

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、财务报表附注.....	第 12—50 页

审 计 报 告

天健审〔2019〕8-81 号

陕西华陆化工环保有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了陕西华陆化工环保有限公司(以下简称华陆环保公司)财务报表,包括 2017 年 12 月 31 日、2018 年 11 月 30 日的合并及母公司资产负债表,2017 年度、2018 年 1—11 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,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,公允反映了华陆环保公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 11 月 30 日的合并及母公司财务状况,以及 2017 年度、2018 年 1—11 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注合并资产负债表项目注释未

分配利润所述，华陆环保公司 2017 年度发生净亏损 28,153,402.99 元，2018 年 1—11 月发生净亏损 97,788,681.17 元。截至 2018 年 11 月 30 日，华陆环保公司归属于母公司的净资产为-72,572,498.11 元。这些事项或情况表明存在可能导致对华陆环保公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华陆环保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

华陆环保公司治理层（以下简称治理层）负责监督华陆环保公司的财务报告过程。

五、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，就可能导致对华陆环保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华陆环保公司不能持续经营。

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年三月二十九日

合并资产负债表

2018年11月30日

编制单位：陕西华陆化工环保有限公司

会合01表

单位：人民币元

资 产	注释号	期末数	期初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	7,495,065.10	282,922.17	短期借款	14	5,580,000.00	5,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	61,241,341.42	96,104,979.13	衍生金融负债			
预付款项	3	3,470,523.79	2,232,919.27	应付票据及应付账款	15	55,306,177.87	43,182,545.40
应收保费				预收款项	16	16,045,776.10	10,472,812.68
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	55,033,585.25	45,057,400.71	应付职工薪酬	17	2,560,103.88	2,108,608.54
买入返售金融资产				应交税费	18	197,011.30	241,971.07
存货	5	60,081,182.17	33,625,357.37	其他应付款	19	214,445,850.48	122,561,534.03
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	6	9,783,145.30	1,980,675.75	代理买卖证券款			
流动资产合计		197,104,843.03	179,284,254.40	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债			
				流动负债合计		294,134,919.63	183,567,471.72
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
				递延收益			
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计			
非流动资产：				负债合计		294,134,919.63	183,567,471.72
发放委托贷款及垫款				所有者权益(或股东权益)：			
可供出售金融资产				实收资本(或股本)	20	15,000,000.00	15,000,000.00
持有至到期投资				其他权益工具			
长期应收款	7	18,716,012.16	10,767,990.60	其中：优先股			
长期股权投资	8	4,146,130.94	6,426,820.24	永续债			
投资性房地产				资本公积			
固定资产	9	1,386,057.98	1,335,267.70	减：库存股			
在建工程	10		5,580,275.14	其他综合收益			
生产性生物资产				专项储备			
油气资产				盈余公积	21	3,834,712.82	3,834,712.82
无形资产	11	109,059.54	46,280.14	一般风险准备			
开发支出				未分配利润	22	-91,407,210.93	6,381,470.24
商誉				归属于母公司所有者权益合计		-72,572,498.11	25,216,183.06
长期待摊费用	12	100,317.87	143,828.47	少数股东权益			
递延所得税资产	13		5,198,938.09	所有者权益合计		-72,572,498.11	25,216,183.06
其他非流动资产							
非流动资产合计		24,457,578.49	29,499,400.38				
资产总计		221,562,421.52	208,783,654.78	负债和所有者权益总计		221,562,421.52	208,783,654.78

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 资 产 负 债 表

2018年11月30日

编制单位：陕西华陆化工环保有限公司

会企01表

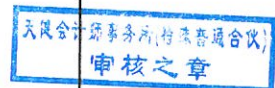
单位：人民币元

资 产	注释 号	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释 号	期末数	期初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		7,395,825.08	226,203.45	短期借款		5,580,000.00	5,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款		60,120,731.05	94,587,265.66	应付票据及应付账款		55,973,535.53	42,153,528.26
预付款项		3,260,061.68	2,214,366.23	预收款项		15,975,000.00	10,306,132.08
其他应收款		67,260,971.27	51,619,388.14	应付职工薪酬		2,123,978.57	1,743,701.58
存货		86,615,411.24	44,135,347.97	应交税费		196,263.00	240,546.98
持有待售资产				其他应付款		222,490,706.25	122,481,887.88
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产		9,159,816.21	1,295,913.23	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		233,812,816.53	194,078,484.68	其他流动负债			
				流动负债合计		302,339,483.35	181,925,796.78
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
非流动资产：				递延收益			
可供出售金融资产				递延所得税负债			
持有至到期投资				其他非流动负债			
长期应收款				非流动负债合计			
长期股权投资	1	15,146,130.94	7,426,820.24	负债合计		302,339,483.35	181,925,796.78
投资性房地产				所有者权益(或股东权益)：			
固定资产		1,217,302.81	1,160,904.03	实收资本(或股本)		15,000,000.00	15,000,000.00
在建工程			5,580,275.14	其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
无形资产		109,059.54	46,280.14	资本公积			
开发支出				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		100,317.87	143,828.47	专项储备			
递延所得税资产			5,198,938.09	盈余公积		3,938,240.88	3,938,240.88
其他非流动资产				未分配利润		-70,892,096.54	12,771,493.13
非流动资产合计		16,572,811.16	19,557,046.11	所有者权益合计		-51,953,855.66	31,709,734.01
资产总计		250,385,627.69	213,635,530.79	负债和所有者权益总计		250,385,627.69	213,635,530.79

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2018年1-11月

会合02表

编制单位：陕西华陆化工环保有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2018年1-11月	2017年度
一、营业总收入		46,538,565.86	39,881,155.07
其中：营业收入	1	46,538,565.86	39,881,155.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		137,345,171.59	71,214,707.28
其中：营业成本	1	47,945,770.42	36,273,968.50
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	96,035.80	259,688.89
销售费用		1,613,297.11	2,197,728.05
管理费用		20,393,194.23	16,220,303.43
研发费用	3	8,690,734.34	7,189.26
财务费用		9,267,256.45	8,020,114.16
其中：利息费用		12,921,650.45	8,138,061.39
利息收入		3,781,691.03	467,341.37
资产减值损失	4	49,338,883.24	8,235,714.99
加：其他收益	5	714,600.00	1,112,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6	-2,277,018.07	-1,121,799.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-92,369,023.80	-31,342,652.08
加：营业外收入	7		13,388.14
减：营业外支出	8	220,719.28	70,566.19
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-92,589,743.08	-31,399,830.13
减：所得税费用	9	5,198,938.09	-3,246,427.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-97,788,681.17	-28,153,402.99
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-97,788,681.17	-28,153,402.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-97,788,681.17	-28,153,402.99
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者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			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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		-97,788,681.17	-28,153,402.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		-97,788,681.17	-28,153,402.99
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2018年1-11月

会企02表

编制单位：陕西华陆化工环保有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	2018年1-11月	2017年度
一、营业收入		43,889,655.01	38,293,878.26
减：营业成本		43,748,402.30	30,514,321.08
税金及附加		85,606.17	259,546.91
销售费用		1,613,297.11	2,197,728.05
管理费用		18,921,391.29	14,972,294.91
研发费用	2	8,690,734.34	7,189.26
财务费用		9,277,947.81	8,019,486.10
其中：利息费用		12,921,650.45	8,138,061.39
利息收入		3,765,506.61	464,674.43
资产减值损失		38,233,790.22	8,176,707.43
加：其他收益		714,600.00	1,112,700.00
投资收益（损失以“-”号填列）	1	-2,277,018.07	-1,121,799.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-78,243,932.30	-25,862,495.35
加：营业外收入			13,388.14
减：营业外支出		220,719.28	70,566.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-78,464,651.58	-25,919,673.40
减：所得税费用		5,198,938.09	-3,246,427.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-83,663,589.67	-22,673,246.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-83,663,589.67	-22,673,246.26
（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. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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		-83,663,589.67	-22,673,246.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2018年1-11月

会合03表

编制单位：陕西华陆化工环保有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	2018年1-11月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,690,725.32	81,968,983.98
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		358,697.86	2,064,480.42
经营活动现金流入小计		13,049,423.18	84,033,464.40
购买商品、接受劳务支付的现金		51,976,551.91	42,014,512.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,988,447.10	12,103,000.61
支付的各项税费		299,096.27	7,685,242.95
支付其他与经营活动有关的现金		12,118,592.33	20,210,561.83
经营活动现金流出小计		81,382,687.61	82,013,317.81
经营活动产生的现金流量净额		-68,333,264.43	2,020,146.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,003,671.23	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		812,219.66	
投资活动现金流入小计		4,815,890.89	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,603,227.22	2,433,410.97
投资支付的现金		4,000,000.00	3,920,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		7,001,500.00	2,495,000.00
投资活动现金流出小计		12,604,727.22	8,848,410.97
投资活动产生的现金流量净额		-7,788,836.33	-8,848,410.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		85,400,000.00	150,700,000.00
筹资活动现金流入小计		98,400,000.00	155,700,000.00
偿还债务支付的现金		12,420,000.00	102,420,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		761,356.31	1,393,826.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		6,434,400.00	45,810,416.66
筹资活动现金流出小计		19,615,756.31	149,624,243.58
筹资活动产生的现金流量净额		78,784,243.69	6,075,756.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,662,142.93	-752,507.96
加：期初现金及现金等价物余额		282,922.17	1,035,430.13
六、期末现金及现金等价物余额		2,945,065.10	282,922.17



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2018年1-11月

会企03表

编制单位：陕西华陆化工环保有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	2018年1-11月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,488,509.02	79,931,378.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,619,107.76	7,044,900.24
经营活动现金流入小计		36,107,616.78	86,976,278.24
购买商品、接受劳务支付的现金		48,477,036.35	39,596,588.76
支付给职工以及为职工支付的现金		12,495,060.42	9,215,945.68
支付的各项税费		219,009.42	7,671,489.05
支付其他与经营活动有关的现金		34,188,260.02	28,802,628.06
经营活动现金流出小计		95,379,366.21	85,286,651.55
经营活动产生的现金流量净额		-59,271,749.43	1,689,626.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,003,671.23	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		700,000.00	
投资活动现金流入小计		4,703,671.23	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		595,043.86	2,060,623.05
投资支付的现金		14,000,000.00	3,920,000.00
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		7,001,500.00	2,495,000.00
投资活动现金流出小计		21,596,543.86	8,475,623.05
投资活动产生的现金流量净额		-16,892,872.63	-8,475,623.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		85,400,000.00	150,700,000.00
筹资活动现金流入小计		98,400,000.00	155,700,000.00
偿还债务支付的现金		12,420,000.00	102,420,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		761,356.31	1,393,826.92
支付其他与筹资活动有关的现金		6,434,400.00	45,810,416.66
筹资活动现金流出小计		19,615,756.31	149,624,243.58
筹资活动产生的现金流量净额		78,784,243.69	6,075,756.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,619,621.63	-710,239.94
加：期初现金及现金等价物余额		226,203.45	936,443.39
六、期末现金及现金等价物余额		2,845,825.08	226,203.45



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2018年1—11月

编制单位：陕西华陆化工环保有限公司
单位：人民币元
2018年1—11月

项 目	2018年1—11月						2017年度					
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他综合收益
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	15,000,000.00							3,938,240.88	12,771,493.13	31,709,734.01	15,000,000.00	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	15,000,000.00							3,938,240.88	12,771,493.13	31,709,734.01	15,000,000.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
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	15,000,000.00							3,938,240.88	-70,892,046.54	-51,953,855.66	15,000,000.00	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陕西华陆化工环保有限公司

财务报表附注

2017 年 1 月 1 日-2018 年 11 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

陕西华陆化工环保有限公司（以下简称公司或本公司）系由陆强、刘俐投资设立，于 1997 年 3 月 13 日在陕西省工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 916100006237440814 的营业执照，注册资本 5,000.00 万元。

本公司经营范围：环保工程、给水及污水处理；高科技产品的研制、生产销售；环保设备、空调设备、化工产品（易制毒、危险、监控化学品除外）、石化产品（易制毒、危险、监控化学品除外）、电子产品、计算机、通讯设备、五金交电、建材、日杂百货的销售；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限制或禁止公司经营的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

截至 2018 年 11 月 30 日，本公司净资产为-72,572,498.11 元，2017 年度发生净亏损 28,153,402.99 元，2018 年 1—11 月发生净亏损 97,788,681.17 元。这些情况连同本财务报表附注其他重要事项所示的其他事项，可能导致公司不再具有持续经营能力。针对上述情况，公司管理层拟通过业务开拓、技术创新、改善经营管理水平等措施来改善持续经营能力。

上述改善措施将有助于公司维持持续经营能力，且实施上述措施不存在重大障碍，故公司以持续经营为前提编制财务报表是恰当的。但如果上述改善措施不能实施，则公司可能不能持续经营，故公司的持续经营能力仍存在重大不确定性。



三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2018 年 11 月 30 日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（五）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（七）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(八) 应收款项

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；其

他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

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

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将应收款项余额达到 500 万元（含 500 万元）以上、应收款项余额前五名或单项金额超过应收款项余额 10%以上的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
应收账款其他项	账龄分析法
应收关联方的款项	不计提坏账准备
应收政府部门的款项	不计提坏账准备
无风险组合（包括押金、备用金、保证金、增值税退税款、未到合同约定收款期的款项）	不计提坏账准备

1) 组合中，采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提方式如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收账款计提比例（%）
6 个月以内	0.00	0.00
7-12 个月	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

对于其他应收款项（包括应收票据、应收利息、长期应收款等），根据其未来现金流量

现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（九）存货

1. 存货包括在日常活动中持有原材料、周转材料、在产品、库存商品、建造合同形成的已完工未结算资产等。

2. 原材料采用移动加权平均法核算；非标产成品采用个别计价法核算，标准化产成品采用加权平均法核算。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

（十）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十一）固定资产

1. 固定资产的确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	30	3	3.23
机器设备	平均年限法	3-10	3	9.70—32.33
电子及办公设备	平均年限法	3-5	3	19.40—32.33
运输设备	平均年限法	4-10	3	9.70—24.25
其他	平均年限法	3-5	3	19.40—32.33

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十二）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十四) 无形资产

1. 无形资产包括专利权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
专利权	10
软件	5

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十五）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其

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

4. 辞退福利的会计处理方法

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

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十八) 收入

1. 销售商品

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

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经发生的成本占

估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同

(1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

(2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

(4) 资产负债表日，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。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补

助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十一) 租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（二十二）重要会计政策、会计估计变更说明

1. 会计政策变更

（1）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 2017 年度

① 本公司自 2017 年 5 月 28 日起执行财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

② 本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。该项会计政策变更采用追溯调整法。

2) 2018 年 1-11 月

① 本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读和企业会计准则的要求编制 2018 年 1-11 月财务报表，此项会计政

策变更采用追溯调整法。2017 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据	579,757.60	应收票据及应收账款	96,104,979.13
应收账款	95,525,221.53		
应收利息		其他应收款	45,057,400.71
应收股利			
其他应收款	45,057,400.71		
固定资产	1,335,267.70	固定资产	1,335,267.70
固定资产清理			
在建工程	5,580,275.14	在建工程	5,580,275.14
工程物资			
应付票据		应付票据及应付账款	43,182,545.40
应付账款	43,182,545.40		
应付利息	8,458.33	其他应付款	122,561,534.03
应付股利			
其他应付款	122,553,075.70		
管理费用	16,227,492.69	管理费用	16,220,303.43
		研发费用	7,189.26

② 财政部于 2017 年度颁布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》。公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述企业会计准则解释，执行上述解释对公司期初财务数据无影响。

2. 2017 年度会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
坏账计提、固定资产折旧	财信国兴地产发展股份有限公司（以下简称财信发展公司）第九届董事会第三十八次会议	2017 年 12 月 1 日	注 1、注 2

注 1：变更原因：为了更加充分合理、均衡客观地反映公司的财务状况、经营成果和现金流量等会计信息，将本公司的原有应收款项坏账准备计提政策及固定资产折旧年限等会计估计进行变更。

注 2：坏账政策变更主要内容为单项金额重大的标准及无风险组合的范围，固定资产折旧政策变更的主要内容是折旧年限及残值率。

因上述会计估计变更事项，增加 2017 年度净利润 2,456,712.57 元。

四、税（费）项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%（16%）、11%（10%）、6%、3%[注]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

[注]：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），自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
陕西华陆化工环保有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

根据陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR201761000267），发证时间：2017 年 10 月 18 日，有效期三年。公司被认定为高新技术企业，适用 15%的所得税优惠税率。

五、企业合并、合并财务报表范围及在其他主体中的权益

（一）控制的重要子公司

子公司全称	业务性质	注册资本	经营范围
1. 通过设立或投资等方式取得			
西安华陆环保设备有限公司	环保设备销售	1,000,000.00	环保设备销售
赣州华陆环保有限公司	环保工程	10,000,000.00	环保工程
彬县华陆水务有限公司	环保工程	20,000,000.00	环保工程

(续上表)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)	表决权比例(%)
1. 通过设立或投资等方式取得				
西安华陆环保设备有限公司	1,000,000.00		100.00	100.00
赣州华陆环保有限公司	10,000,000.00		100.00	100.00
彬县华陆水务有限公司			100.00	100.00

(二) 重要的合营企业和联营企业的主要财务信息

2017 年度

被投资单位	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
青铜峡市宝德华陆水务有限公司	62,170,402.03	57,871,209.43	4,299,192.60		-1,708,568.71
文水县宝德华陆水务有限公司	12,433,775.64	3,617,008.55	8,816,767.09		-580,818.77

2018 年 1-11 月

被投资单位	期末资产总额	期末负债总额	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
青铜峡市宝德华陆水务有限公司	69,668,372.74	69,919,173.57	-250,800.83	4,700,310.06	-4,549,993.43
文水县宝德华陆水务有限公司	15,312,575.86	6,851,084.13	8,461,491.73		-355,275.36

六、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 11 月 30 日财务报表数，上期数指 2017 年 1 月 1 日—2017 年 12 月 31 日，本期数指 2018 年 1 月 1 日—2018 年 11 月 30 日。母公司同。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	980.00	421.88
银行存款	2,944,085.10	282,500.29
其他货币资金	4,550,000.00	
合 计	7,495,065.10	282,922.17

（2）抵押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

期末，货币资金余额中包含使用受限的银行承兑汇票保证金 4,550,000.00 元。

2. 应收票据及应收账款

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	200,000.00	579,757.60
应收账款	61,041,341.42	95,525,221.53
合 计	61,241,341.42	96,104,979.13

（2）应收票据

1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	200,000.00	579,757.60
合 计	200,000.00	579,757.60

2) 应收关联方票据

期末无应收关联方票据。

(3) 应收账款

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	16,000,000.00	14.14	16,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	81,559,638.15	72.08	20,518,296.73	15.12	61,041,341.42
单项金额不重大但单项计提坏账准备	15,595,299.15	13.78	15,595,299.15	100.00	
合 计	113,154,937.30	100.00	52,113,595.88	46.06	61,041,341.42

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	108,259,200.29	97.17	14,313,032.45	13.22	93,946,167.84
单项金额不重大但单项计提坏账准备	3,158,107.38	2.83	1,579,053.69	50.00	1,579,053.69
合 计	111,417,307.67	100.00	15,892,086.14	14.26	95,525,221.53

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	1,915,898.65	4.07	31,677.89	1,884,220.76
其中: 6个月以内	1,282,340.99	2.72		1,282,340.99
7-12个月	633,557.66	1.34	31,677.89	601,879.77
1-2年	3,606,959.99	7.66	360,696.00	3,246,263.99
2-3年	3,328,993.42	7.07	998,698.03	2,330,295.39
3-4年	38,254,449.62	81.21	19,127,224.81	19,127,224.81

小 计	47,106,301.68	100.00	20,518,296.73	26,588,004.95
账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	25,003,927.28	31.37	61,131.47	24,942,795.81
其中：6个月以内	23,781,297.90	29.84		23,781,297.90
7-12个月	1,222,629.38	1.53	61,131.47	1,161,497.91
1-2年	11,986,993.42	15.04	1,198,699.34	10,788,294.08
2-3年	42,114,449.62	52.84	12,634,334.89	29,480,114.73
3-4年	329,733.50	0.41	164,866.75	164,866.75
4-5年	80,000.00	0.10	64,000.00	16,000.00
5年以上	190,000.00	0.24	190,000.00	
小 计	79,705,103.82	100.00	14,313,032.45	65,392,071.37

3) 组合中，采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方款项	24,819,897.47			18,920,657.47		
无风险组合	9,633,439.00			9,633,439.00		
小 计	34,453,336.47			28,554,096.47		

4) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单 位	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
包头市议源化工有限公司	16,000,000.00	100.00	16,000,000.00			
小 计	16,000,000.00	100.00	16,000,000.00			

5) 期末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

单 位	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备

新疆奎山宝塔石化有限公司	3,158,107.38	100.00	3,158,107.38	3,158,107.38	50.00	1,579,053.69
包头市英杰化工有限责任公司	3,860,000.00	100.00	3,860,000.00			
南通晨光石墨设备有限公司	2,870,000.00	100.00	2,870,000.00			
唐山旭阳化工有限公司	2,000,000.00	100.00	2,000,000.00			
邢台旭阳化工有限公司	2,180,000.00	100.00	2,180,000.00			
包头华美稀土高科有限公司	1,122,458.27	100.00	1,122,458.27			
其他	404,733.50	100.00	404,733.50			
小 计	15,595,299.15	100.00	15,595,299.15	3,158,107.38	50.00	1,579,053.69

6) 应收关联方账款

关联方名称	期末数	期初数
青铜峡市宝德华陆水务有限公司	18,920,657.47	18,920,657.47
重庆财信环境资源股份有限公司	5,899,240.00	
小 计	24,819,897.47	18,920,657.47

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	3,457,508.67	99.62		3,457,508.67
1—2年	8,750.97	0.25		8,750.97
3年以上	4,264.15	0.12		4,264.15
合 计	3,470,523.79	100.00		3,470,523.79
账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值

1 年以内	2, 228, 350. 16	99. 80		2, 228, 350. 16
1—2 年	304. 96	0. 01		304. 96
3 年以上	4, 264. 15	0. 19		4, 264. 15
合 计	2, 232, 919. 27	100. 00		2, 232, 919. 27

(2) 预付关联方款项

期末无预付关联方款项。

4. 其他应收款

其他应收款

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	55, 095, 846. 25	100. 00	62, 261. 00	0. 11	55, 033, 585. 25
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	55, 095, 846. 25	100. 00	62, 261. 00	0. 11	55, 033, 585. 25

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	45, 091, 008. 71	100. 00	33, 608. 00	0. 07	45, 057, 400. 71
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	45, 091, 008. 71	100. 00	33, 608. 00	0. 07	45, 057, 400. 71

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数
-----	-----

	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	1,060,888.57	63.02		1,060,888.57
其中：6个月以内	1,060,888.57	63.02		1,060,888.57
7-12个月				
1-2年	622,610.00	36.98	62,261.00	560,349.00
合 计	1,683,498.57	100.00	62,261.00	1,621,237.57
账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1年以内	604,950.00	99.26	30,000.00	574,950.00
其中：6个月以内	4,950.00	0.81		4,950.00
7-12个月	600,000.00	98.45	30,000.00	570,000.00
4-5年	4,510.00	0.74	3,608.00	902.00
小 计	609,460.00	100.00	33,608.00	575,852.00

3) 组合中，采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方款项	53,112,347.68			43,111,001.22		
无风险组合	300,000.00			1,370,547.49		
小 计	53,412,347.68			44,481,548.71		

4) 应收关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
青铜峡市宝德华陆水务有限公司	48,589,509.84	42,281,689.54
文水县宝德华陆水务有限公司	4,522,837.84	829,311.68
小 计	53,112,347.68	43,111,001.22

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,513,808.44		1,513,808.44	2,320,769.25		2,320,769.25

建造合同形成的资产	74,711,621.13	16,144,247.40	58,567,373.73	34,360,115.02	3,055,526.90	31,304,588.12
合 计	76,225,429.57	16,144,247.40	60,081,182.17	36,680,884.27	3,055,526.90	33,625,357.37

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转 回	转 销	
建造合同形成的资产	3,055,526.90	13,088,720.50			16,144,247.40
小 计	3,055,526.90	13,088,720.50			16,144,247.40

6. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预交及待抵扣税金	9,410,482.71		9,410,482.71	1,587,713.68		1,587,713.68
租赁费	372,662.59		372,662.59	392,962.07		392,962.07
合 计	9,783,145.30		9,783,145.30	1,980,675.75		1,980,675.75

7. 长期应收款

项 目	期末数	期初数
BT 项目	18,716,012.16	10,767,990.60
合 计	18,716,012.16	10,767,990.60

8. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	4,146,130.94		4,146,130.94	6,426,820.24		6,426,820.24
合 计	4,146,130.94		4,146,130.94	6,426,820.24		6,426,820.24

(2) 对联营企业投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
文水县宝德华陆水务有限公司	49.00	49.00	4,900,000.00	-753,869.06		4,146,130.94

青铜峡市宝德华 陆水务有限公司	49.00	49.00	4,900,000.00	-4,900,000.00		
小 计			9,800,000.00	-5,653,869.06		4,146,130.94

9. 固定资产

1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备	39,753.73			39,753.73
运输设备	1,625,107.89	55,000.00		1,680,107.89
电子及办公设备	875,655.94	549,873.83	70,346.00	1,355,183.77
小 计	2,540,517.56	604,873.83	70,346.00	3,075,045.39

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备	17,727.58	10,759.72		28,487.30
运输设备	777,737.99	307,479.88		1,085,217.87
电子及办公设备	409,784.29	230,124.67	64,626.72	575,282.24
小 计	1,205,249.86	548,364.27	64,626.72	1,688,987.41

账面价值

项 目	期初数	期末数
机器设备	22,026.15	11,266.43
运输设备	847,369.90	594,890.02
电子及办公设备	465,871.65	779,901.53
合 计	1,335,267.70	1,386,057.98

10. 在建工程

1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
草酸再生工艺				5,580,275.14		5,580,275.14

合 计				5,580,275.14		5,580,275.14
-----	--	--	--	--------------	--	--------------

2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末数
草酸再生工艺	5,580,275.14			5,580,275.14	
合 计	5,580,275.14			5,580,275.14	

11. 无形资产

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专利权	71,200.00			71,200.00
软件		78,479.23		78,479.23
小 计	71,200.00	78,479.23		149,679.23

累计摊销

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
专利权	24,919.86	6,526.63		31,446.49
软件		9,173.20		9,173.20
小 计	24,919.86	15,699.83		40,619.69

账面价值

项 目	期初数	期末数
专利权	46,280.14	39,753.51
软件		69,306.03
合 计	46,280.14	109,059.54

12. 长期待摊费用

项 目	期末数	期初数
装修费	100,317.87	143,828.47
合 计	100,317.87	143,828.47

13. 递延所得税资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
资产减值准备		2,838,013.44
可抵扣亏损		2,110,013.29
未付工资		250,911.36
合 计		5,198,938.09

(2) 引起暂时性差异的资产和负债项目对应的暂时性差异金额

项 目	暂时性差异金额	
	期末数	期初数
资产减值准备		18,920,089.57
可抵扣亏损		14,066,755.29
未付工资		1,672,742.39
小 计		34,659,587.25

14. 短期借款

借款条件	期末数	期初数
保证借款	5,580,000.00	5,000,000.00
合 计	5,580,000.00	5,000,000.00

15. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	9,100,000.00	
应付账款	46,206,177.87	43,182,545.40
合 计	55,306,177.87	43,182,545.40

(2) 应付票据

1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	9,100,000.00	

合 计	9,100,000.00	
-----	--------------	--

2) 应付关联方票据

期末无应付关联方票据。

(3) 应付账款

应付关联方账款

关联方名称	期末数	期初数
西安宝德自动化股份有限公司	1,022,500.00	3,232,860.00
小 计	1,022,500.00	3,232,860.00

16. 预收款项

预收关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
文水县宝德华陆水务有限公司	9,700,000.00	9,700,000.00
小 计	9,700,000.00	9,700,000.00

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,108,608.54	16,042,004.04	15,590,508.70	2,560,103.88
离职后福利—设定提存		1,219,238.94	1,219,238.94	
合 计	2,108,608.54	17,261,242.98	16,809,747.64	2,560,103.88

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,037,649.35	14,895,738.57	14,615,952.15	2,317,435.77
职工福利费		98,884.62	98,884.62	
社会保险费		498,358.00	498,358.00	
其中：医疗保险费		440,093.46	440,093.46	
工伤保险费		32,650.56	32,650.56	
生育保险费		25,613.98	25,613.98	

住房公积金		303,134.00	303,134.00	
工会经费和职工教育经费	70,959.19	245,888.85	74,179.93	242,668.11
小 计	2,108,608.54	16,042,004.04	15,590,508.70	2,560,103.88

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,179,093.83	1,179,093.83	
失业保险费		40,145.11	40,145.11	
小 计		1,219,238.94	1,219,238.94	

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
代扣代缴个人所得税	182,885.75	228,402.77
防洪水利基金	14,125.55	13,568.28
印花税		0.02
合 计	197,011.30	241,971.07

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	200,639.97	8,458.33
应付股利		
其他应付款	214,245,210.51	122,553,075.70
合 计	214,445,850.48	122,561,534.03

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	8,804.97	8,458.33
应付单位间借款利息	191,835.00	
小 计	200,639.97	8,458.33

(3) 其他应付款

应付关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
财信国兴地产发展股份有限公司	191,438,425.00	112,167,812.50
重庆财信房地产开发有限公司	176,250.00	5,078,750.00
西安宝德自动化股份有限公司	69,157.22	69,157.22
文水县宝德华陆水务有限公司	2,116.01	
陆强		1,350,000.00
小 计	191,685,948.23	118,665,719.72

20. 实收资本

投资者名称	2018.11.30	2017.12.31
财信国兴地产发展股份有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00
刘 俐	2,100,000.00	2,100,000.00
陆 强	2,400,000.00	2,400,000.00
合 计	15,000,000.00	15,000,000.00

注：2017 年实收资本的变动详见本财务报表附注八、（四）其他。

21. 盈余公积

项 目	2018.11.30	2017.12.31
法定盈余公积	3,834,712.82	3,834,712.82
合 计	3,834,712.82	3,834,712.82

22. 未分配利润

项 目	2018.11.30	2017.12.31
调整前上期末未分配利润	6,381,470.24	34,534,873.23
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	6,381,470.24	34,534,873.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-97,788,681.17	-28,153,402.99
减：提取法定盈余公积		

应付普通股股利		
期末未分配利润	-91,407,210.93	6,381,470.24

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

收入

项 目	本期数	上期数
主营业务收入	46,538,565.86	39,881,155.07
合 计	46,538,565.86	39,881,155.07

成本

项 目	本期数	上期数
主营业务成本	47,945,770.42	36,273,968.50
合 计	47,945,770.42	36,273,968.50

(2) 主营业务收入/主营业务成本

项 目	本期数		
	收 入	成 本	利 润
工程施工	41,636,581.00	41,314,301.04	322,279.96
设计及技术服务	781,315.41	1,158,505.00	-377,189.59
托管运营	564,897.97	4,250,901.53	-3,686,003.56
商品销售	3,555,771.48	1,222,062.85	2,333,708.63
小 计	46,538,565.86	47,945,770.42	-1,407,204.56
项 目	上期数		
	收 入	成 本	利 润
工程施工	37,473,306.89	29,489,078.52	7,984,228.37
设计及技术服务	820,571.37	1,025,242.56	-204,671.19
托管运营	304,457.74	5,335,386.72	-5,030,928.98
商品销售	1,282,819.07	424,260.70	858,558.37
小 计	39,881,155.07	36,273,968.50	3,607,186.57

2. 税金及附加

项 目	本期数	上期数
城市维护建设税	1,391.81	143,487.55
教育费附加	746.28	61,494.66
地方教育附加	497.52	40,996.44
印花税	49,916.68	
防洪水利基金	41,028.51	13,710.24
车船税	2,455.00	
合 计	96,035.80	259,688.89

3. 研发费用

项 目	本期数	上期数
人员工资	181,820.02	
材料及工程费用	8,453,667.38	
折旧及长期待摊费用	8,308.19	
其他费用	46,938.75	7,189.26
合 计	8,690,734.34	7,189.26

4. 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
坏账损失	36,250,162.74	8,235,714.99
存货减值损失	13,088,720.50	
合 计	49,338,883.24	8,235,714.99

5. 其他收益

项 目	本期数	上期数
政府补助	714,600.00	1,112,700.00
合 计	714,600.00	1,112,700.00

计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释之政府补助

说明。

6. 投资收益

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,280,689.30	-1,121,799.87
理财产品收益	3,671.23	
合 计	-2,277,018.07	-1,121,799.87

7. 营业外收入

项 目	本期数	上期数
其 他		13,388.14
合 计		13,388.14

8. 营业外支出

项 目	本期数	上期数
捐赠支出	215,000.00	70,000.00
罚款支出		566.19
非流动资产毁损报废损失	5,719.28	
合 计	220,719.28	70,566.19

9. 所得税费用

项 目	本期数	上期数
递延所得税费用	5,198,938.09	-3,246,427.14
合 计	5,198,938.09	-3,246,427.14

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		

净利润	-97,788,681.17	-28,153,402.99
加：资产减值准备	49,338,883.24	8,235,714.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	548,364.27	525,714.12
无形资产摊销	15,699.83	7,119.96
长期待摊费用摊销	43,510.60	41,093.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	12,921,650.45	7,709,100.30
投资损失(收益以“-”号填列)	2,277,018.07	1,121,799.87
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	5,198,938.09	-3,587,430.76
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-39,544,545.30	45,891,072.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-12,980,071.69	25,597,429.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,635,969.18	-55,368,064.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-68,333,264.43	2,020,146.59
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,945,065.10	282,922.17
减：现金的期初余额	282,922.17	1,035,430.13
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,662,142.93	-752,507.96

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	2,945,065.10	282,922.17
其中：库存现金	980.00	421.88
可随时用于支付的银行存款	2,944,085.10	282,500.29
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	2,945,065.10	282,922.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

截至 2018 年 11 月 30 日，货币资金期末余额中包含银行承兑汇票保证金 4,550,000.00 元，对这些用途受到限制的款项，公司在编制现金流量表时，已将其从期末现金及现金等价物余额中剔除。

(四) 政府补助

1. 明细情况

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	本期数	上期数	列报项目	说明
知识产权补贴款	80,000.00		其他收益	
金融补贴	63,400.00		其他收益	
2017 年度技术交易、转移输出方奖补	571,200.00		其他收益	
西安高新区管委会 2016 年度加快创新驱动发展系列政策补贴		962,700.00	其他收益	
2015、2016 年度技术交易、转移输出方奖补		120,000.00	其他收益	
第五届中国创新创业大赛陕西赛区三等奖		30,000.00	其他收益	
小 计	714,600.00	1,112,700.00		

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 714,600.00 元，上期计入当期损益的政府补助金额为 1,112,700.00 元。

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司关系
财信国兴地产发展股份有限公司	控股股东
卢生举	实际控制人
青铜峡市宝德华陆水务有限公司	联营企业
文水县宝德华陆水务有限公司	联营企业
西安宝德自动化股份有限公司	[注 1]
重庆财信房地产开发有限公司	同受实际控制人控制的企业
重庆财信环境资源股份有限公司	同受实际控制人控制的企业
庆汇租赁有限公司	[注 2]
霍尔果斯庆汇企业管理咨询有限公司	[注 3]
刘俐、陆强	股东

注 1：2017 年 10 月前为公司的控股股东。

注 2：西安宝德自动化股份有限公司的子公司。

注 3：庆汇租赁有限公司的子公司。

(二) 关联方交易情况

1. 购买商品和接受劳务

关联方名称	本期数	上期数
西安宝德自动化股份有限公司	944,444.44	2,219,252.14
霍尔果斯庆汇企业管理咨询有限公司		36,626.71
小 计	944,444.44	2,255,878.85

2. 销售商品和提供劳务

关联方名称	本期数	上期数
重庆财信环境资源股份有限公司	8,551,623.18	
青铜峡市宝德华陆水务有限公司		10,593,804.65
文水县宝德华陆水务有限公司	16,600,473.33	8,839,274.78
小 计	25,152,096.51	19,433,079.43

3. 担保

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
财信国兴地产发展股份有限公司、刘俐、陆强	5,580,000.00	2018/3/13	2021/3/29	否

4. 资金拆借及利息

2017 年度

拆入	本期增加	本期减少	利息支出
庆汇租赁有限公司	3,450,000.00	13,450,000.00	1,278,789.95
陆强	1,300,000.00		
重庆财信房地产开发有限公司	5,000,000.00		78,750.00
财信国兴地产发展股份有限公司	110,950,000.00		1,217,812.50
文水县宝德华陆水务有限公司			136,676.50
小 计	120,700,000.00	13,450,000.00	2,712,028.95
拆出	本期增加	本期减少	利息收入
青铜峡市宝德华陆水务有限公司	1,925,000.00		428,159.34
文水县宝德华陆水务有限公司	570,000.00		801.75
小 计	2,495,000.00		428,961.09

2018 年 1-11 月

拆入	本期增加	本期减少	利息支出
陆强		1,300,000.00	
重庆财信房地产开发有限公司		5,000,000.00	97,500.00
财信国兴地产发展股份有限公司	85,400,000.00	18,000,000.00[注]	11,870,612.50
小 计	85,400,000.00	24,300,000.00	11,968,112.50
拆出	本期增加	本期减少	利息收入
青铜峡市宝德华陆水务有限公司	3,387,000.00	700,000.00	3,581,326.04
文水县宝德华陆水务有限公司	3,614,500.00	112,219.66	190,188.68
小 计	7,001,500.00	812,219.66	3,771,514.72

[注]：归还财信国兴地产发展股份有限公司 18,000,000.00 借款为应收票据背书还款。

5. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

八、其他重要事项

（一）或有事项

陕西省信用再担保有限责任公司为本公司 5,580,000.00 的银行借款提供了保证担保，为确保本公司的义务能够得到切实履行，本公司以其实用新型专利（高盐特种循环电渗析装置）向陕西省信用再担保有限责任公司提供质押反担保，财信发展公司、刘俐向陕西省信用再担保有限责任公司提供连带责任反担保保证。

（二）承诺事项

截至资产负债表日，公司无需要披露的承诺事项。

（三）资产负债表日后事项中的非调整事项

根据 2018 年 12 月 31 日本公司与财信发展公司签订的《债权债务确认及还款协议》，为保障财信发展公司对本公司债权的实现，本公司将持有的对文水县宝德华陆水务公司、青铜峡市宝德华陆水务公司各 49% 股权，对文水县宝德华陆水务有限公司、青铜峡市宝德华陆水务公司和包头华美稀土高科有限公司的应收账款以及 9 项专利、7 项车辆权证质押给财信发展公司。同时由文水县宝德华陆水务公司和青铜峡市宝德华陆水务公司提供连带责任担保。

截至财务报告日止，公司无其他需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

（四）其他

1. 2017 年 9 月 28 日，西安宝德自动化股份有限公司与财信发展公司签订了《股权转让协议》，西安宝德自动化股份有限公司将持有的本公司 60.00% 股权以 7,800.00 万元的价格转让给财信发展公司。协议中约定，截至 2017 年 8 月 31 日，本公司应收账款净额约为 6,440.00 万元。西安宝德自动化股份有限公司承诺，本公司将于 2018 年 12 月 31 日前收回 4,900.00 万元应收账款，若届时实际收回部分不足 4,900.00 万元的，差额由西安宝德自动化股份有限公司补足。

2017 年 9 月 28 日，刘俐与财信发展公司签订了《股权转让协议》，刘俐将持有的本公司 10.00% 股权以 1,300.00 万元的价格转让给财信发展公司。协议中约定，上述应收账款净额 6,440.00 万元减除西安宝德自动化股份有限公司承诺承担差额补足责任的 4,900.00 万元后，尚余 1,540.00 万元，刘俐承诺，若 2020 年 3 月 31 日前本公司收回的应收账款金额不

足前述 1,540.00 万元的 50%，则差额部分由刘俐承担补足责任。为落实担保责任，刘俐将其持有的本公司 5%股权质押给财信发展公司。如届时刘俐未能以现金方式承担差额补足责任，则其同意将与差额等值的股权无偿过户至财信发展公司名下。

本公司股权过户已于 2017 年 11 月 2 日和 2018 年 1 月 19 日完成工商变更登记，过户完成后，财信国兴地产发展股份有限公司持有本公司 70.00%股权。截至 2018 年 11 月 30 日，刘俐将其所持本公司 250（万元/万股）的股权，质押给财信国兴地产发展股份有限公司。

2. 本公司 2017 年度发生净亏损 28,153,402.99 元，2018 年 1—11 月发生净亏损 97,788,681.17 元。截至 2018 年 11 月 30 日，本公司净资产-72,572,498.11 元，表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

3. 财信发展公司将其持有的本公司 43%股权质押给中国民生银行股份有限公司北京分行。

九、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 长期股权投资

（1）明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	11,000,000.00		11,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
对联营企业投资	4,146,130.94		4,146,130.94	6,426,820.24		6,426,820.24
合 计	15,146,130.94		15,146,130.94	7,426,820.24		7,426,820.24

（2）对子公司投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末数	期初数
西安华陆环保设备有限公司	100.00	100.00	1,000,000.00	1,000,000.00
赣州华陆环保有限公司	100.00	100.00	10,000,000.00	
彬县华陆水务有限公司	100.00	100.00		
小 计			11,000,000.00	1,000,000.00

（3）对联营企业投资

被投资单位名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	成本	损益调整	其他权益变动	期末数
文水县宝德华陆水务有限公司	49.00	49.00	4,900,000.00	-753,869.06		4,146,130.94
青铜峡市宝德华陆水务有限公司	49.00	49.00	4,900,000.00	-4,900,000.00		
小 计			9,800,000.00	-5,653,869.06		4,146,130.94

(二) 母公司利润表项目注释

1. 投资收益

项 目	本期数	上期数
权益法核算的长期股权投资收益	-2,280,689.30	-1,121,799.87
理财产品收益	3,671.23	
合 计	-2,277,018.07	-1,121,799.87

2. 研发费用

项 目	本期数	上期数
人员工资	181,820.02	
材料及工程费用	8,453,667.38	
折旧及长期待摊费用	8,308.19	
其他费用	46,938.75	7,189.26
合 计	8,690,734.34	7,189.26

陕西华陆化工环保有限公司

二〇一九年三月二十九日