000.00
商业承兑汇票	2,136,488.55	
合计	16,803,731.58	350,000.00

②截至 2018 年 12 月 31 日，无质押的应收票据情况。

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	16,531,596.34	

④截至 2018 年 12 月 31 日无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,891,213,274.70	99.67	292,749,048.46	15.48	1,598,464,226.24
其中：组合 1	1,891,213,274.70	99.67	292,749,048.46	15.48	1,598,464,226.24
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	6,296,225.42	0.33	6,296,225.42	100.00	
合计	1,897,509,500.12	100.00	299,045,273.88	15.76	1,598,464,226.24

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	804,302,394.18	100.00	88,401,715.98	10.99	715,900,678.20
其中：组合 1	804,302,394.18	100.00	88,401,715.98	10.99	715,900,678.20
组合 2					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	804,302,394.18	100.00	88,401,715.98	10.99	715,900,678.20

②组合 1，按账龄分析法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	992,675,621.14	49,633,781.04	5.00
1 至 2 年	514,596,919.76	51,459,691.99	10.00
2 至 3 年	153,686,853.50	40,896,905.83	26.61
3 至 4 年	97,223,316.74	36,060,128.42	37.09

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4 至 5 年	52,163,324.24	33,831,301.86	64.86
5 年以上	80,867,239.32	80,867,239.32	100.00
合计	1,891,213,274.70	292,749,048.46	

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款明细

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
义煤集团巩义铁生沟煤业有限公司	1,355,360.00	1,355,360.00	100.00%	煤矿关闭
焦作煤业(集团)白云煤业有限公司	1,347,200.00	1,347,200.00	100.00%	煤矿关闭
郑州煤炭工业（集团）金龙煤业有限责任公司	440,000.00	440,000.00	100.00%	煤矿关闭
禹州市富山煤业有限公司	416,000.00	416,000.00	100.00%	煤矿关闭
河南宝雨山煤业有限公司	383,717.00	383,717.00	100.00%	煤矿关闭
义煤集团华兴矿业有限公司	325,000.00	325,000.00	100.00%	煤矿关闭
河南永锦能源有限公司吕沟煤矿	270,000.00	270,000.00	100.00%	煤矿关闭
平顶山市福安煤业有限公司	270,000.00	270,000.00	100.00%	煤矿关闭
河南平禹煤电有限责任公司凤翅山矿	230,000.00	230,000.00	100.00%	煤矿关闭
郑州煤炭工业（集团）三李煤业有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00%	煤矿关闭
义煤集团新安县渠里煤业有限公司	180,000.00	180,000.00	100.00%	煤矿关闭
安阳鑫龙煤业（集团）果园煤业有限责任公司	150,000.00	150,000.00	100.00%	煤矿关闭
郑州鹤郑大峪沟鑫泰煤业有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00%	煤矿关闭
义煤集团新安县恒祥煤业有限公司	140,000.00	140,000.00	100.00%	煤矿关闭
郑州煤炭工业（集团）东于沟煤炭有限责任公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	煤矿关闭
义煤集团洛阳宏升煤业有限公司	99,800.00	99,800.00	100.00%	煤矿关闭
济源鹤济富源煤业有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00%	煤矿关闭
郑州煤炭工业（集团）振兴二矿有限公司	80,000.00	80,000.00	100.00%	煤矿关闭
禹州鹤煤东兴矿业有限责任公司	50,000.00	50,000.00	100.00%	煤矿关闭
鹤壁煤业（集团）有限责任公司双祥分公司	5,000.00	5,000.00	100.00%	煤矿关闭
社旗来发生物质能气化发电有限公司	24,148.42	24,148.42	100.00%	公司注销
合计	6,296,225.42	6,296,225.42		

注：根据河南省发展与改革委员会文件豫政（2016）59 号和（2016）154 号，2018 年关闭煤矿清单，关闭煤矿后后续款项收回存在极大不确定性，全额计提坏账准备。

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 69,267,577.85 元；本年收回以前年度已核销应收账款对应的坏账准备金额 280,950.00 元。

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 802,669,800.92 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 42.30%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 91,405,186.99 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,228,016.82	92.79	1,893,408.09	96.51
1 至 2 年	612,863.74	6.16	30,000.00	1.53
2 至 3 年	70,266.82	0.71	32,000.00	1.63
3 年以上	34,033.33	0.34	6,520.00	0.33
合计	9,945,180.71	100.00	1,961,928.09	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 9,436,522.00 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 94.89%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	133,353,466.28	93,334,310.54
应收股利	144,000.00	
合计	133,497,466.28	93,334,310.54

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	161,283,475.18	100.00	27,930,008.90	17.32	133,353,466.28

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 (%)	
其中：组合 1	134,135,806.43	83.17	27,930,008.90	20.83	106,205,797.53
组合 2	14,887,897.66	9.23			14,887,897.66
组合 3	12,259,771.09	7.60			12,259,771.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	161,283,475.18	100.00	27,930,008.90	17.32	133,353,466.28

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	106,346,671.78	100.00	13,012,361.24	12.24	93,334,310.54
其中：组合 1	98,889,667.45	92.99	13,012,361.24	13.16	85,877,306.21
组合 2	7,457,004.33	7.01			7,457,004.33
组合 3					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	106,346,671.78	100.00	13,012,361.24	12.24	93,334,310.54

组合 1，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,689,698.95	2,034,484.92	5.00
1 至 2 年	53,476,043.30	5,347,604.33	10.00
2 至 3 年	18,284,088.75	5,057,528.66	27.66
3 至 4 年	9,482,236.49	4,741,118.25	50.00
4 至 5 年	7,272,331.00	5,817,864.80	80.00
5 年以上	4,931,407.94	4,931,407.94	100.00

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合计	134,135,806.43	27,930,008.90	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,818,196.54 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本年无实际核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
备用金	14,887,897.66	7,457,004.33
代垫费用	46,813,610.88	43,744,427.34
保证金	85,235,823.05	51,841,478.51
往来款	9,293,941.08	1,715,539.79
统筹费用	2,487,196.87	1,588,221.81
其他	2,565,005.64	
合计	161,283,475.18	106,346,671.78

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
青海省矿业集团乌兰煤化工有限公司	保证金	10,000,000.00	3-4 年	12.40	2,500,000.00
		10,000,000.00	4-5 年		4,000,000.00
河南煤炭储配交易中心有限公司	保证金	12,240,000.00	2-3 年	8.83	3,672,000.00
		2,000,000.00	3-4 年		1,000,000.00
黄河水利委员会黄河水利科学研究院	代垫费用	450,000.00	1 年以内	3.41	22,500.00
		5,045,849.06	1-2 年		504,584.91
中建联勘测规划设计有限公司	代垫费用	2,016,000.00	1 年以内	2.07	100,800.00
		1,314,622.61	1-2 年		131,462.26
中电建（广东）中开高速公路有限公司	保证金	3,158,945.92	1-2 年	1.96	315,894.59
合计	—	46,225,417.59		28.67	12,247,241.76

(2) 应收股利情况

被投资单位	年末余额	年初余额
平顶山平煤设计院有限公司	144,000.00	

5、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
未完工项目成本	357,033,762.88		357,033,762.88
建造合同形成的已完工未结算资产	58,514,347.04		58,514,347.04
库存商品	128,689,311.56		128,689,311.56
其他	554,526.87		554,526.87
合计	544,791,948.35		544,791,948.35

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未完工项目成本	278,218,514.03		278,218,514.03
其他	506,089.53		506,089.53
合计	278,724,603.56		278,724,603.56

(2) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	1,553,065,435.55
累计已确认毛利	344,748,781.69
减：预计损失	
已办理结算的金额	1,839,299,870.20
建造合同形成的已完工未结算资产	58,514,347.04

6、持有待售资产

项目	年末账面价值	预计出售时间
持有待售非流动资产		
其中：长期股权投资-河南赛金电气有限公司	529,826.32	2019 年上半年

注：该持有待售资产为子公司中赞国际持有的河南赛金电气有限公司（以下简称“赛金电气”）25%的股权。中赞国际于 2018 年 6 月与自然人丁森浩签订股权转让协议，约定将该股权转让给丁森浩个人，截至 2018 年 12 月 31 日，该

股权尚未完成交割。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
理财产品	161,301,230.63	
预交税款	2,168,565.03	1,986,393.38
其他	1,647.18	
合计	163,471,442.84	1,986,393.38

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	30,366,027.16		30,366,027.16	28,100,000.00		28,100,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	30,366,027.16		30,366,027.16	28,100,000.00		28,100,000.00
合计	30,366,027.16		30,366,027.16	28,100,000.00		28,100,000.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
河南淮信高速公路有限公司	100,000.00			100,000.00					1.00	
郑州晟启基础设施建设有限公司	18,000,000.00			18,000,000.00					9.00	
河南领行绿	10,000,000.00			10,000,000.00					10.00	

色建筑科技 有限公司									
河南地方煤 业有限公司		376,940.74		376,940.74				12.77	
平顶山平煤 设计院有限 公司		1,889,086.42		1,889,086.42				6.24	
合计	28,100,000.00	2,266,027.16		30,366,027.16				—	

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年 初余额	本年增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益 调整
联营企业						
河南大建桥梁钢 构股份有限公司	5,837,151.11	3,000,000.00			-2,837,151.11	
河南赛金电气有 限公司					37,045.39	
合计	5,837,151.11	3,000,000.00			-2,800,105.72	

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末 余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
联营企业					
河南大建桥梁钢构股份有限公司				3,000,000.00	3,000,000.00
河南赛金电气有限公司			37,208.36	74,253.75	
合计			37,208.36	3,074,253.75	3,000,000.00

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	1,998,781.50		1,998,781.50
2、本年增加金额	228,923,899.41	69,898,447.03	298,822,346.44
(1) 固定资产\无形资产转入	104,677,570.33	22,701,781.00	127,379,351.33
(2) 企业合并产生	124,246,329.08	47,196,666.03	171,442,995.11

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
3、本年减少金额			
4、年末余额	230,922,680.91	69,898,447.03	300,821,127.94
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	974,200.21		974,200.21
2、本年增加金额	30,671,963.09	6,584,587.07	37,256,550.16
（1）计提或摊销	1,697,052.49	423,793.04	2,120,845.53
（2）固定资产\无形资产转入	16,430,123.23	3,641,744.26	20,071,867.49
（3）企业合并产生	12,544,787.37	2,519,049.77	15,063,837.14
3、本年减少金额			
4、年末余额	31,646,163.30	6,584,587.07	38,230,750.37
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额		754,576.97	754,576.97
（1）企业合并增加		754,576.97	754,576.97
3、本年减少金额			
4、年末余额		754,576.97	754,576.97
四、账面价值			
1、年末账面价值	199,276,517.61	62,559,282.99	261,835,800.60
2、年初账面价值	1,024,581.29		1,024,581.29

（2）截至 2018 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面原值	年末累计折旧	年末账面价值
金京花苑门面房	1,526,670.58	803,503.19	723,167.39
金京花苑 1#楼	236,055.46	120,181.37	115,874.09
金京花苑 3#楼	236,055.46	120,181.37	115,874.09
70 号院 4#楼	223,826.72	212,946.86	10,879.86
职工食堂	2,765,789.29	2,627,499.83	138,289.46
70 号院大门	800,000.00	44,346.67	755,653.33
合计	5,788,397.51	3,928,659.29	1,859,738.22

11、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1、年初余额	202,915,960.09	29,503,134.78	51,370,244.74	24,526,643.68	308,315,983.29
2、本年增加金额	217,034,842.97	22,276,506.45	20,626,337.21	7,428,636.11	267,366,322.74
(1) 购置		16,016,673.86	5,459,048.35	5,591,765.22	27,067,487.43
(2) 在建工程转入	82,861,619.68				82,861,619.68
(3) 企业合并产生	134,173,223.29	6,259,832.59	15,167,288.86	1,836,870.89	157,437,215.63
3、本年减少金额	104,677,570.33	719,790.99	2,636,434.65	671,484.42	108,705,280.39
(1) 处置或报废		719,790.99	2,636,434.65	671,484.42	4,027,710.06
(2) 转入投资性房地产	104,677,570.33				104,677,570.33
4、年末余额	315,273,232.73	51,059,850.24	69,360,147.30	31,283,795.37	466,977,025.64
二、累计折旧					
1、年初余额	19,445,810.55	20,173,729.10	39,177,293.26	18,375,771.70	97,172,604.61
2、本年增加金额	18,706,384.51	8,950,540.14	13,019,239.88	4,812,564.86	45,488,729.39
(1) 计提	5,799,041.23	3,947,308.44	2,958,596.62	3,159,817.25	15,864,763.54
(2) 企业合并增加	12,907,343.28	5,003,231.70	10,060,643.26	1,652,747.61	29,623,965.85
3、本年减少金额	16,430,123.23	562,699.46	2,504,612.92	640,948.11	20,138,383.72
(1) 处置或报废		562,699.46	2,504,612.92	640,948.11	3,708,260.49
(2) 转入投资性房地产	16,430,123.23				16,430,123.23
4、年末余额	21,722,071.83	28,561,569.78	49,691,920.22	22,547,388.45	122,522,950.28
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、年末账面价值	293,551,160.90	22,498,280.46	19,668,227.08	8,736,406.92	344,454,075.36
2、年初账面价值	183,470,149.54	9,329,405.68	12,192,951.48	6,150,871.98	211,143,378.68

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 截至 2018 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	年末累计折旧	年末账面价值
青工楼	760,319.35	651,747.14	108,572.21
点式楼	389,821.73	284,814.65	105,007.08
6#专家楼	468,131.49	280,571.56	187,559.93
河南省交通规划设计研究中心（二期）综合办公楼	82,966,281.04	1,515,730.13	81,450,550.91
检测加固科研办公楼	95,738,284.31	5,170,820.86	90,567,463.45
高建宿舍楼	295,346.50	212,438.68	82,907.82
合计	180,618,184.42	8,116,123.02	172,502,061.40

注：检测加固科研办公楼和河南省交通规划设计研究中心（二期）综合办公楼已建设完毕并投入使用，相关手续正在办理中。

房产抵押情况见本附注六、19、短期借款和六、26、长期借款。

12、在建工程

（1）在建工程情况

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
河南省交通规划设计研究中心（二期）综合办公楼				75,243,102.80		75,243,102.80
河南省交通规划设计研究中心（三期）	43,446,461.22		43,446,461.22	9,406,898.78		9,406,898.78
合计	43,446,461.22		43,446,461.22	84,650,001.58		84,650,001.58

（2）在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
河南省交通规划设计研究中心（二期）综合办公楼	99,165,200.00	75,243,102.80	7,618,516.88	82,861,619.68		
河南省交通规划设计研究中心（三期）	112,988,554.70	9,406,898.78	34,039,562.44			43,446,461.22
合计	212,153,754.70	84,650,001.58	41,658,079.32	82,861,619.68		43,446,461.22

（续）

工程名称	工程 进度（%）	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率（%）	资金来源
------	-------------	---------------	------------------	-----------------	------

工程名称	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
河南省交通规划设计研究中心（二期）综合办公楼	100.00	7,265,315.55	805,011.88	1.35	专项借款
河南省交通规划设计研究中心（三期）	33.72				自有资金
合计		7,265,315.55	805,011.88		

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权和计算机 软件著作权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	66,930,047.28	16,027,272.46		82,957,319.74
2、本年增加金额	47,294,395.60	8,687,539.85	7,360,500.00	63,342,435.45
（1）购置		2,258,550.08		2,258,550.08
（2）企业合并增加	47,294,395.60	6,428,989.77	7,360,500.00	61,083,885.37
3、本年减少金额	22,701,781.00			22,701,781.00
（1）转入投资性房地产	22,701,781.00			22,701,781.00
4、年末余额	91,522,661.88	24,714,812.31	7,360,500.00	123,597,974.19
二、累计摊销				
1、年初余额	8,933,800.56	9,994,654.02		18,928,454.58
2、本年增加金额	3,357,718.93	3,780,305.06	1,051,079.40	8,189,103.39
（1）计提	1,437,534.85	1,899,082.99	175,179.90	3,511,797.74
（2）企业合并增加	1,920,184.08	1,881,222.07	875,899.50	4,677,305.65
3、本年减少金额	3,641,744.26			3,641,744.26
（1）转入投资性房地产	3,641,744.26			3,641,744.26
4、年末余额	8,649,775.23	13,774,959.08	1,051,079.40	23,475,813.71
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额	861,513.19			861,513.19
（1）企业合并增加	861,513.19			861,513.19
3、本年减少金额				
4、年末余额	861,513.19			861,513.19

项目	土地使用权	软件	专利权和计算机 软件著作权	合计
四、账面价值				
1、年末账面价值	82,011,373.46	10,939,853.23	6,309,420.60	99,260,647.29
2、年初账面价值	57,996,246.72	6,032,618.44		64,028,865.16

注：无形资产减值是本期非同一控制收购中赞国际时增加。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 本公司无形资产抵押情况见本附注六、19、短期借款和六、26、长期借款。

14、开发支出

(1) 开发支出明细

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
费用化支出		59,958,918.40			59,958,918.40	
资本化支出						
合计		59,958,918.40			59,958,918.40	

(2) 费用化支出明细

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
装配式波形钢腹板组合箱梁桥监测与试验研究		5,231,160.50			5,231,160.50	
河南省高速公路管养数字信息平台构建与应用研究		5,123,826.81			5,123,826.81	
BIM 技术在公路工程设计中的应用研究		5,004,372.79			5,004,372.79	
特长公路隧道优化节能通风及火灾应急技术研究		4,095,171.17			4,095,171.17	
大跨钢混组合梁桥性能化设计与机械化建造技术研发		3,353,783.98			3,353,783.98	
高速公路交通工程及沿线设施智慧管理模式研究		3,113,372.12			3,113,372.12	
高速公路智慧管养综合服务关键技术研究		3,046,691.56			3,046,691.56	
黄河下游堤顶道路水泥就地冷		2,952,148.87			2,952,148.87	

项目	年初 余额	本年增加		本年减少		年末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无 形资产	转入当期损益	
再生关键技术研究						
新晋高速公路块村营至营盘 （省界）段全运营期养护规划		2,931,407.07			2,931,407.07	
干拌直投废胎胶粉改性沥青混 合料应用技术		2,407,270.48			2,407,270.48	
基于 ArcGIS 技术的河南省航道 标准化建设管理与运营维护应 用研究		2,395,310.50			2,395,310.50	
河南省城市大气污染防治货车 智慧管控系统应用研究		2,239,124.34			2,239,124.34	
南湾水库电子航道图暨安全管 理平台构建与应用研究		1,864,442.30			1,864,442.30	
河南省公路桥梁病害大数据分 析系统开发及预防性养护策略		1,647,322.94			1,647,322.94	
其他项目		14,553,512.97			14,553,512.97	
合计		59,958,918.40			59,958,918.40	

15、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成 商誉的事项	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	
河南省交通规划勘察设 计事务所有限公司	15,042.80					15,042.80

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成 商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
河南省交通规划勘察设 计事务所有限公司	15,042.80			15,042.80

（3）商誉说明

本公司于 2013 年 8 月出资 3,100,000.00 元购买河南省交通勘察设计事务
所有限公司 100%的股权，河南省交通勘察设计事务所有限公司原为非公司制企
业，2013 年 7 月进行改制，经评估后的可辨认净资产公允价值为 3,084,957.20
元。按非同一控制下企业合并原则，初始投资成本大于按照本公司持股比例计算
应享有交易日被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉，金额为

15,042.80 元。截至 2018 年 12 月 31 日，已计提商誉减值准备 15,042.80 元。

16、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
房屋装修费		106,472.00			106,472.00

17、递延所得税资产

(1) 未抵消的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	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	327,869,316.13	52,347,140.12	101,414,077.22	16,789,027.48
应付职工薪酬	49,052,637.48	7,357,895.62		
抵销内部未实现利润	12,345,398.33	1,851,809.75	15,091,993.00	2,263,798.95
合计	389,267,351.94	61,556,845.49	116,506,070.22	19,052,826.43

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
非同一控制下企业合并资产评估增值	264,176,767.15	39,715,775.07		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	2,866,179.08	

(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
2021 年	11,464,716.30	

18、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程、设备款	3,593,391.26	1,280,422.01
预付购房款	1,573,500.00	
合计	5,166,891.26	1,280,422.01

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	15,000,000.00	
保证借款	5,000,000.00	

项目	年末余额	年初余额
信用借款	170,000,000.00	
合 计	190,000,000.00	

注：①截至 2018 年 12 月 31 日，本公司的子公司中赞国际抵押借款 15,000,000.00 元，2016 年 2 月 3 日，与中国光大银行股份有限公司郑州中原路支行（以下简称“光大银行中原路支行”）在郑州签订《综合授信协议》，本协议项下光大银行中原路支行向其提供的最高授信额度为人民币壹亿元整。其中，一般贷款授信额度为人民币三千万元整，贸易融资授信额度为人民币柒仟万元整，有关贸易融资业务具体授信额度的使用事项，双方另行签订贸易融资综合授信协议《光郑中原支 MYRZ2016001》。为了确保《综合授信协议》的履行，2016 年 2 月 3 日，中赞国际与中国光大银行郑州中原路支行签订《最高额抵押合同》，将拥有的房产证号为郑房权证字第 1201122049 号、郑房权证字第 1201122054 号、郑房权证字第 1201115477 号的房产、土地使用证号为郑国用（2012）第 0266 号的土地进行抵押，抵押期限 2016 年 2 月 3 日～ 2019 年 2 月 2 日。

注：②截至 2018 年 12 月 31 日，本公司的子公司河南高建工程管理有限公司保证借款为 5,000,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款起始日	借款终止日	币种	保证人	保证方式
中信银行郑州陇海路支行	2018 年 11 月 1 日	2019 年 11 月 1 日	人民币	河南省交通规划设计研究院股份有限公司	连带保证

注：③截至 2018 年 12 月 31 日，本公司信用借款为 170,000,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款起始日	借款终止日	币种	期末余额
光大银行交通路支行	2018 年 10 月 31 日	2019 年 10 月 30 日	人民币	50,000,000.00
招商银行未来支行	2018 年 8 月 31 日	2019 年 8 月 30 日	人民币	50,000,000.00
中信银行陇海路支行	2018 年 9 月 28 日	2019 年 9 月 28 日	人民币	70,000,000.00
合 计				170,000,000.00

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

20、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据	4,500,000.00	
应付账款	517,244,654.86	181,487,373.93
合计	521,744,654.86	181,487,373.93

（1）应付票据情况

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,500,000.00	

注：截止 2018 年 12 月 31 日本公司不存在已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款情况

项目	年末余额	年初余额
劳务费	248,779,778.64	157,927,711.91
工程及设备款	266,882,870.83	22,841,881.57
其他	1,582,005.39	717,780.45
合计	517,244,654.86	181,487,373.93

账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	13,393,867.93	未到结算期
第二名	5,147,069.28	未到结算期
第三名	4,500,000.00	未到结算期
合计	23,040,937.21	

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
设计咨询费	275,735,881.01	246,933,353.23
检测费	41,546,058.80	23,091,387.62
工程设备款	29,100,340.21	
监理费	7,487,737.90	11,230,238.42
其他	5,762,478.00	2,070,429.98
合计	359,632,495.92	283,325,409.25

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	23,708,872.82	未到收入确认节点
第二名	29,667,842.01	未到收入确认节点
第三名	12,227,496.64	未到收入确认节点
第四名	7,257,045.48	未到收入确认节点
第五名	6,167,924.54	未到收入确认节点
合计	79,029,181.49	

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	30,789,282.18	338,278,896.71	234,211,675.43	134,856,503.46
二、离职后福利-设定提存计划		27,293,254.73	27,203,364.67	89,890.06
合计	30,789,282.18	365,572,151.44	261,415,040.10	134,946,393.52

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,985,356.72	290,520,649.30	188,050,547.81	129,455,458.21
2、职工福利费	9,755.00	11,227,032.26	11,235,263.66	1,523.60
3、社会保险费	1,958.11	17,835,231.47	17,706,748.18	130,441.40
其中：医疗保险费	1,879.01	15,444,145.90	15,352,163.24	93,861.67
工伤保险费	79.10	504,482.14	479,519.10	25,042.14
生育保险费		1,886,603.43	1,875,065.84	11,537.59
4、住房公积金		14,015,663.14	12,564,527.16	1,451,135.98
5、工会经费和职工教育经费	3,792,212.35	4,680,320.54	4,654,588.62	3,817,944.27
合计	30,789,282.18	338,278,896.71	234,211,675.43	134,856,503.46

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		26,152,358.91	26,146,751.30	5,607.61
2、失业保险费		1,140,895.82	1,056,613.37	84,282.45
合计		27,293,254.73	27,203,364.67	89,890.06

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	37,265,400.07	32,022,247.79
增值税	21,849,967.15	7,326,300.94
个人所得税	7,273,447.64	15,320,718.80
房产税	1,570,263.27	677,188.47
城市维护建设税	1,469,301.42	578,100.38
教育费附加	658,806.73	242,594.42
印花税	454,968.26	544,815.74
地方教育附加	441,464.01	169,182.59
土地使用税	143,644.44	91,587.63
合计	71,127,262.99	56,972,736.76

24、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	329,981,192.68	90,330,049.76
其中：		
其他应付款	323,912,576.34	90,330,049.76
应付利息	27,912.50	
应付股利	6,040,703.84	

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
股权转让款	244,162,677.80	
项目报销款	20,025,418.67	20,939,025.58
保证金	35,099,172.33	23,401,348.79
押金	845,530.00	28,329,571.15
往来款	6,540,843.25	12,814,133.35
代付离退休人员经费	4,546,048.46	1,993,314.61
其他	12,692,885.83	2,852,656.28
合计	323,912,576.34	90,330,049.76

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
杭州建工集团有限责任公司	5,649,428.47	保证金
平煤神马建工集团有限公司	4,000,000.00	保证金
江西龙马建设集团有限公司	3,371,928.25	保证金
河南高速公路试验检测有限公司	3,150,000.00	保证金
河南宏程工程建设有限责任公司	3,050,000.00	保证金
合计	19,221,356.72	

(3) 应付股利情况

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	6,040,703.84	

注：以上为子公司中赞国际应付普通股股利。

25、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、26）	35,540,000.00	40,500,000.00

26、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	116,010,000.00	120,000,000.00
信用借款	119,550,000.00	88,500,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	35,540,000.00	40,500,000.00
合计	200,020,000.00	168,000,000.00

注：①截至 2018 年 12 月 31 日，本公司的抵押借款 116,010,000.00 元，为本公司向交通银行行政通路支行的抵押借款，借款用途为本公司的检测加固科研办公楼和河南省交通规划设计研究中心（二期）综合办公楼的建设，抵押物为本公司拥有的郑房权证字第 1301150745 号和郑房权证字第 1301150746 号房产及郑国用【2012】第 0021 号土地的土地使用权。

注：②截至 2018 年 12 月 31 日，本公司信用借款为 119,550,000.00 元，明细如下：

借款银行	借款起始日	借款终止日	币种
中信银行陇海路支行	2016 年 5 月 5 日	2018 年 5 月 5 日	人民币
中信银行陇海路支行	2017 年 9 月 4 日	2019 年 9 月 4 日	人民币
交通银行长江路支行	2018 年 9 月 27 日	2020 年 9 月 4 日	人民币
交通银行长江路支行	2018 年 10 月 30 日	2020 年 9 月 4 日	人民币

（续）

借款银行	年末余额		年初余额	
	借款金额	其中：1 年内到期的借款金额	借款金额	其中：1 年内到期的借款金额
中信银行陇海路支行			28,500,000.00	28,500,000.00
中信银行陇海路支行	19,550,000.00	19,550,000.00	60,000,000.00	12,000,000.00
交通银行长江路支行	30,000,000.00			
交通银行长江路支行	70,000,000.00			
合计	119,550,000.00	19,550,000.00	88,500,000.00	40,500,000.00

27、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）		年末余额
		发行新股	公积金转股	
股份总数	72,000,000.00	7,454,173.00	57,600,000.00	137,054,173.00

注：①经 2018 年 5 月 10 日召开的 2017 年度股东大会审议同意，公司以 2017 年度末总股本 72,000,000.00 股为基数，以资本公积转增股本方式向全

体股东每 10 股转增 8 股，即增加股本 57,600,000.00 元。

注：②公司于 2018 年 12 月非公开发行 7,454,173.00 股新股，用于收购中赞国际部分股权。

28、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	1,008,542,730.23	279,310,705.25	57,600,000.00	1,230,253,435.48

注：本公司以发行股份及支付现金相结合的方式购买中赞国际 88.05% 股权，其中：以发行股份的方式支付交易对价总计 286,764,878.25 元，扣除股本金额 7,454,173.00 元，差额 279,310,705.25 元计入资本公积。资本公积的减少见本附注六、27、股本。

29、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	38,788,005.61	26,528,884.07		65,316,889.68

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

30、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	416,315,870.86	226,676,015.85
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	416,315,870.86	226,676,015.85
加：本年归属于母公司股东的净利润	301,630,736.88	230,260,090.39
减：提取法定盈余公积	26,528,884.07	21,720,235.38
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	36,000,000.00	18,900,000.00
年末未分配利润	655,417,723.67	416,315,870.86

注：经 2018 年 5 月 10 日召开的 2017 年度股东大会审议同意，公司以 2017 年度末总股本 72,000,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 5.00 元（含税），共计派发现金红利 36,000,000.00 元。

31、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	1,115,004,613.61	591,560,051.30	925,831,381.48	494,977,038.48
其他业务	23,269,777.29	4,314,830.38	9,365,040.43	1,077,040.81

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,138,274,390.90	595,874,881.68	935,196,421.91	496,054,079.29

32、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,636,481.06	2,176,528.95
城市维护建设税	3,272,086.46	2,805,472.74
残保金	2,639,664.47	
教育费附加	1,408,379.99	1,203,014.93
印花税	1,072,269.96	1,344,380.58
地方教育附加	939,292.57	802,009.99
土地使用税	418,407.33	365,257.56
车船使用税	128,288.96	27,455.82
江海堤防费	650.58	
水利建设基金		4,936.86
合计	13,515,521.38	8,729,057.43

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	9,898,948.63	6,969,557.38
交通差旅费	5,034,825.12	2,743,418.81
办公费	3,283,280.73	2,057,709.78
业务招待费	2,015,837.48	1,235,739.88
劳务咨询费	1,230,773.20	1,292,487.07
招投标费用	938,200.48	1,904,665.91
广告宣传费	912,221.81	2,152,385.01
折旧费	229,454.74	62,919.48
其他	2,145,804.33	1,039,851.38
合计	25,689,346.52	19,458,734.70

34、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	39,259,780.79	35,848,201.22
咨询服务费	12,567,956.34	4,341,708.74

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	6,080,498.35	3,409,250.43
折旧费及摊销	6,401,579.75	5,763,556.79
差旅费	4,549,743.13	3,782,197.02
业务招待费	4,145,470.06	1,868,060.39
残保金		1,517,810.08
其他	4,205,649.94	9,149,066.65
合计	77,210,678.36	65,679,851.32

35、研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
直接人工	44,606,191.83	26,090,667.59
直接材料	4,033,400.71	842,932.21
折旧与摊销	785,348.29	483,431.48
其他费用	10,533,977.57	6,906,681.88
合计	59,958,918.40	34,323,713.16

36、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	10,587,906.90	6,084,182.30
减：利息收入	5,744,973.61	979,525.20
利息净支出	4,842,933.29	5,104,657.10
汇兑损失	-828,060.37	574,555.83
手续费及其他	1,183,220.80	596,465.43
合计	5,198,093.72	6,275,678.36

37、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	71,085,774.39	29,143,879.42
商誉减值损失		15,042.80
长期股权投资减值准备		3,000,000.00
合计	71,085,774.39	32,158,922.22

38、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,001,000.00	2,848,268.62	1,001,000.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	601,121.18		601,121.18
合计	1,602,121.18	2,848,268.62	1,602,121.18

39、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	-2,800,105.72	-1,592,711.92
理财产品投资收益	10,233,024.98	
其他	50,000.00	
合计	7,482,919.26	-1,592,711.92

注：其他项列示为河南煤炭建设集团华科特殊工程有限公司分配剩余利润。

40、资产处置收益

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
固定资产处置利得	29,313,244.13		29,313,244.13

注：固定资产处置利得主要为本年处置位于陇海中路 83 号的房屋建筑物及土地使用权实现的利得。

41、营业外收入

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利得		4,530.00	
政府补助	1,150,000.00		1,150,000.00
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（注）	19,729,393.17		19,729,393.17
其他	596,253.37	38,000.51	596,253.37
合计	21,475,646.54	42,530.51	21,475,646.54

注：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为收购中赞国际产生。

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
郑州市二七区研究开发补助费		540,000.00					与收益相关
郑州市二七区财政局国库支付专户研究补助专项资金		430,000.00					与收益相关
郑州市二七区科学技术局奖补		31,000.00					与收益相关
上市奖励款	1,150,000.00						与收益相关
N8 项目退税					2,988.88		与收益相关
增值税减免税款					17,879.74		与收益相关
高新补助（郑财预【2017】767 号文件）					2,550,000.00		与收益相关
河南省财政厅拨付外经贸补助金					277,400.00		与收益相关
合计	1,150,000.00	1,001,000.00			2,848,268.62		

42、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	50,806.43	69,389.95	50,806.43
滞纳金及罚款支出		190,277.03	
其他	22,135.74	34,560.00	22,135.74
合计	72,942.17	294,226.98	72,942.17

43、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	59,373,767.57	48,526,869.42
递延所得税费用	-11,634,170.12	-5,266,714.15
合计	47,739,597.45	43,260,155.27

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	349,542,165.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	52,431,324.81

子公司适用不同税率的影响	1,599,782.89
调整以前期间所得税的影响	-1,282,368.58
非应税收入的影响	-2,959,408.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,739,871.81
研发费用的影响	-3,791,362.02
使用前年末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	1,757.52
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	47,739,597.45

44、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	5,577,822.93	979,525.20
政府补贴	2,151,000.00	2,848,268.62
受限货币资金	3,910,572.56	42,846,900.70
往来款	80,007,546.34	40,794,036.36
房租收入	10,095,646.46	
其他	26,805.73	
合计	101,769,394.02	87,468,730.88

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的销售、管理、研发费用	43,752,213.52	42,970,490.28
银行手续费	1,183,220.80	596,465.43
往来款	96,099,939.68	68,135,935.38
受限货币资金	8,754,605.12	65,452,573.05
其他	1,512.74	812.91
合计	149,791,491.86	177,156,277.05

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
在建工程履约保证金		10,925,917.23

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
在建工程履约保证金	7,121,929.00	

项目	本年发生额	上年发生额
企业重组中介机构费用	6,930,000.00	
合计	14,051,929.00	

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
预付的中介机构上市费用		8,432,000.00

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	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	301,802,567.94	230,260,090.39
加：资产减值准备	71,085,774.39	32,158,922.22
固定资产折旧、投资性房地产折旧	17,985,609.07	13,824,228.20
无形资产摊销	3,511,797.74	2,808,461.41
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	- 29,313,244.13	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	50,806.43	64,859.95
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	9,760,187.74	6,658,738.13
投资损失（收益以“－”号填列）	-7,482,919.26	1,592,711.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	- 11,454,102.36	-5,266,714.15
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-184,079.16	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-75,869,524.85	-59,905,032.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	- 478,604,753.89	-427,624,112.72
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	175,756,691.09	221,863,303.03
其他	- 18,483,790.57	-22,605,672.35
经营活动产生的现金流量净额	- 41,438,979.82	-6,170,216.15
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：		

补充资料	本年金额	上年金额
现金的年末余额	672,401,616.29	801,393,800.95
减：现金的年初余额	801,393,800.95	182,718,727.74
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	- 128,992,184.66	618,675,073.21

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	34,881,743.95
其中：中赞国际工程有限公司	34,881,743.95
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	30,457,282.07
其中：中赞国际工程有限公司	30,457,282.07
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：中赞国际工程有限公司	
取得子公司支付的现金净额	4,424,461.88

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	672,401,616.29	801,393,800.95
其中：库存现金	447,561.23	488,581.76
可随时用于支付的银行存款	671,954,055.06	800,905,219.19
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	672,401,616.29	801,393,800.95

46、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
其他货币资金	73,554,930.24	保函保证金，银行票据保证金等
房屋建筑物	96,116,510.16	借款抵押
土地使用权	25,897,871.23	借款抵押
合计	195,569,311.63	

47、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			15,954,469.40

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：孟加拉塔卡	193,994,769.02	0.08223	15,952,189.86
美元	332.14	6.8632	2,279.54

48、政府补助

（1）政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
郑州市二七区研究开发补助费	540,000.00	与收益相关	540,000.00
郑州市二七区财政局国库支付专户研究补助专项资金	430,000.00	与收益相关	430,000.00
郑州市二七区科学技术局奖补	31,000.00	与收益相关	31,000.00
上市奖励款	1,150,000.00	与收益相关	1,150,000.00
合计	2,151,000.00		2,151,000.00

（2）本年无政府补助退回情况

七、合并范围的变更

非同一控制下企业合并

（1）本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
中赞国际工程有限公司	2018-12-11	565,809,300.00	88.05	股权+现金	2018-12-11	取得控制权	54,580,814.01	2,654,471.46

（2）合并成本及商誉

项目	金 额
合并成本	
—现金	279,044,421.75
—发行的权益性证券的公允价值	286,764,878.25
合并成本合计	565,809,300.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	585,538,693.17
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	19,729,393.17

合并成本公允价值的确定

中赞国际资产在并购日的公允价值，以北京中天华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》（中天华资评报字（2018）第 1532 号）中按资产基础法

确定的估值结果为基础确定。

本公司以发行权益性证券及支付现金作为中赞国际合并的对价，共发行股票 7,454,173.00 股，每股面值为人民币 1 元。本次发行股份购买资产的定价基准日为上市公司第一届董事会第二十二次会议决议公告日。本次交易市场参考价为定价基准日前 60 个交易日的股票交易均价，剔除公司 2017 年度分红派息、转增股本实施情况的影响，为 40.49 元/股，经交易各方协商确定，本次交易股票发行价格为市场参考价的 95%，即 38.47 元/股。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债：

项目	中赞国际工程有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	33,548,456.02	33,548,456.02
应收票据及应收账款	506,340,718.72	506,340,718.72
预付账款	7,287,318.44	7,287,318.44
其他应收款	41,586,416.82	41,586,416.82
存货	190,197,819.94	190,197,819.94
持有待售资产	529,826.32	715,601.62
可供出售金融资产	2,266,027.16	7,860,000.00
长期股权投资	37,208.36	39,340.42
投资性房地产	155,624,581.00	42,671,736.01
固定资产	127,813,249.78	22,321,427.50
无形资产	55,545,066.53	8,612,312.70
商誉		514,163.00
递延所得税资产	31,049,916.70	31,049,916.70
其他非流动资产	1,573,500.00	1,573,500.00
负债：		
短期借款	15,000,000.00	15,000,000.00
应付票据及应付账款	268,034,540.93	268,034,540.93
预收款项	58,513,473.81	58,513,473.81
应付职工薪酬	48,822,113.48	48,822,113.48
应交税费	14,875,090.10	14,875,090.10
其他应付款	33,410,525.02	33,410,525.02
递延所得税负债	39,899,854.23	

项目	中赞国际工程有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
净资产	674,844,508.22	455,662,984.55
减：少数股东权益	9,837,474.52	7,878,368.79
取得的净资产	665,007,033.70	447,784,615.76

八、在其他主体中的权益

1、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	
河南高建工程管理有限公司	河南省	郑州市	工程监理	100.00		通过设立方式取得
河南省交院工程检测科技有限公司	河南省	郑州市	道路试验检测	100.00		通过设立方式取得
河南省交通勘察设计事务所有限公司	河南省	郑州市	公路桥梁勘察设计	100.00		非同一控制下企业合并取得
河南安聚通实业有限公司	河南省	郑州市	物业管理	100.00		通过设立方式取得
中赞国际工程有限公司	河南省	郑州市	工程勘察、工程设计、工程监理、建筑工程总承包	88.05		非同一控制下企业合并取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
中赞国际工程有限公司	11.95	317,209.34		79,785,549.87

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中赞国际工程有限公司	765,725,232.84	374,908,083.06	1,140,633,315.90	424,063,739.43	39,715,775.07	463,779,514.50

子公司名称	本年发生额
-------	-------

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中赞国际工程有限公司	54,580,814.01	2,509,093.18	2,509,093.18	-68,274.16

2、在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质
河南大建桥梁钢构股份有限公司	河南省	平顶山舞钢市建设路东段路北	钢构件、桥梁构件、波形钢板、钢管架结构制作、安装；防腐涂装及相应的工程设计、研发；销售：钢材。

(续)

联营企业名称	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	备注
	直接	间接		
河南大建桥梁钢构股份有限公司	20.00		权益法	2013年2月投资

注：河南大建桥梁钢构股份有限公司目前处于重整期，非正常经营，未能提供经审计的财务报告。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司对河南大建桥梁钢构股份有限公司长期股权投资账面净值为 0。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、预付账款、应付账款、预收账款、其他应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司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、应收账款和其他应收款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，

本公司本年银行存款不存在重大的信用风险。本公司的应收账款主要为应收的劳务款，其他应收款主要为往来款及备用金及代收代付款项。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括债务人的财务状况、外部信用评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录等。公司通过对已有客户信用评级的年度重新评定以及应收账款账龄分析审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、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,包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1)利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。截止 2018 年 12 月 31 日，公司主要借款为短期借款和长期借款，利率与银行同年借款利率持平，利率稳定，本公司利率风险较小。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司主要经营活动均在国内且以人民币计价，公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

(3) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到年债务。流动性风险由公司的财务部集中控制，财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的控股股东为河南交院投资控股有限公司，持有本公司股权比例为 32.67%，河南交院投资控股有限公司系由常兴文、王世杰、汤意等 39 名自然人以其所持有的本公司的股权出资设立，其中常兴文、毛振杰、李智、王世杰、汤意、刘东旭、王国锋、林明、岳建光、苏沛东、杜战军、杨锋、杨磊、张建平共 14 人合计持有河南交院投资控股有限公司股权比例为 59.83%，上述 14 人签订了一致行动协议，且均为本公司的董事、高级管理人员或其他核心人员，故常兴文等上述 14 人为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南省交通运输厅机关服务中心	持股 5%以上的股东
河南汇新工程科技有限公司	河南交院投资控股有限公司的全资子公司
河南交控建设工程有限公司	河南汇新工程科技有限公司全资子公司
郑州晟启基础设施建设有限公司	本公司持股 5%以上的参股公司
河南领行绿色建筑科技有限公司	本公司持股 5%以上的参股公司
常兴文	董事长，非独立董事
汤意	总经理，法定代表人，非独立董事
毛振杰	副董事长，非独立董事
杜战军	副总经理
李智	副总经理、非独立董事
刘东旭	副总经理、非独立董事，总工程师
王国锋	副总经理、董事会秘书
王世杰	副总经理、非独立董事
魏俊锋	副总经理
杨磊	副总经理
岳建光	副总经理
张建平	副总经理
韩新宽	独立董事
石文伟	独立董事
吴跃平	独立董事
娄晓龙	监事会主席，非职工监事
边骏琪	非职工监事
陈宇	非职工监事
莫杰	职工代表监事
林明	财务总监

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南汇新工程科技有限公司	餐饮服务,停车费及房租	59,517.76	

(2) 董事、监事及高级管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
董事、监事及高级管理人员报酬	8,055,431.58	6,567,128.57

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	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：				
郑州晟启基础设施建设有 限公司			2,544,000.00	254,400.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
河南大建桥梁钢构股份有限公司	872,490.56	872,490.56
预收账款：		
河南汇新工程科技有限公司	162.00	
合计	872,652.56	872,490.56

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。本公司第二届第九次董事会决议通过于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的商业模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，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、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

2、对外投资

2019 年 1 月 18 日，本公司董事会公告本公司参股的辽宁省交通规划设计院有限责任公司近日完成了相关工商变更登记手续，并取得辽宁省市场监督管理局核发的《营业执照》，本公司成其第三大股东，该投资事项完成。辽宁省交通规划设计院有限责任公司统一社会信用代码为 9121000011756191XE，注册地为辽宁省沈阳市和平区丽岛路 42 号，注册资本为人民币 5,748.7144 万元，其中本公司认购新增注册资本 287.4357 万元，占增资后注册资本的 5.00%。

2019 年 2 月 11 日，本公司董事会公告本公司与郑州圆一建筑设计有限公司及王戎初先生（自然投资人）共同投资设立河南中衢建筑设计有限公司（以下简称“中衢建筑”）近日完成了工商设立登记手续，并取得郑州市二七区工商管理和质量技术监督局核发的《营业执照》。中衢建筑统一社会信用代码为 91410103MA46AXEW59，注册地为河南省郑州市二七区陇海中路 70 号，注册资本为人民币 2,000.00 万元，其中本公司出资人民币 1,440.00 万元，持有中衢建筑 72.00%的股权。

2019 年 1 月 18 日本公司董事会公告公司拟与河南海太工程技术服务有限公司（以下称“海太公司”）共同投资设立河南瑞航机场工程设计咨询有限公司（最终名称以工商核准的名称为准，以下简称“瑞航设计”），注册资本为 200.00 万元人民币。根据双方约定，公司对瑞航设计出资人民币 102.00 万元，持有瑞航设计 51.00%的股权，海太公司对瑞航设计出资人民币 98.00 万元，持有瑞航设计 49.00%的股权。目前暂未完成工商设立登记手续。

3、长期借款

本公司于 2019 年 1 月 9 日和中国工商银行股份有限公司郑州商都路支行签订并购借款合同，借款金额为 273,000,000.00 元，借款期限为 84 个月，借款用途为用于支付并购中赞国际交易价款，质押物为本公司持有的中赞国际的股权。

4、高管变动

本公司于 2019 年 2 月 12 日召开的第二届董事会第八次会议审议通过了《关于聘任公司副总经理的议案》，会议同意聘任刘东旭先生为公司副总经理兼总工程师，任职期限自董事会审议通过之日起至公司第二届董事会届满之日止；聘任岳建光先生、杜战军先生、魏俊锋先生、杨磊先生、张建平先生为公司副总经理，任期一年。

经公司董事长常兴文先生提名，董事会提名委员会审核，公司于 2019 年 2 月 12 日召开的第二届董事会第八次会议审议通过了《关于聘任汤意先生为公司总经理的议案》，同意聘任汤意先生为公司总经理，并由汤意先生担任公司法定代表人，任职期限自董事会审议通过之日起至公司第二届董事会届满之日止。

5、利润分配情况

根据本公司 2019 年 3 月 27 日第二届第九次董事会决议，本公司拟以截至 2018 年 12 月 31 日公司总股本 137,054,173.00 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 3 元（含税），共计派发现金股利 41,116,251.90 元（含税），同时以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 4 股，剩余未分配利润滚存入下一年度。本事项尚需提交股东大会审议。

截至本报告日，除上述事项外，无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	2,138,224.14	350,000.00
应收账款	1,030,060,612.81	645,736,022.89
合计	1,032,198,836.95	646,086,022.89

（1）应收票据情况

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,735.59	350,000.00
商业承兑汇票	2,136,488.55	
合计	2,138,224.14	350,000.00

②年末无质押的应收票据情况

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	850,000.00	

④年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,158,561,381.21	100.00	128,500,768.40	11.09	1,030,060,612.81
其中：组合 1	1,158,443,981.50	99.99	128,500,768.40	11.09	1,029,943,213.10
组合 2	117,399.71	0.01			117,399.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,158,561,381.21	100.00	128,500,768.40	11.09	1,030,060,612.81

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	723,459,010.98	100.00	77,722,988.09	10.74	645,736,022.89
其中：组合 1	723,170,294.63	99.96	77,722,988.09	10.75	645,447,306.54
组合 2	288,716.35	0.04			288,716.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	723,459,010.98	100.00	77,722,988.09	10.74	645,736,022.89

组合 1，按账龄分析法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	712,098,566.29	35,604,928.31	5.00
1 至 2 年	319,386,235.69	31,938,623.57	10.00
2 至 3 年	29,439,298.22	4,415,894.73	15.00
3 至 4 年	40,342,108.96	10,085,527.24	25.00
4 至 5 年	21,443,955.59	10,721,977.80	50.00
5 年以上	35,733,816.75	35,733,816.75	100.00
合计	1,158,443,981.50	128,500,768.40	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 50,777,780.31 元；本年收回以前年度已核销的坏账准备金额 0.00 元。

③本年无实际核销的应收账款情况。

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 608,789,701.13 元，占应收账款年末余额合计数的比例 52.55%，相应计提的坏账准备年末汇总金额 54,912,769.93 元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	82,732,258.64	78,427,988.47

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	91,897,486.40	100.00	9,165,227.76	9.97	82,732,258.64
其中：组合 1	82,424,860.99	89.69	9,165,227.76	11.12	73,259,633.23
组合 2	7,212,854.32	7.85			7,212,854.32

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（%）	
组合 3	2,259,771.09	2.46			2,259,771.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	91,897,486.40	100.00	9,165,227.76	9.97	82,732,258.64

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	86,349,918.78	100.00	7,921,930.31	9.17	78,427,988.47
其中：组合 1	80,144,831.32	92.81	7,921,930.31	9.88	72,222,901.01
组合 2	6,205,087.46	7.19			6,205,087.46
组合 3					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	86,349,918.78	100.00	7,921,930.31	9.17	78,427,988.47

组合 1，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,938,123.60	1,546,906.17	5.00
1 至 2 年	45,159,078.89	4,515,907.89	10.00
2 至 3 年	3,560,448.50	712,089.70	20.00
3 至 4 年	619,180.00	309,590.00	50.00
4 至 5 年	336,480.00	269,184.00	80.00
5 年以上	1,811,550.00	1,811,550.00	100.00
合计	82,424,860.99	9,165,227.76	

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,243,297.45 元；本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本年无实际核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫费用	46,813,610.88	43,744,427.34
保证金	28,961,527.62	33,559,614.20
往来款	9,994,269.03	3,482,933.37
备用金	4,645,787.74	4,195,955.25
统筹费用	1,482,291.13	1,366,988.62
合计	91,897,486.40	86,349,918.78

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 年末余额
黄河水利委员会黄河水利科学研究院	代垫费用	450,000.00	1 年以内	5.98	22,500.00
		5,045,849.06	1-2 年		504,584.91
中建联勘测规划设计有限公司	代垫费用	2,016,000.00	1 年以内	3.62	100,800.00
		1,314,622.61	1-2 年		131,462.26
河南省公共资源交易中心	保证金	1,150,000.00	1 年以内	3.03	57,500.00
		1,637,000.00	1-2 年		163,700.00
河南省国土资源科学研究院	代垫费用	635,000.00	1 年以内	2.93	31,750.00
		2,053,339.63	1-2 年		205,333.96
河南省地质矿产勘查开发局测绘地理信息院	代垫费用	2,682,603.77	1-2 年	2.92	268,260.38
合计	—	16,984,415.07	—	18.48	1,485,891.51

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	624,909,300.00		624,909,300.00	34,100,000.00		34,100,000.00
对联营、	3,000,000.00	3,000,000.00		5,837,151.11	3,000,000.00	2,837,151.11

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
合营企业投资						
合计	627,909,300.00	3,000,000.00	624,909,300.00	39,937,151.11	3,000,000.00	36,937,151.11

(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
河南高建工程管理有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
河南省交院工程检测科技有限公司	15,000,000.00	25,000,000.00		40,000,000.00		
河南省交通勘察设计事务所有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00		
河南安聚通实业有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
中赞国际工程有限公司		565,809,300.00		565,809,300.00		
合计	34,100,000.00	590,809,300.00		624,909,300.00		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业							
河南大建桥梁钢构股份有限公司	5,837,151.11	3,000,000.00			-2,837,151.11		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
河南大建桥梁钢构股份有限公司				3,000,000.00	3,000,000.00

4、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	895,808,765.25	447,684,441.35	765,654,290.36	373,744,118.90
其他业务	21,516,781.98	2,191,259.90	8,027,907.17	1,077,040.81
合计	917,325,547.23	449,875,701.25	773,682,197.53	374,821,159.71

5、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	-2,837,151.11	-1,592,711.92
理财产品投资收益	10,063,244.68	
合计	7,226,093.57	-1,592,711.92

十四、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益	29,313,244.13
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当年损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,151,000.00
计入当年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	19,729,393.17
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-6,537,735.84
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	

项目	金额
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当年净损益	
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、法规的要求对当年损益进行一次性调整对当年损益的影响	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,124,432.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,233,024.98
小计	56,013,358.82
所得税影响额	5,463,011.92
少数股东权益影响额（税后）	52,854.71
合计	50,497,492.19

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目为购买理财产品取得的投资收益。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.85	2.32	2.32
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.86	1.93	1.93