



易之景和

NEEQ:830797

上海易之景和环境技术股份有限公司



年度报告

2018

## 公司年度大事记

事件描述：

1、公司于 2018 年 4 月 12 日注册成立了一家子公司，公司名称：上海禹京科技有限公司，该公司的主要经营范围为：信息科技、能源科技、生物科技领域内的技术开发、咨询、转让，电子商务、电子产品等的销售，从事货物及技术的进出口业务。注册地：上海，注册资本 500 万元，其中本公司出资人民币 255 万元，占注册资本的 51%，本次对外投资构成了关联交易，公司对此于 2018 年 3 月 14 日进行了对外投资暨关联交易的公告，并于 2018 年 4 月 3 日召开了上海易之景和环境技术股份有限公司的第二次临时股东大会进行了审议。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	10
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	25
第六节	股本变动及股东情况 .....	27
第七节	融资及利润分配情况 .....	29
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	30
第九节	行业信息 .....	33
第十节	公司治理及内部控制 .....	34
第十一节	财务报告 .....	39

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、易之景和	指	上海易之景和环境技术股份有限公司
上海清泽利源、清泽利源	指	上海清泽利源环保科技有限公司, 股份公司全资子公司
上海禹京科技、禹京	指	上海禹京科技有限公司, 股份公司控股子公司
股东大会、董事会、监事会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
生态环保厕所	指	具有不对环境造成污染, 并且能充分利用各种资源, 强调污染物自净和资源循环利用概念和功能的厕所
移动环保厕所	指	安装在可移动车辆或可通过车辆进行移动的环保厕所
三相分置	指	污水的气体、液体、固体三相分离
真空	指	在给定的空间内低于一个大气压力的气体状态
旋转格栅设备	指	一种可以连续自动拦截并清除流体中各种形状杂物的水处理专用设备
压滤	指	利用一种特殊的过滤介质, 对对象施加一定的压力, 使混液中固体提取出来, 实现固、液分离

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人曹越、主管会计工作负责人曹越及会计机构负责人（会计主管人员）许琼保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、公司规模较小低于市场波动风险	与同行业其他公司相比,公司总体资产规模和营业收入依然较小,面临较大的经营风险,可能影响公司抵御市场波动的能力。为此公司将积极加大市场开发力度和努力提高“易之景和”品牌的市场影响力,在立足华东和华中地区,维护现有客户资源的基础上,积极开拓新市场和新客户,提高公司的产销能力。
2、应收账款余额较大的坏账风险	报告期末应收账款余额较大可能产生无法收回的坏账风险,报告期内经营活动产生现金流量净额为负可能导致的公司现金流不足风险。为此公司正积极催讨货款,并配合银行借款及准备定向增资等方式筹资以解决公司现金流不足的情况。
3、控股股东及实际控制人不当控制的风险	控股股东曹越先生直接持有公司股份 844.58 万股,并通过北京德利汉森间接持有公司股份 46.214 万股,通过上海旗瓴山企业管理有限公司间接持有公司股份 8.68 万合计持股占公司总股本比例为 52.91%,为公司的实际控制人。曹越先生担任公司董事长兼总经理,在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。因此,公司存在实际控制人利用控股股东地位对重大事项施加影响,从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。
4、市场竞争风险	随着环保厕所行业的加速发展,市场规模将迅速扩大,其行业进入壁垒较低,公司未来在细分市场中将面临更多的竞争者。竞争者的增加会降低公司的市场份额,引起价格竞争,削弱公

	司未来盈利能力及增长预期。为此公司根据行业发展趋势，不断研究开发具有前瞻性的新技术，使自身产品在技术上保持领先优势，以优质高端的产品占领更大的市场份额。
5、技术更新的风险	公司在多年来的行业实践中积累了丰富的技术开发、工艺设计、设备设计、现场施工等经验，拥有一批技术含量高、市场前景广阔的技术成果和在研项目，技术水平达到了国内领先的水平，但环保技术的不断升级换代对环保厕所行业的参与者是一个不可回避的挑战，如果公司不能准确把握技术、产品及市场的发展趋势，研发出符合市场需求的新产品，或公司对研发方向的把握出现偏差时不能及时调整新技术和新产品的开发方向，将会导致公司丧失在行业内的技术领先优势，对公司持续发展产生不利影响。
6、经营性现金流不足的风险	2018 年度和 2017 年度公司经营活动产生的现金流量净额分别为-572,899.84 元和 155,093.62 元，公司经营活动产生的现金流量净额总体相对较低，主要由于公司处于快速发展及转型时期，资金周转的需求量较大，同时公司目前经营规模较小，融资渠道较为有限，主要依靠业务滚动发展获得资金。公司市场开拓和业务发展以及进行研发等均需要大量资金，如果公司不能合理规划资金的筹措和使用，会导致公司出现资金紧张情形，将对公司生产经营造成一定的不利影响
7、经营业绩下滑风险	公司 2018 年度营业收入较 2017 年度增加了 4,769,759.95 元，增加幅度为 254.30%，主要原因是在 17 年末至 18 年初，连续中标多项政府采购项目，由于合同周期跨年度，因此上述销售未在 17 年中反映，在本报告期内得到体现，另外 17 年由于主要精力着重在推行 PPP 模式上，收入着实偏低，故让本报告期的收入指标看上去有了一个很大的飞跃。但 18 年还不能完全真正地反映公司的实际经营状况，近年公司把主要精力着重在推行 PPP 模式，即以微信《探厕》为管理平台进行对全国所有厕所的运营管理服务，为公司从纯生产销售模式向运营服务管理模式转型打基础，另外针对 PPP 模式，研发了小型化、智能化、数字化、平台化的环保公厕技术生态公厕；与政府相关 PPP 项目管理部门积极对接沟通，尽全力提供运行样品，以上几方面的全力投入造成公司经营业绩下滑，带来了巨大的财务成本，对公司持续经营形象造成不利影响。
8、业务转型风险	随着国家的政策引导和行政推进，PPP 模式将成为各地城市公共事业建设管理项目的主要方式公司为顺应市场发展在本报告期把主要精力着重在推行 PPP 模式上，即以微信《探厕》为管理平台进行对全国所有厕所的运营管理服务，为公司从纯生产销售模式向运营服务管理模式转型打基础。2018 年公司已完成转化，从纯销售正式步入销售服务为主，但业务主体不变，这种业务转型是否成功，能给公司未来带来何种机遇，还得拭目以待。
本期重大风险是否发生重大变化：	否



## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海易之景和环境技术股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	易之景和
证券代码	830797
法定代表人	曹越
办公地址	浦东新区宁桥路615号1号楼202室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	许琼
职务	财务负责人兼董事会秘书
电话	021-50908671
传真	021-56908621
电子邮箱	Xuqiong919@163.com
公司网址	<a href="http://www.easy-h.com">http://www.easy-h.com</a>
联系地址及邮政编码	浦东新区宁桥路615号1号楼202室; 邮编：20012
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	浦东新区宁桥路615号1号楼202室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008年2月27日
挂牌时间	2014年6月18日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	专用设备制造业(《上市公司行业分类指引》(2012年修订))(分类代码 C35)
主要产品与服务项目	环保厕所的研发、生产、销售及提供相关维护、保洁服务
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	17,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	曹越
实际控制人及其一致行动人	曹越

### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------



统一社会信用代码	913100006711944164	否
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区金新路 58号2303室	否
注册资本(元)	17,000,000	否

## 五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路36号兴业证券大厦11楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	程端世周宝平
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	6,645,397.01	1,875,637.06	254.30%
毛利率%	38.63%	39.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-668,745.50	-3,989,185.10	-83.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-668,695.45	-4,158,756.00	-83.92%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.49%	-35.44%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-7.49%	-36.94%	-
基本每股收益	-0.04	-0.23	-82.61%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	11,894,761.21	10,094,480.37	17.83%
负债总计	3,300,696.51	831,670.17	296.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,594,064.70	9,262,810.20	-7.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.51	0.54	-5.56%
资产负债率%（母公司）	14.72%	5.08%	-
资产负债率%（合并）	27.75%	8.24%	-
流动比率	3.19	10.13	-
利息保障倍数	-10.35	-1,699.04	-

#### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-572,899.84	155,093.62	-469.39%
应收账款周转率	2.06	0.68	-
存货周转率	0.90	0.21	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	17.83%	-33.83%	-
营业收入增长率%	254.30%	-63.92%	-
净利润增长率%	-83.24%	13.86%	-

#### 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	17,000,000	17,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50.05
其他符合非经营性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-50.05</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-50.05</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

本公司属于专用设备制造业，主营业务：环保厕所的研发、生产、销售及提供相关维护、保洁服务。公司是高新企业，拥有 20 项与公司环保厕所研发和生产相关的实用新型专利，19 个计算机软件著作权。公司的主要客户为地方环卫部门，公司全部以直销的销售方式对外销售，报告期内公司的营业收入主要来源于生态环保厕所和移动环保厕所的销售。

公司立足于环保领域，依托其自主研发的节能环保技术，凭借经验丰富的采购、生产、销售、维护团队，通过生产、销售高性能的环保厕所产品来满足客户的需求。公司通过严格的采购程序保障原材料采购的质优价廉，以降低成本；在有效的质量控制体系下，公司凭借自身的核心技术和生产团队的经验按照客户的要求进行组装生产；公司通过参与公共厕所招标，中标后向对方提供符合要求的公共厕所及相关服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化，但在这基础上研发建设并进一步完善了全国独有的基于微信的《探厕》应用管理平台。《探厕》将国内所有城市公共厕所纳入平台，将传统公厕管理从上至下的人盯人管理模式转变为通过前端端口的使用者体验评价，用全新的管理模式来提高城市公厕体系的管理水平。形成了国内独有的基于互联网的专业厕所管理应用平台，研发了小型化、智能化、数字化、平台化的环保公厕技术生态公厕，2018 年公司进一步完善了从公厕生产销售公司向公厕运营服务提供商机的战略转型方向。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

报告期内，本期公司实现营业收入 664.54 万元，实现净利润-66.87 万元，较上年同期分别大幅上升了 254.30%、83.24%；经营活动产生的现金流量净额为-57.29 万元，现金流今年有一定幅度的下滑，下滑幅度为-469.39%。2018 年度里，公司业务量增加，经营业绩大幅提高，各项经营业绩指标比上年度均有所不同程度的上升，主要一方面是因为在 17 年末至 18 年初，公司连续中标多项政府采购项目，销售在本报告期集中体现，另一方面公司一直在积极有效的循序渐进地推广含有公司开发的技术含量的运营管理平台，以销售带管理的销售模式在本报告期内得到有效体现。

2018 年随着全国厕所革命的全面展开，市场发生了较大的变化，一方面市场体量迅速扩大，另一方面大量建筑施工型企业进入本行业，对市场造成很大冲击，本行业原有企业由于规模、资金、技术、管

理等方面的原因普遍出现经营困难。面对市场变化，本公司主要从以下几个方面开展业务：

#### 1. 加大了技术研发投入

1) 对三相分置专利技术的工艺流程进行了全面优化，在原有的物理+MBR 生物降解工艺中引入了前级水解预处理+后级强氧催化新工艺，使降解阶段的转换衔接更加完整，降解工艺匹配完整度得到有效改善，降解时间进一步缩短；

2) 对三相分置设备进行了改造升级，更新了运行程序，根据前级流量的自主伺服能力大幅提高，对峰值负荷冲击有更强的适应能力，同时设备集成度提高，设备体积进一步减小；

3) 研发了针对农村家用型水冲厕所污水处理技术，为即将在全国农村开展的新农村环保厕所建设运动做好了技术准备；

4) 研发了针对初级城市垃圾压缩站、中转站垃圾渗滤液的终端环保处理技术设备，预计将于 19 年投入销售；

5) 公司在 2018 年度新增获批实用新型专利 8 项及著作权 7 项；

2. 在销售方面除了原有的跟单模式，以公司的专利技术设备为主导产品积极拓展销售代理模式，目前已经在跟华东、华南两个公司洽商建立代理销售关系；

#### 3. 积极参与行业平台的建设

1) 目前公司已经成为全国旅游协会厕所专业推进委员会发起单位；

2) 公司正在积极跟进中国商会主导的厕所产业协会筹建；

明年公司将以最新升级的三相分置技术设备为主打产品利用自身设计、研发技术力量和外部资源，还将与国内波浪能领域顶级专家和美国同领域研究专家合作注册由公司控股的波浪能技术开发公司，开发离岸式小型波浪能发电技术装备。研发产品的应用方向将主要为目前海洋监控、勘测及国防的现实需求提供装备。在新的一年里，公司将利用具有独立知识产权的、基于互联网的、集约化公厕运营管理平台和公厕污水处理技术设备，以提供城市公共厕所整体服务为方向积极开展业务，努力成为在城市公厕运营管理行业具有领先技术优势和知名度的平台化运营管理企业。

## (二) 行业情况

公司长期专注于环保厕所行业，通过多年的探索与投入，掌握了环保厕所领域的多项核心技术，目前已拥有了 20 项实用新型专利和 19 项计算机软件著作权；通过了 ISO90001 管理体系认证并获得 ISO14001 环境管理体系认证和 ISO18001 健康管理体系认证和 ISO19001 认证体系；公司是高新技术企业，该优势确保公司能够顺利开展业务，为其持续经营奠定基础。

未来公司业务仍将以研发、生产和销售环保厕所为基础，以 PPP 模式逐渐向城市公共厕所集约化运营管理领域延伸。公司将充分发挥现有的技术优势和服务优势，致力为客户提供满足其需求的产品和服务。在这种模式下，公司将集合探厕系统为互联网平台对城市公厕这个全社会刚性应用场景进行全方面的资源对接，为公司开创更加广泛和更有技深度的盈利空间。

## (三) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	137,907.73	1.16%	193,822.64	1.92%	-28.85%

应收票据与应收账款	4,340,908.89	36.49%	1,045,423.09	10.36%	315.23%
存货	3,907,955.35	32.85%	4,839,487.69	47.94%	-19.25%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	85,905.76	0.72%	108,853.11	1.08%	-21.08%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	800,000.00	6.72%	-	-	100.00%
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	1,536,661.85	12.92%	92,086.00	0.91%	1,568.72%
预收账款	3,150.00	0.03%	255,750.00	2.53%	-98.77%
应付职工薪酬	120,045.54	1.01%	176,205.06	1.75%	-31.87%
应交税金	739,485.75	6.22%	294,817.30	2.92%	150.83%
其他应付款	101,353.37	0.85%	12,811.81	0.13%	691.09%
未分配利润	-9,098,439.24	-76.49%	-8,429,693.74	-83.51%	-7.93%
资产总计	11,894,761.21	-	10,094,480.37	-	17.83%

#### 资产负债项目重大变动原因：

##### 1、货币资金

2018年末货币资金较2017年末减少了55,914.91元，主要原因是应收账款到年底还没有及时收取所致；

##### 2、应收账款

应收账款较2017年末增加3,295,485.80元，增加幅度为315.23%，主要系本报告期的营业收入增加，行业特点收入的体现集中在第四季度，故与去年同期相比，增幅较大；

##### 3、存货

公司存货比2017年减少了931,532.34元，主要系公司今年收入大增，除现场采购外，消耗了一定量的库存量，目前还有部分项目没有完工，尚余一定量的库存；

##### 4、固定资产

固定资产较2017年减少22,947.35元，主要系公司一大部分电子设备都折旧完毕，无残值后账面调整，系正常减少，今年也添置了一些新的固定资产，故对应资产占比变化不大；

##### 5、短期借款

本报告期内公司和浙商泰隆银行签订了一笔信用短期贷款，贷款金额80万元，17年无借款，故上浮100%；

##### 6、应付账款

公司应付账款较2017年末增加了1444,575.85元，主要系公司2018年收入大增，致使对应的应付货款也大幅增加；

##### 8、预收账款

2017年有笔厦门绿色产业的预收账款255,750.00元，本年度已经验收转收入，造成同比减少近100%；

##### 9、应付职工薪酬

2018年减少了56,159.52元的已计提未及时付清的应付职工薪酬，系员工最后一个月的工资计提未付及个别技术人员在外维修补贴未及时领取所致，和2017年相比下降了31.87%；

##### 10、应交税金

2018 年末应交税金较 2017 年末增加了 150.83%，主要系公司历来年底开票量大，去年公司收入实在是偏低，导致了应交税金大幅减少，本期与去年相比收入就大幅提高了，应交税金也相对应的大幅提高了；

#### 11、其他应付款

本期其他应付款余额为 101,353.37 元，与 2017 年相比增幅达 691.09%，主要是因为工厂计提的一笔应付未付的房租，在报告期后支付所致；

#### 12、未分配利润

2018 年末未分配利润较 2017 年末增加亏损 668,745.50 元，亏损减幅为 7.93%，主要系本期收入与去年相比大幅上升，虽然本报告期还是亏损，但与去年相比，亏损额大幅下降。今年的各项费用与去年相比未有太大明显减少，收入的提高使公司亏损额大比例的下浮；

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	6,645,397.01	-	1,875,637.06	-	254.30%
营业成本	4,078,472.85	61.37%	1,132,107.35	60.36%	260.25%
毛利率%	38.63%	-	39.64%	-	-
管理费用	1,942,008.79	29.22%	3,180,695.40	169.58%	-38.94%
研发费用	694,130.41	10.44%	722,175.52	38.50%	-3.88%
销售费用	331,166.05	4.98%	715,180.19	38.13%	-53.69%
财务费用	65,511.39	0.98%	9,898.33	0.53%	570.94%
资产减值损失	186,513.11	2.81%	187,159.96	9.98%	-0.35%
其他收益	-	0.00%	200,000.00	10.66%	-100.00%
投资收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
资产处置收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
营业利润	-668,695.45	-10.06%	-3,863,723.61	-206.00%	-82.69%
营业外收入	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
营业外支出	50.05	0.00%	504.82	0.03%	-90.09%
净利润	-668,745.50	-10.06%	-3,989,185.10	-212.68%	-83.24%

### 项目重大变动原因：

#### 1、营业收入及营业成本

公司 2018 年度营业收入较 2017 年度增加了 4,769,759.95 元，增幅达 254.30%，相较于 2016 年增长额有了一个质的飞跃，和 15 年相比，收入也有一定幅度的提高，增加了近 145 万元的收入。主要有三大原因（1）在 17 年末至 18 年初，连续中标多项政府采购项目，由于合同周期跨年度，因此上述销售未在 17 年中反映，在本报告期中得到体现；（2）17 年由于主要精力着重在推行 PPP 模式上，收入着实



偏低，故让本报告期的收入指标有了一个很大的飞跃（3）公司的经营理念即致力于以微信《探厕》为管理平台进行对全国所有厕所的运营管理服务，让公司从纯生产销售模式向运营服务管理模式转型在本报告期里有了一定的成效，这也使公司的收入得以提高。

公司 2018 年营业成本较 2017 年增加了 2,946,365.50 元，上升幅度为 260.25%，基本和收入的增幅持平，故 2018 年度的毛利率较 2017 年度也基本持平，故成本的提高主要就是收入的增加所形成的；

#### 2、管理费用

公司 2018 年的管理费用较 2017 年度减少了 1,238,686.61 元，降幅达 38.94%，主要是精简了管理人员的出差费用和办公费用，虽然总的管理费用有大幅减少，但公司着眼于未来，在本报告期研发费用的支出基本和去年持平；

#### 3、销售费用

公司 2018 年的销售费用较 2017 年度减少了 384,014.14 元，减幅 53.69%，主要是公司对公司人员进行了整合，减少了销售人员的配置及支出，着力于公司研发及运营管理人员的配备及支出；

#### 4、财务费用

公司 2018 年度财务费用较 2017 年度增加了 55,613.06 元，增幅了 570.94%，主要系公司 2018 年有一笔浙商银行的短期借款 80 万元，而去年同期公司基本没有贷款利息支出，故增幅明显；

#### 5、资产减值准备

本报告期内的资产减值准备无明显变化；

#### 6、其他收益

2018 年度其他收益较 2017 年度减少了 200,000.00 元，降幅为 100%，主要是去年公司拿到了一项上海市科委的创新基金的政府补贴，本报告期未收到政府补贴项；

#### 7、营业利润

公司 2018 年营业利润较 2017 年度减亏 3,195,028.16 元，主要系收入的大幅提高，而公司加强管理费用、销售费用的支出管理，本报告期有一定幅度的减少，营业利润虽未达到扭亏为盈，但减亏明显，减亏达到 82.69%。

#### 8、营业外支出

公司 2018 年度营业外支出与 2017 年相比，减少了 454.77 元，降幅达 90.09%，但总体金额不大，后期公司将更注重对不必要营业外支出的把控；

#### 8、净利润

综合上述原因，公司 2018 年度净利润较 2017 年度减亏 3,320,439.60 元，是由于收入的大幅提高，致使本年度亏损额幅度也大幅减少，达 83.24%。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	6,645,397.01	1,251,100.85	431.16%
其他业务收入	-	624,536.21	-100.00%
主营业务成本	4,078,472.85	1,027,812.35	296.81%
其他业务成本	-	104,295.00	-100.00%

## 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
移动环保公厕管	-	0.00%	705,128.20	37.59%



理及建造				
生态环保公厕管理 理及建造	6,645,397.01	100.00%	1,170,508.86	62.41%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

公司 2018 年度主营业务收入占营业收入的比重为 100.00%。主要原因：公司从 16 年开始就秉承以研发、生产和销售环保厕所为基础，秉承致力于以微信《探厕》为管理平台进行对全国所有厕所的运营管理服务的经营理念，逐年逐步地从单纯的生产销售模式向综合地生产销售及运营服务管理模式转型，并且已经在 17 年有所显现并得以实施，往年公司经营的定义是生产和服务予以区分的，从本年度开始，公司对外销售合同一般以销售建造及管理为一体的经营销售模式，收入的构成从今年开始不对销售和服务予以区分，故从收入构成来看，其他业务收入即服务今年为零，即下降 100.00%，相对应的主营业务收入即占比为 100%，从产品分类来看，本年度公司未在移动公厕上有所建树，这块的收入下降幅度为 100%，主要是跟市场大环境有关，一般移动厕所是用于大型运动场地，大型活动中的，这种客户需求量有一定的大环境因素，容易形成饱和，而生态环保厕所本期收入与去年相比，上升近 550 万元，总体上收入与去年相比有大幅的提高。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	仙游县环境卫生管理所	2,812,316.66	42.32%	否
2	深圳龙岗区城市管理局	2,491,956.25	37.50%	否
3	厦门海沧城建集团有限公司	533,840.52	8.03%	否
	上海市园林工程有限公司	179,741.38	2.70%	否
4	杭州李杭建筑有限公司	92,452.83	1.40%	否
	<b>合计</b>	<b>6,110,307.64</b>	<b>91.95%</b>	-

**(4) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	上海海盛特种金属箱有限公司	924,000.00	22.66%	否
2	黄纪明	532,302.89	13.05%	否
3	上海凯贝环境科技有限公司	470,500.00	11.54%	否
4	杨思锦	374,130.50	9.17%	否
5	杨静	174,386.60	4.27%	否
	<b>合计</b>	<b>2,475,319.99</b>	<b>60.69%</b>	-

**3. 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
----	------	------	------

经营活动产生的现金流量净额	-572,899.84	155,093.62	-469.39%
投资活动产生的现金流量净额	-224,099.51	-2,818.80	7,850.17%
筹资活动产生的现金流量净额	741,084.44	-73,678.70	1,105.83%

### 现金流量分析：

#### 1、经营活动产生的现金流量净额

2018年度经营活动产生的现金流量净额较2017年度减少了727,993.46元，主要系公司2018年度收入虽然有大幅上升，但收入的实现仅使本年度应收款增大，还没有真正实现现金流的增加，本年度公司经营活动产生的现金流量净额还是下降的，下降幅度为469.39%，也显现了公司现金流较为短缺的现象；

#### 2、投资活动产生的现金流量净额

2018年度投资活动产生的现金流量净额较2017年度下降了221,280.71元，主要系公司本年度对固定资产有一定金额的投入，而17年没在投资活动中产生任何支出，故相对比差异幅度较大；

#### 3、筹资活动产生的现金流量净额；

2018年度筹资活动产生的现金流量净额较2017年度增加814,763.14元，主要系公司2018年向浙商泰隆银行申请了一笔80万元的信用贷款，而2017年度，公司没有筹资活动流入，只有归还了一笔渣打银行的长期贷款余额7万多，由此导致2018年度筹资活动产生的现金流量净额较2017年增幅了1,105.83%；

#### 4、经营活动产生的现金流量净额与利润差异

2018年度净利润为-668,745.50元，经营活动产生的现金流量净额为-572,899.84，与净利润的差异为-9.58万元，主要由以下差异导致：

(1) 不影响现金流出但已计入当期损益的固定资产折旧、无形资产摊销及长期待摊费用导致差异金额-11.27万元；

(2) 不属于经营性项目但已计入当期损益的财务费用导致差异金额5.66万元；

(3) 存货余额增加，影响金额为13.67万元，主要是18年收入大增，对应库存相应增加所致；

(4) 经营性应收项目增加570.02万元，主要系公司2018年度收入大幅上升，致使期末应收账款大幅增加，应收账款余额增加329.55万元；

(5) 经营性应付项目增加169.73万元，主要系公司收入增加应收款增加直接影响到应付项目的增加。

## (四) 投资状况分析

### 1、主要控股子公司、参股公司情况

1、公司投资上海清泽利源环保科技有限公司3,001,931.46元，持有上海清泽利源环保科技有限公司100%股权。上海清泽利源环保科技有限公司从事环境技术专业领域内的技术开发、技术服务、技术咨询，车载环保设备、流动厕所及设备的制造、加工、销售。上海清泽利源环保科技有限公司期末总资产546.49万元，2018年度营业收入101.43万元，实现利润-68.47万元。

2、2018年03月06日公司召开股东会会议，审议通过了设立上海禹京科技有限公司的议案。于2018年4月12日申领了统一社会信用代码为91310115MA1K42FG06的营业执照。公司法人代表为曹越。公司注册资本为人民币500万元，其中，公司认缴注册资本255万元，占比51.00%，上海旗瓴山企业管理咨询有限公司认缴注册资本150万元，占比30.00%，自然人张张认缴注册资本95万元，占比19.00%。上海禹京科技有限公司截至2018年12月31日，尚未开始经营盈利，本次设立是从公司未来发展战略的角度做出的决策，有利于提升公司的市场竞争力，扩大公司业务范围及

提高公司的盈利能力。

## 2、委托理财及衍生品投资情况

无

### (五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本报告期内，合并报表范围新增一家子公司上海禹京科技有限公司。2018年03月06日公司通过召开股东会会议，审议通过了设立上海禹京科技有限公司。于2018年4月12日申领了统一社会信用代码为91310115MA1K42FG06的营业执照。公司法人代表为曹越。公司注册资本为人民币500万元，其中，公司认缴注册资本255万元，占比51.00%，上海旗瓴山企业管理咨询有限公司认缴注册资本150万元，占比30.00%，自然人张张认缴注册资本95万元，占比19.00%。但由于上海禹京科技有限公司截至2018年12月31日，尚未开始经营盈利，故合并报表数据无。

### (八) 企业社会责任

近年来，国务院发布了一系列的政策号召：1、国务院《关于深化投融资体制改革的意见》（2016-7-5）国务院《关于进一步做好民间投资有关工作的通知》（2016-7-1）3、国务院《关于成立政府购买服务改革工作领导小组的通知》（2016-6-21）4、国务院转发《关于在公共服务领域推广政府和社会资本合作模式指导意见的通知》（2015-5-19）5、国务院《关于创新重点领域投融资机制鼓励社会投资的指导意见》（2014-11-16）。根据国务院发布的政策相关省市也相应发布了：6、《中共广东省委 广东省人民政府关于促进民营经济发展上水平的意见》（粤发[2010]16号）7、《广东省人民政府关于创新重点领域投融资机制鼓励社会投资的实施意见》（粤府[2016]12号）8、《广东省人民政府关于创新完善中小微企业投融资机制的若干意见》（粤府[2015]66号）9、《广东省人民政府关于印发鼓励和引导民间投资健康发展实施细则的通知》（粤府[2012]100号）10、《广东省人民政府关于进一步鼓励和引导民间投资的若干意见》（粤府[2011]19号）11、《广东省人民政府办公厅转发省财政厅省发展改革委人民银行广州分行关于在公共服务领域推广政府和社会资本合作模式实施意见的通知》（粤府办[2015]44号）12、《广东省发展改革委关于进一步做好政府和社会资本合作（PPP）项目库管理的通知》（粤发改投资[2015]269号）13、广东省发展改革委：《关于开展生态功能区公共服务设施建设领域政府和社会资本合作试点的通知》（粤发改投资函[2015]564号）14、广东省财政厅：《关于做好省级政府和社会资本合作（PPP）模式推广工作的通知》（粤财预函[2015]310号）15、广东省财政厅：《关于加强我省政府和社会资本合作（PPP）项目管理的通知》（粤财预函[2015]257号）16、《关于印发〈广东省文化厅关于鼓励社会资本参与公共服务体系建设的暂行办法〉的通知》（粤文计财[2014]332号）17、龙岗区发展和改革局关于印发《龙岗区政府和社会资本合作管理办法（试行）》。这一系列政策的发布给城市公厕生产建设企业的巨大发展机遇。公司所处的行业地位也不言而喻。

公司的主营的产品是国家大力发展的环保产业，是关系到国家民生的一项利国利民的资源优化

产业，为响应国务院号召，公司积极争取采用政府和社会资本合作（PPP）模式，吸引社会资本参与基础设施建设。引入专业建设、运营管理公司，采用实体+互联网结合的管理方式，通过网络平台实现数字化的量化管理，增加了主管部门的现代化数字化监管手段是企业发展的方向，随着国家的政策引导和行政推进，公司跟进中国商会主导的厕所产业协会筹建和趋势，利用 PPP 模式为各地城市公共事业建设管理项目的做贡献。

### 三、 持续经营评价

在环保厕所行业，由于环保厕所设备服务周期较长，下游客户往往对环保厕所设备的产品设计、产品质量、运行稳定性以及安装调试和售后服务等有较高要求。在产品的设计、产品质量、运行稳定性以及安装调试方面，公司通过一支技术过硬的研发团队和生产团队，保证了公司产品的安全性、稳定性、技术先进性和适用性，为公司持续经营提供了充分的支撑。在售后服务方面，公司已建立起一套完整的售后服务体系，依托公司特有的远程监控平台，实时地监控厕所的整体运行状况，及时帮助客户发现厕所问题，在为用户提供及时、全面的售后服务的同时，增强了公司产品的持续粘性，为公司此后续经营提供了保障。

公司作为国家高新技术企业，并顺利通过复审的企业，是环保厕所行业中节能环保相应技术的领跑者之一，在行业中具有一定的技术优势，拥有业界国内领先的零排污专利技术。公司核心研发团队长期从事环保和水处理领域研发工作，并积累了丰富的公共服务设施开发和实践经验。基于对行业的深刻理解，公司通过持续的技术创新，在满足客户个性化需求的基础上，不断挖掘客户潜在需求。通过技术创新，保持公司的技术竞争优势，这也是公司保持快速稳健发展的关键。与此同时，为持续提高自身的运营管理能力，公司研制开发了环保厕所设施远程监控系统，此系统提升了公司的实时监管能力，降低了运营成本，提高了管理效率。目前，公司的技术储备包括新型生物膜介质物料（用于提高生物降解效率）、小区化粪池处理设备（解决小区化粪池堵塞、外溢）和车载脱泥机（城市化粪池保洁运营）等。公司未来会继续在环保厕所领域进行深入研究，完善技术体系及自有产品，同时建立以客户为中心、以市场为导向的产品研发、技术创新制度，不断研究开发具有前瞻性的新技术，巩固自身技术优势，为公司持续经营提供更有力的、充分的支撑。

公司长期专注于环保厕所行业，通过多年的探索与投入，掌握了环保厕所领域的多项核心技术，拥有 20 项实用新型专利和 19 项计算机软件著作权；通过了 ISO90001 管理体系认证并获得 ISO14001 环境管理体系认证和 ISO18001 健康管理体系认证；取得高新技术企业证书。该优势确保公司能够顺利开展业务，为其持续经营奠定基础。

公司将充分发挥现有的技术优势和服务优势，致力为客户提供满足其需求的产品和服务。本报告期公司研发建设了全国独家的基于微信的《探厕》应用管理平台。《探厕》将国内所有城市公共厕所纳入平台，形成了国内独家的基于互联网的专业厕所管理应用平台。在探厕平台，所有手机使用者通过微信关注可以实现在国内所有地区就近寻找、使用、评价公厕，以及利用探厕互动积分，通过微信支付在自动售货机购买厕所个人卫生用品，并可以实现自助式个人健康检测。同时《探厕》开发了后台管理系统，可以对所有厕所管理人员和维修人员的在岗时间、规定工作完成情况、故障情况、维修响应等管理数据实行实时监管。并可向主管部门授权分级开放，提高主管部门的监管手段。首次实现了基于互联网的使用人、管理员、管理机构和主管部门等四方对公厕使用、运行、管理实时数据共享平台。

未来公司业务仍将以研发、生产和销售环保厕所为基础，以 PPP 模式逐渐向城市公共厕所集约化运营管理领域延伸。公司将充分发挥现有的技术优势和服务优势，致力为客户提供满足其需求的产品和服务，这种模式下，公司将集合探厕系统为互联网平台对城市公厕这个全社会刚性应用场景进行全方位资源对接，为公司开创更加广泛和更有技术深度的盈利空间

公司的主营产品积极响应了国家大力发展环保产业的倡导，市场需求巨大，目前虽然公司销售



规模较小，销售收入存在一定的季节性波动，但公司凭借自身的技术优势，通过不断开发技术先进的环保厕所，在行业内已经树立了良好的品牌形象和口碑，已经在环保厕所行业占据了一席之地，随着国家对环保产业投入的不断加大，公司的主营业务收入将由从纯生产销售逐步向运营服务管理发展，公司从 2016 年开始也在顺应国务院号召研发了一系列的软件平台，因此公司完全具备持续经营能力。如公司能顺利在资本市场得到一定融资，其公信度的提升将在公司未来市场拓展上起举足轻重的作用，将使公司的持续经营能力获得更大程度的有力支撑。

#### 四、 未来展望

是否自愿披露

√是□否

##### (一) 行业发展趋势

###### 1、 公司行业的发展趋势：

国家政策对城市公厕生产建设企业的重视和倾斜预示着公司所处的行业有巨大的发展机遇，公司所处的行业地位也不言而喻。

为响应国务院号召，公司积极争取采用政府和社会资本合作（PPP）模式，吸引社会资本参与基础设施建设。引入专业建设、运营管理公司，采用实体+互联网结合的管理方式，通过网络平台实现数字化的量化管理，增加了主管部门的现代化数字化监管手段是企业发展的方向和趋势。随着国家的政策引导和行政推进，PPP 模式也将成为各地城市公共事业建设管理项目的主要方式。

###### 2、 公司在行业竞争优势：

###### ① 多年的持续技术创新构筑了技术的领先优势

公司是环保厕所行业中节能环保相应技术的领跑者之一，在行业中具有一定的技术优势，拥有业界国内领先的零排污专利技术。公司核心研发团队长期从事环保和水处理领域研发工作，并积累了丰富的公共服务设施开发和实践经验。基于对行业的深刻理解，公司通过持续的技术创新，在满足客户个性化需求的基础上，不断挖掘客户潜在需求。通过技术创新，保持公司的技术竞争优势，这也是公司保持快速稳健发展的关键。此外，公司还将加大与外部的高校和研发机构的合作交流，通过掌握行业前沿技术进一步确保自身在技术上的领先优势。

###### ② 远程监控系统优势

为持续提高自身的运营管理能力，公司研制开发了环保厕所设施远程监控系统，该系统通过对每个公厕终端的工作运行数据进行采集、整合、处理，由 WEB 通讯平台实现实时数据的远程传输，被授权人可以随时查看公厕实时的工作、运行情况以及调阅数据库中全部的历史数据。此系统提升了公司的实时监管能力，降低了运营成本，提高了管理效率。

###### ③ 在行业中具有一定的知名度

公司经过数年的发展，积累了丰富的行业经验，其专业、领先的节能环保技术和完善、配套的售后服务体系使之在业内赢得了一定的口碑，在国内部分区域具有一定的行业影响力和知名度。

④为了顺应 PPP 模式带来的商机，公司又领先一步以探厕系统为互联网平台，对城市公厕这个全社会刚性应用场景进行全方位资源对接，为公司开创更加广泛和更有技术深度的盈利空间。

##### (二) 公司发展战略

随着国家的政策引导和行政推进，PPP 模式将成为各地城市公共事业建设管理项目的主要方式。政府单一的厕所采购会逐步过渡为购买城市公厕整体建设管理服务。这是城市公厕生产建设企业的巨大发展机遇。公司为顺应 PPP 模式带来的商机，在以下三个方面进行了全力的投入：

1. 研发建设了全国独有的基于微信的《探厕》应用管理平台。《探厕》将国内所有城市公共厕所纳入平台，形成了国内独有的基于互联网的专业厕所管理应用平台。在探厕平台，所有手机使用者通过微信关注可以实现在国内所有地区就近寻找、使用、评价公厕，以及利用探厕互动积分，通过微信支付在自动售货机购买厕所个人卫生用品，并可以实现自助式个人健康检测。同时《探厕》开发了后台管理系统，可以对所有厕所管理人员和维修人员的在岗时间、规定工作完成情况、故障情况、维修响应等管理数据实行实时监管。并可向主管部门授权分级开放，提高主管部门的监管手段。首次实现了基于互联网的使用人、管理员、管理机构和主管部门等四方对公厕使用、运行、管理实时数据共享平台。

2. 针对 PPP 模式，研发了小型化、智能化、数字化、平台化的环保公厕技术生态公厕。比公司原有的技术在设备体积、环保能效、远程监控平台和景观化标准等方面都有了全新的突破。并将应用于已经落地的厦门深圳二个项目中。

3. 与政府相关 PPP 项目管理部门积极对接沟通，尽全力提供运行样品。

以上几方面的全力投入虽然给公司在本财务年度带来了巨大的财务成本，但是更为公司未来在政府大力提倡和主导推进的 PPP 模式城市公厕建设管理项目上形成巨大的技术、管理优势以及综合盈利能力。公司已经和几个目标客户进行了长期合作，如不出意外，今年公司将有 PPP 示范试点项目落地。该项目不但将会为公司带来长期稳定的现金流，形成持续稳定的收益，还将在城市公共服务管理的互联网数字化应用上开创全新的商业盈利模式。公司将以探厕系统为互联网平台，对城市公厕这个全社会刚性应用场景进行全方位资源对接，为公司开创更加广泛和更有技术深度的盈利空间。

### （三） 经营计划或目标

公司将充分发挥现有的技术优势和服务优势，致力为客户提供满足其需求的产品和服务。公司未来首先将强化营销团队的管理和培训，建立一支具有高素质、高效率的营销团队；其次是对营销机构和管理进行布局，以现有的武汉和上海销售团队为基础，拓展新的销售地域，扩大公司销售途径，进一步完善公司的营销网络；再者，在开发新客户的同时，公司将稳固与现有客户的业务长期合作关系进一步提高售后服务质量和客户满意度、增强客户粘性；最后，公司未来将积极参与各级地方政府招标，加强品牌宣传力度，扩大公司品牌影响力，另外公司计划：

1、更加全面完善了“探厕”系统平台的建设

2、通过新的技术创新（相关专利正在申报中）全面升级、优化了三相分置技术设备，大幅提高了出料效率，优化了微颗粒有机物降解的工艺流程，进一步缩短了降解时间。

3、提出了全新的基于互联网技术的功能和体验共享式公厕解决方案，并将在近期生产出概念厕所样板。

4、公司利用自身设计、研发技术力量和外部资源，与国内波浪能领域顶级专家和美国同领域研究专家合作注册了由公司控股的波浪能技术开发公司，开发离岸式小型波浪能发电技术装备。研发产品的应用方向将主要为目前海洋监控、勘测及国防的现实需求提供装备。

新的一年，公司将利用具有独立知识产权的、基于互联网的、集约化公厕运营管理平台和公厕污水处理技术设备，以提供城市公共厕所整体服务为方向积极开展业务，努力成为在城市公厕运营管理行业具有领先技术优势和知名度的平台化运营管理企业。

### （四） 不确定性因素

2018 年对公司来说是艰苦奋斗的一年，也是即将看到希望的一年。2017 年 PPP 项目的落地不但将会为公司带来长期稳定的现金流，形成持续稳定的收益，还将在城市公共服务管理的互联网数字化应用上开创全新的商业盈利模式。虽然已经有 2 个试点项目落地，但对公司来说，还是存在着一定的不确定

因素，因为毕竟是理论即将运用到实践中去的技术革新，客户的接收度取决于项目的功能性，公司的理念能否被得到认可，试点项目能给公司未来、转型带来何种机遇，请拭目以待

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

1、公司规模较小低于市场波动风险：与同行业其他公司相比，公司总体资产规模和营业收入依然较小，面临较大的经营风险，可能影响公司抵御市场波动的能力。为此公司将积极加大市场开发力度和努力提高“易之景和”品牌的市场影响力，在立足华东和华中地区，维护现有客户资源的基础上，积极开拓新市场和新客户，提高公司的产销能力。

应对措施：公司一直致力于积极加大市场开发力度和努力提高“易之景和”品牌的市场影响力，加快转型，寻找合适的融资资本；

2、应收账款余额较大的坏账风险：公司应收账款余额较大可能产生无法收回的坏账风险，长期以来报告期内经营活动产生现金流量净额为负可能导致的公司现金流不足风险。为此公司正积极催讨货款，并配合银行借款及准备定向增资等方式筹资以解决公司现金流不足的情况。

应付措施：本报告期内由于收入的大幅提高，应收款余额也相对应大幅提高，所以关键还是要对应收款的把关把控上下力度；

3、控股股东及实际控制人不当控制的风险控股股东曹越先生直接持有公司股份 844.58 万股，并通过北京德利汉森间接持有公司股份 46.214 万股，通过上海旗瓴山企业管理有限公司间接持有公司股份 8.68 万合计持股占公司总股本比例为 52.91%，为公司的实际控制人。曹越先生担任公司董事长兼总经理，在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用控股股东地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。

应付措施：积极寻找投资者来参与公司的管理开发及创新；

4、市场竞争风险随着环保厕所行业的加速发展，市场规模将迅速扩大，其行业进入壁垒较低，公司未来在细分市场中将面临更多的竞争者。竞争者的增加会降低公司的市场份额，引起价格竞争，削弱公司未来盈利能力及增长预期。为此公司根据行业发展趋势，不断研究开发具有前瞻性的新技术，使自身产品在技术上保持领先优势，以优质高端的产品占领更大的市场份额。

应付措施：每个行业都会面临市场竞争的风险，时刻有创新，致力于研发产品，增强公司产品的含金量是避免市场竞争压力的唯一途径；

5、技术更新的风险：公司在多年来的行业实践中积累了丰富的技术开发、工艺设计、设备设计、现场施工等经验，拥有一批技术含量高、市场前景广阔的技术成果和在研项目，技术水平达到了国内领先的水平，但环保技术的不断升级换代对环保厕所行业的参与者是一个不可回避的挑战，如果公司不能准确把握技术、产品及市场的发展趋势，研发出符合市场需求的新产品，或公司对研发方向的把握出现偏差时不能及时调整新技术和新产品的开发方向，将会导致公司丧失在行业内的技术领先优势，对公司持续发展产生不利影响。

应付措施：公司在技术开发上花费了一定量的人力物力，每年在研发费用上的投入也是持续稳定的，通过努力公司今年又获得了上海市科委的创新基金肯定和补贴；

6、经营性现金流不足的风险：2018 年度和 2017 年度公司经营活动产生的现金流量净额分别为 -572,899.84 元和 155,093.62 元，公司经营活动产生的现金流量净额总体相对较低，主要由于公司处于快速发展及转型时期，资金周转的需求量较大，同时公司目前经营规模较小，融资渠道较为有限，主要依靠业务滚动发展获得资金。公司市场开拓和业务发展以及进行研发等均需要大量资金，如果公司不能合理规划资金的筹措和使用，会导致公司出现资金紧张情形，将对公司生产经营造成一定的不利影响。

应付措施：拓展公司自生品牌，吸引投资者参与公司运作；

7、经营业绩下滑风险公司：公司 2018 年度营业收入较 2017 年度增加了 4,769.759.95 元,增加幅度为 254.30%，主要原因是在 17 年末至 18 年初，连续中标多项政府采购项目，由于合同周期跨年度，因此上述销售未在 17 年中反映，在本报告期内得到体现，另外 17 年由于主要精力着重在推行 PPP 模式上，收入着实偏低，故让本报告期的收入指标看上去有了一个很大的飞跃。但 18 年还不能完全真正地反映公司的实际经营状况，近年公司把主要精力着重在推行 PPP 模式,即以微信《探厕》为管理平台进行对全国所有厕所的运营管理服务,为公司从纯生产销售模式向运营服务管理模式转型打基础,另外针对 PPP 模式,研发了小型化、智能化、数字化、平台化的环保公厕技术生态公厕;与政府相关 PPP 项目管理部门积极对接沟通,尽全力提供运行样品,以上几方面的全力投入造成公司经营业绩下滑,带来了巨大的财务成本,对公司持续经营形象造成不利影响。

应付措施：顺应国家政策导向，向更好更有利于公司发展的市场拓展是每个企业寻求自身发展的必经之路，在公司寻求转型过程中遭遇经营业绩的下滑也是必然会经历的过程，寻找到明确的方向把风险降到最低是公司目前努力在操作的；

8、业务转型风险：随着国家的政策引导和行政推进,PPP 模式将成为各地城市公共事业建设管理项目的主要方式公司为顺应市场发展在本报告期把主要精力着重在推行 PPP 模式上,即以微信《探厕》为管理平台进行对全国所有厕所的运营管理服务,为公司从纯生产销售模式向运营服务管理模式转型打基础。2018 年公司已完成转化,从纯销售正式步入销售服务为主,但业务主体不变,这种业务转型是否成功,能给公司未来带来何种机遇,还得拭目以待。

应付措施：今年公司已有 PPP 示范试点项目落地。该项目不但将会为公司带来长期稳定的现金流,形成持续稳定的收益,还将在城市公共服务管理的互联网数字化应用上开创全新的商业盈利模式,这个试点项目能给公司未来带来机遇。

## (二) 报告期内新增的风险因素

无



## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
张张、上海旗岭山企业管理咨询有限公司	本公司与张张、上海旗岭山企业管理咨询有限公司共同出资设立控股子公司上海禹京科技有限公司	2,550,000.00	已事前及时履行	2018年3月14日	2018-006
曹越、张张、曹育兵	公司与浙江泰隆银行上海杨浦支行签订了《最高额保证合	1,500,000.00	已事前及时履行	2018年3月29日	2018-010

	同》，系曹越、张张、曹育兵 为公司个人信用担保			
--	----------------------------	--	--	--

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1. 公司与张张、上海旗岭山企业管理有限公司共同出资设立控股子公司，由于上海旗岭山股东王晓秋、曹越系本公司股东，张张也系本公司股东，形成关联关系，本次投资是为了拓展公司业务渠道，推动公司经营业务的正常发展，符合公司长期经营战略规划，对公司未来发展具有积极意义。

2. 为支持公司的业务发展，促使公司更加便捷获取低成本银行授信，本公司股东促使了与浙江泰隆银行上海杨浦支行签订《最高额保证合同》交易。本次偶发性关联交易有利于公司筹资，解决公司资金需求，补充公司的流动资金，有利于公司的持续经营。因为该信用融资成本低于同期一些银行利率，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性。

#### (三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2018年3月6日公司召开了第二届董事会第八次会议，会议审议通过关于公司投资设立子公司的议案，即有本公司与上海旗岭山企业管理咨询有限公司、张张共同出资设立控股子公司上海禹京科技有限公司，公司占股51%，并于2018年4月2日召开2018年第二次临时股东大会的审议通过该议案。

#### (四) 承诺事项的履行情况

1、公司控股股东及实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺其目前未从事与公司及其控股子公司相同的经营业务，与公司及其控股子公司不会发生直接或间接的同业竞争。今后亦将不以任何形式从事与公司及其控股子公司的现有业务及相关产品相同或相似的经营业务，包括不会以投资、收购、兼并与公司及其控股子公司现有业务及相关产品相同或相似的公司或者其他经济组织的形式与公司及其控股子公司发生任何形式的同业竞争。其目前或将来投资控股的企业也不从事与公司及其控股子公司相同的经营业务，与公司及其控股子公司不进行直接或间接的同业竞争；如其所控制的企业拟进行与公司及其控股子公司相同的经营业务，其将行使否决权，以确保与公司及其控股子公司不进行直接或间接的同业竞争。如有在公司及其控股子公司经营范围内相关业务的商业机会，其将优先让与或介绍给公司及其控股子公司。对公司及其控股子公司已进行建设或拟投资兴建的项目，其将在投资方向与项目选择上，避免与公司及其控股子公司相同或相似，不与公司及其控股子公司发生同业竞争，以维护公司及其控股子公司的利益。如出现因其控制的其他企业违反上述承诺而导致公司及其控股子公司的权益受到损害的情况，其将依法承担相应的赔偿责任。

2、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺其目前没有在与公司及其控股子公司从事相同或相类似业务的公司进行投资或任职，没有从事与公司及其控股子公司业务有同业竞争的经营活动，今后也不从事与公司及其控股子公司业务有同业竞争的经营活动，并愿意对因违反上述承诺而给公司及其控股子公司造成的经济损失承担赔偿责任。

公司股东、董事、监事、管理层在报告期间均严格履行了已披露的承诺，未有任何违背。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,729,775	45.47%	-	7,729,775	45.47%
	其中：控股股东、实际控制人	2,016,200	11.86%	-	2,016,200	11.86%
	董事、监事、高管	717,875	4.22%	-11,000	706,875	4.16%
	核心员工	379,000	2.23%	-5,000	374,000	2.20%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,270,225	54.53%	-	9,270,225	54.53%
	其中：控股股东、实际控制人	6,429,600	37.82%	-	6,429,600	37.82%
	董事、监事、高管	2,840,625	16.71%	-	2,840,625	16.71%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		17,000,000	-	0	17,000,000	-
普通股股东人数						51

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	曹越	8,445,800	-	8,445,800	49.68%	6,429,600	2,016,200
2	北京德利汉森环保设备有限公司	2,310,700	-	2,310,700	13.59%	-	2,310,700
3	冯志平	1,177,000	1,000	1,178,000	6.93%	-	1,178,000
4	曹德	1,117,400	-11,000	1,106,400	6.51%	892,050	214,350
5	张张	1,026,300	-	1,026,300	6.04%	769,725	256,575
合计		14,077,200	-10,000	14,067,200	82.75%	8,091,375	5,975,825

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

曹德系控股股东曹越之兄，曹越持有北京德利汉森环保设备有限公司 20%股权，构成关联关系。除前述股东外，其他前五名股东间不存在其他关联关系。

### 二、优先股股本基本情况

√适用 □不适用

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
----	--------	------	--------

计入权益的优先股	0	0	0
计入负债的优先股	0	0	0
<b>优先股总股本</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人为曹越。

曹越：男，1959年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1998年1月至2000年12月，任职于万象网，担任副总经理，主持公司的业务运营工作；2001年1月至2004年7月，任职于光大通信有限公司，担任董事长助理；2004年8月至今，担任北京易之景和执行董事；2008年2月至2010年9月，创立易之景和有限公司并担任总经理；2010年10月至2012年12月，担任易之景和有限执行董事兼总经理；2013年1月至2014年1月，担任易之景和有限公司董事长兼总经理；2014年1月25日至今，任公司董事长兼总经理。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
流动资金借款合同	浙江泰隆商业银行 上海杨浦支行	800,000.00	8%	2018年3月1日 -2019年3月20日	否
合计	-	800,000.00	-	-	-

#### 违约情况

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
曹越	董事长兼总经理	男	1959年10月	大专	2017年02月03日至 2020年02月02日	是
曹德	董事兼副总经理	男	1955年8月	大专	2017年02月03日至 2020年02月02日	否
张张	董事	女	1978年8月	高中	2017年02月03日至 2020年02月02日	是
曹育兵	董事	男	1969年2月	硕士研究生	2017年02月03日至 2020年02月02日	否
王晓秋	董事	男	1957年9月	大专	2017年12月05日至 2020年02月02日	否
魏奇	监事会主席	男	1981年10月	硕士研究生	2017年02月03日至 2020年02月02日	否
曹杨	监事	男	1984年1月	大专	2017年02月03日至 2020年02月02日	是
张玲玲	监事	1971	1971年4月	大专	2017年02月03日至 2020年02月02日	是
许琼	董秘兼财务 负责人	女	1969年7月	大专	2017年02月03日至 2020年02月02日	是
<b>董事会人数：</b>						5
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事长兼总经理曹越与公司董事兼副总经理曹德系兄弟关系，公司董事兼副总经理曹德与公司监事曹杨系父子关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
曹越	董事长兼总经理	8,445,800	-	8,445,800	49.68%	0
曹德	董事长兼副总经理	1,117,400	-11,000	1,106,400	6.51%	0
张张	董事	1,026,300	-	1,026,300	6.04%	0

曹育兵	董事	677,600	-	677,600	3.99%	0
王晓秋	董事	0	-	0	0%	0
魏奇	监事会主席	68,200	-	68,200	0.40%	0
曹杨	监事	77,000	-	77,000	0.45%	0
张玲玲	监事	50,000	-	50,000	0.29%	0
许琼	董秘兼财务负责人	80,000	-	80,000	0.47%	0
<b>合计</b>	-	11,542,300	-11,000	11,531,300	67.83%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	12	10
生产人员	14	14
销售人员	7	5
技术人员	6	6
财务人员	2	2
<b>员工总计</b>	41	37

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	7	7
专科	24	20
专科以下	10	10
<b>员工总计</b>	41	37

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司员工人数减少4人，无太大变化，公司针对性地参加综合性网站及专业性网站的招

聘工作，招聘优秀专业人才，并为人才提供专业内部培训及外部培训，让员工发挥自己的力量，帮助实现自身的价值。

培训政策：公司建有完善的培训体系，培训内容涉及企业制度、入职培训、企业文化、岗位技能、专业技术、供应商培训等多方面，通过公司内部培训、外部培训等多种方式，在员工内部建立了良好的沟通、交流与分享平台，提高员工综合能力。

薪酬政策：公司实施多层次的薪酬政策，按不同部门工作性质制定相适应的薪酬方案，全方位激励公司员工，较大程度提高公司员工工作热情。此外，公司对员工还实施高温补贴、交通补贴、餐食补贴、通讯补贴、年度旅游、年度体检、节日慰问等，按照国家政策要求为员工购买五险一金，使员工享受较好的福利待遇。

报告期内，需要公司承担费用的离退休职工人数为1人。

## （二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用□不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	5	5
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

### 核心人员的变动情况

2018年度，公司核心技术团队未发生变动，核心技术人员主要是有：

1、曹越：男，1959年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1998年1月至2000年12月，任职于万象网，担任副总经理，主持公司的业务运营工作；2000年1月至2004年7月，任职于光大通信有限公司，担任董事长助理；2004年8月至2014年5月，担任北京易之景和环境技术有限公司执行董事；2008年2月至2010年9月，创立上海易之景和环境技术有限公司并担任总经理；2010年10月至2013年2月，担任上海易之景和环境技术有限公司执行董事兼总经理；2013年3月至2014年1月，担任上海易之景和环境技术有限公司董事长兼总经理；2014年2月至今，任上海易之景和环境技术股份有限公司董事长、总经理。

2、曹德：男，1955年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1980年至2000年，先后在衢州化工单位和中国有色金属冶公告编号：2017-011 金设计院担任工程师等技术开发职位；2004年8月至2008年1月，担任北京易之景和环境技术有限公司技术总监；2008年2月至2013年2月担任上海易之景和环境技术有限公司技术总监；2013年3月至2014年1月，担任上海易之景和环境技术有限公司董事、技术总监；2011年4月至今，担任上海清泽利源执行董事兼总经理；2014年2月至今任上海易之景和环境技术股份有限公司董事兼副总经理



## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
董事会是否设置专门委员会	□是 √否
董事会是否设置独立董事	□是 √否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 4、 公司章程的修改情况

2014年1月25日表决通过《上海易之景和环境技术股份有限公司章程》。《股份公司章程》对股份公司的经营宗旨和范围、股份、股东和股东大会、董事会、总经理及其他高级管理人员、监事会、财务会计制度、利润分配和审计、通知和公告、合并、分立、增资、减资、解散和清算、修改章程等事项作出了具体规定。2015年5月公司增资后在原有《股份公司章程》基础上对公司的经营范围进行了增加，股东持股比例进行了修改，2017年公司拟对《股份公司章程》中的经营范围及经营地址做修订，并通过了董事会股东大会审议，详见2017-034，2017-037公告，后因实际在工商办理中还有些未尽事宜需要处理，公司章程暂未作修改，预计在2019年中继续执行操作。

## (二) 三会运作情况

## 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	<p>1、2018年1月5日召开了第二届董事会第七次会议,会议审议通过换财务审计机构的议案,聘用瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2017年度财务审计机构并审议通过关于召开2018年第一次临时股东大会的议案;</p> <p>2、2018年3月14日召开了第二届董事会第八次会议,会议审议通过关于公司投资设立子公司的议案,即有本公司与上海旗瓴山企业管理咨询有限公司、张张共同出资设立控股子公司上海禹京科技有限公司,公司占股51%并提请召开2018年第二次临时股东大会的议案;</p> <p>3、2018年3月27日召开第二届董事会第九次会议,审议通过公司与浙江泰隆商业银行上海杨浦支行签订流动资金借款合同的议案,审议通过关于公司控股股东、实际控制人曹越及董事张张、曹育兵为公司提供担保的议案及提请召开2018年第三次临时股东大会的议案;</p> <p>4、2018年4月19日召开第二届董事会第十次会议,表决通过了公司2017年度总经理、董事会工作报告,年度报告及财务决算报告,2017年控股股东及其关联方资金占用情况的专项说明,审议通过了2018年财务预算方案、续聘会计师事务所议案及公司2017年利润分配方案等共九项议案;</p> <p>5、2018年8月20日召开了第二届董事会第十一次会议,审议通过了2018年度半年报报告的议案;</p>
监事会	2	<p>1、2018年4月19日召开了第二届监事会第四次会议,会议表决通过公司2017年度监事会工作报告,年度报告及财务决算报告,2017年控股股东及其关联方资金占用情况的专项说明,审议通过了2018年财务预算方案、续聘会计师事务所议案及公司2017年利润分配方案共七项议案;</p> <p>2、2018年8月20日召开了第二届监事会第五次会议,表决通过了公司2018年半年度报告的议案。</p>
股东大会	4	<p>1、2018年1月20日召开了2018年度第一次临时股东大会,审议通过换财务审计机构的议案,聘用瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)为公司2017年度财务审计机构;</p> <p>2、2018年4月2号召开2018年度第二次临时股东大会,审议通过了关于公司投资设立子公司的议案;</p> <p>3、2018年4月17日召开2018年度第三次临时股东大会,审议通过公司控股股东、实际控制人曹越及董事张张、曹育兵为公司提供担保的议案;</p> <p>4、2018年5月17日召开了年度股东大会,审议通过了公司2017年度董事会、监事会工作报告,年度报告及财务决算报告,审议通过了2018年财务预算方案、续聘会计师事务所议案及公司2017年利润分配方案共八项议案;</p>

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序、通知时间、授权委托等符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

### （三） 公司治理改进情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律法规等的要求，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理均通过股东大会、董事会、监事会和经营管理层按照规定的程序进行。

1、股东与股东大会：公司严格按照《公司章程》、《公司股东大会议事 规则》的有关规定，规范股东大会的召集、召开和议事程序，确保所有股东特别是中小股东的平等地位，充分行使股东的合法权益，保证了股东对公司重大事项的知情权、参与权和表决权。

2、董事与董事会：公司严格按照《公司章程》规定选聘董事，董事人数及人员构成符合有关法律法规，各位董事能够认真、勤勉地履行职责，积极参加有关业务培训，认真学习相关法律法规，公司董事的权利义务和责任明确。

3、监事与监事会：公司严格按照《公司法》和《公司章程》的规定规范运作，监事会成员的产生和人员构成符合法律法规的要求。公司各位监事认真履 行职责，对公司财务以及公司董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，维护公司及股东的合法权益。

### （四） 投资者关系管理情况

1、公司做好年度股东大会的安排组织工作；

2、公司做好信息披露管理工作，及时编制公司定期报告和临时报告，遇特殊情况未能及时披露的也会及时进行更正说明以确保公司信息披露内容真实、准确、完整。

3、公司做好公司网站和信箱管理工作。公司将充分借用互联网公平、便捷、低成本、信息量大、易于存储和查寻、可以互动等优点，加强与投资者的沟通。

4、公司做好投资者咨询电话的接听工作。公司设立专门的投资者咨询电话，便于公司投资者的咨询、沟通和联系。

5、公司做好投资者来访接待工作。做好投资者的调研、现场参观接待工作，合理、妥善地安排调研、参观过程，使调研和参观人员及时了解公司业务和经营情况，同时注意避免在参观过程中使参观者有机会得到未公开的重要信息。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

(六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

## 二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会对公司《2018年年度报告》及年报摘要进行了审核，并提出书面审核意见：

1、年度报告编制和审议程序符合法律、法规、公司章程和公司内部管理制度的各项规定。

2、年度报告的内容和格式符合全国中小企业股份转让系统的各项规定，未发现公司2018年年度报告所包含的信息存在不符合实际的情况，公司2018年年度报告的内容能够真实地反映出公司当年度的经营情况和财务状况。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员和核心人员均专职在公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订有劳动合同，并且按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。

3、资产独立

公司合法、独立拥有与目前业务有关的商标、计算机软件著作权、软件产品等资产的所有权及使用权，权属明晰，不存在被控股股东占用的情况。

4、机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东，公司设有运营中心、技术中心、市场部、产品部、人力资源部、综合部、财务部等各职能部门，且各部门均已建立了较为完备的规章制度。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，配备了专职财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，能够独立做出财务决策。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

#### 1、内部控制制度建设情况

根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，建立了完整的内部控制制度，并严格按照制度的要求进行内部管理及运行。

#### 2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

##### (1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定相关制度和流程，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

##### (2) 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

##### (3) 关于风险控制体系

报告期内，公司在有效分析政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正情况。

公司 2017 年度为进一步规范治理制度，公司根据《公司法》、《会计法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及其他规范性文件，建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》并进行了公告。本年度继续执行该制度。

《年报信息披露重大差错责任追究制度》主要是规定了差错的认定及处理意见、其他年报信息披露重大差错的认定及处理意见及年报信息披露重大差错的责任追究。

《年报信息披露重大差错责任追究制度》的制定能及时有效对公司的规范治理进行把关。



## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	瑞华审字(2019)第 31050042 号
审计机构名称	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 2 号楼 4 层
审计报告日期	2019 年 4 月 22 日
注册会计师姓名	程端世周宝平
会计师事务所是否变更	否
<p>审计报告正文：</p> <p>上海易之景和环境技术股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了上海易之景和环境技术股份有限公司（以下简称“易之景和公司”）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。</p> <p>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，公允反映了易之景和公司 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。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于易之景和公司，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>易之景和公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>易之景和公司管理层（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，管理层负责评估易之景和公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适</p>	

用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算易之景和公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督易之景和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，就可能导致对易之景和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易之景和公司不能持续经营。

（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）就易之景和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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：程端世  
中国 北京 中国注册会计师：周宝平

报告日期：2019年4月22日

## 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	137,907.73	193,822.64
结算备付金		-	-



拆出资金		-	-
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	4,340,908.89	1,045,423.09
其中：应收票据		-	-
应收账款		4,340,908.89	1,045,423.09
预付款项	六、3	1,519,764.66	1,463,087.30
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	六、4	632,113.11	879,883.80
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、5	3,907,955.35	4,839,487.69
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、6	0.00	4,397.92
<b>流动资产合计</b>		<b>10,538,649.74</b>	<b>8,426,102.44</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、7	85,905.76	108,853.11
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、8	1,270,205.71	1,559,524.82
递延所得税资产	六、9	-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,356,111.47</b>	<b>1668377.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>11,894,761.21</b>	<b>10,094,480.37</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、10	800,000.00	-
向中央银行借款		-	-

吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
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、11	1,536,661.85	92,086.00
其中：应付票据		-	-
应付账款		1,536,661.85	92,086
预收款项	六、12	3,150.00	255,750.00
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	六、13	120,045.54	176,205.06
应交税费	六、14	739,485.75	294,817.30
其他应付款	六、15	101,353.37	12,811.81
其中：应付利息		1,955.56	-
应付股利		-	-
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
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		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>3,300,696.51</b>	<b>831,670.17</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,300,696.51</b>	<b>831,670.17</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、16	17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、17	692,503.94	692,503.94

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	六、18	-9,098,439.24	-8,429,693.74
归属于母公司所有者权益合计		8,594,064.70	9,262,810.20
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		8,594,064.70	9,262,810.20
<b>负债和所有者权益总计</b>		11,894,761.21	10,094,480.37

法定代表人：曹越主管会计工作负责人：曹越会计机构负责人：许琼

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		135,780.96	150,142.94
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	4,340,908.89	1,045,423.09
其中：应收票据		-	-
应收账款		4,340,908.89	1,045,423.09
预付款项		5,674,504.87	6,583,511.76
其他应收款		599,808.37	829,134.96
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		667,923.13	985,962.91
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		11,418,926.22	9,594,175.66
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十三、2	3,001,931.46	3,001,931.46
投资性房地产		-	-
固定资产		54,126.62	77,073.97
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-

油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,062,392.78	1,247,805.45
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		4,118,450.86	4,326,810.88
<b>资产总计</b>		15,537,377.08	13,920,986.54
<b>流动负债：</b>			
短期借款		800,000.00	-
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		946,068.96	0.00
其中：应付票据		-	-
应付账款		946,068.96	0.00
预收款项		3,150.00	255,750.00
应付职工薪酬		76,392.14	146,982.06
应交税费		450,717.50	294,817.30
其他应付款		11,355.37	9,399.81
其中：应付利息		1,955.56	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		2,287,683.97	706,949.17
<b>非流动负债：</b>			
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		-	-
<b>非流动负债合计</b>		0.00	0.00
<b>负债合计</b>		2,287,683.97	706,949.17
<b>所有者权益：</b>			
股本		17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具		-	-

其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		692,503.94	692,503.94
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		-4,442,810.83	-4,478,466.57
<b>所有者权益合计</b>		<b>13,249,693.11</b>	<b>13,214,037.37</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>15,537,377.08</b>	<b>13,920,986.54</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	六、19	6,645,397.01	1,875,637.06
其中：营业收入		6,645,397.01	1,875,637.06
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		7,314,092.46	5,939,360.67
其中：营业成本	六、19	4,078,472.85	1,132,107.35
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	六、20	16,289.86	-7,856.08
销售费用	六、21	331,166.05	715,180.19
管理费用	六、22	1,942,008.79	3,180,695.40
研发费用	六、23	694,130.41	722,175.52
财务费用	六、24	65,511.39	9,898.33
其中：利息费用		58,915.56	2,273.02
利息收入		349.89	455.59
资产减值损失	六、25	186,513.11	187,159.96
加：其他收益	六、26	0.00	200,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-

其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
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）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-668,695.45	-3,863,723.61
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	六、27	50.05	504.82
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-668,745.50	-3,864,228.43
减：所得税费用	六、28	-	124,956.67
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-668,745.50	-3,989,185.10
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-668,745.50	-3,989,185.10
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		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		-668,745.50	-3,989,185.10
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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		0.00	0.00
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		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		-668,745.50	-3,989,185.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		-668,745.50	-3,989,185.10
归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.23
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.23

法定代表人：曹越主管会计工作负责人：曹越会计机构负责人：许琼



## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、3	6,645,397.01	1,875,637.06
减：营业成本	十三、3	4,078,472.85	1,193,730.91
税金及附加		11,493.09	-8,409.62
销售费用		48,122.64	156,526.84
管理费用		1,530,930.91	2,246,938.89
研发费用		694,130.41	722,175.52
财务费用		62,416.41	8,691.05
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		184,124.91	200,333.01
加：其他收益		0.00	200,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
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）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		35,705.79	-2,444,349.54
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		50.05	504.82
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		35,655.74	-2,444,854.36
减：所得税费用		0.00	83,453.43
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		35,655.74	-2,528,307.79
（一）持续经营净利润		35,655.74	-2,528,307.79
（二）终止经营净利润		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
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		0.00	0.00
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		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		35,655.74	-2,528,307.79
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,585,401.10	4,957,967.73
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	六、29(1)	334,072.18	529,222.39
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>4,919,473.28</b>	<b>5,487,190.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,767,102.55	875,437.78
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		1,127,228.82	1,362,001.17
支付的各项税费		189,452.69	145,258.29
支付其他与经营活动有关的现金	六、29(2)	1,408,589.06	2,949,399.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,492,373.12</b>	<b>5,332,096.50</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-572,899.84</b>	<b>155,093.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-

<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		224,099.51	2,818.80
投资支付的现金		-	-
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		224,099.51	2,818.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-224,099.51	-2818.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		800,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		800,000.00	0.00
偿还债务支付的现金		-	71,405.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,915.56	2,273.02
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		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		58,915.56	73,678.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		741,084.44	-73,678.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-55,914.91	78,596.12
加：期初现金及现金等价物余额		193,822.64	115,226.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		137,907.73	193,822.64

法定代表人：曹越主管会计工作负责人：曹越会计机构负责人：许琼

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,408,201.10	4,920,189.95
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		231,418.76	200,436.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,639,619.86	5,120,626.32
购买商品、接受劳务支付的现金		2,090,497.77	1,483,435.45
支付给职工以及为职工支付的现金		958,124.48	1,099,644.47
支付的各项税费		123,542.07	129,585.71
支付其他与经营活动有关的现金		998,802.45	2,289,752.27

<b>经营活动现金流出小计</b>		4,170,966.77	5,002,417.90
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-531,346.91	118,208.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		224,099.51	2,818.80
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		224,099.51	2,818.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-224,099.51	-2,818.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		800,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		800,000.00	0.00
偿还债务支付的现金		-	71,405.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		58,915.56	2,273.02
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		58,915.56	73,678.70
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		741,084.44	-73,678.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		0.00	0.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-14,361.98	41,710.92
加：期初现金及现金等价物余额		150,142.94	108,432.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		135,780.96	150,142.94

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益
	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 债	其他										
一、上年期末余额	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-8,429,693.74	-	9,262,810.20
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、本年期初余额	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-8,429,693.74	-	9,262,810.20
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-668,745.50	-	-668,745.50
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-668,745.50	-	-668,745.50
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-9,098,439.24	-	8,594,064.70

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 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 债	其他										
一、上年期末余额	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-4,440,508.64	-	13,251,995.30
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年期初余额</b>	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-4,440,508.64	-	13,251,995.30
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,989,185.10	-	-3,989,185.10
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,989,185.10	-	-3,989,185.10
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-8,429,693.74	-	9,262,810.20

法定代表人：曹越主管会计工作负责人：曹越会计机构负责人：许琼

#### （八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	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	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-4,478,466.57	13,214,037.37
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-4,478,466.57	13,214,037.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,655.74	35,655.74
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,655.74	35,655.74

(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本期末余额</b>	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-4,442,810.83	13,249,693.11

项目	上期											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年期末余额</b>	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-1,950,158.78	15,742,345.16
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年期初余额</b>	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-1,950,158.78	15,742,345.16
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,528,307.79	-2,528,307.79
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,528,307.79	-2,528,307.79
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	17,000,000.00	-	-	-	692,503.94	-	-	-	-	-	-	-4,478,466.57	13,214,037.37

**上海易之景和环境技术股份有限公司**  
**2018 年度合并财务报表附注**  
(除特别说明外，金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

上海易之景和环境技术股份有限公司（以下简称“本公司”）于2008年2月27日正式成立，取得上海市工商行政管理局浦东新区分局颁发的注册号为310115001058499号的企业法人营业执照，注册地址：上海市浦东新区金新路58号2303室，经营期限20年，法定代表人：曹越。经营范围：从事环境技术专业领域内的技术开发、技术服务、技术咨询及网络技术的开发运营，环保设备及产品、医疗器械的销售、汽车销售、汽车零部件的销售，环保设备的维修及保养，自有环保设备的租赁，保洁服务。2016年6月21日换发了统一社会信用代码为913100006711944164的营业执照。

2014年1月25日，经创立大会审议通过，有限公司以经审计的账面净资产1,169.25万元（以2013年12月31日为变更基准日）按1:0.940774的比例折合为股本1,100万股，整体变更为股份公司。股份代码：830797，股票简称：易之景和。2014年2月12日经上海市工商行政管理局批准，股份公司成立，法定代表人为曹越，注册资本1,100.00万元。

2015年6月25日，公司新增发行股份数量总额为600万股，其中限售股143.25万股，不予限售456.75万股。无限售条件的股份于2015年6月29日在全国股份转让系统挂牌并公开转让。至此公司注册资本变更为1,700.00万元。

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月20日决议批准报出。

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共2户，本公司本年度合并范围新增1户。详见本附注七“在子公司中的权益”。

本公司及各子公司主要从事环境技术专业领域内的技术开发、技术服务。

**二、财务报表的编制基础**

**1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第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环境技术专业领域内的技术开发、技术服务经营。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，对收入确认等制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”等各项描述。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、25“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、11“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、11“长期股权投资”或本附注四、8“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、11（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、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财务担保合同及贷款承诺

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损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，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。

### 9、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（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；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 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
关联方款项组合	关联方企业间的应收款项具有类似的信用风险特征
备用金组合	备用金具有类似较低的信用风险特征
保证金组合	保证金具有类似较低的信用风险特征
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

### 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
关联方款项组合	一般不计提坏账准备

备用金组合	一般不计提坏账准备
保证金组合	一般不计提坏账准备
账龄分析组合	账龄分析法

**a. 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	其他应收款计提比例
1年以内（含1年，下同）	1.00%	1.00%
1-2年	20.00%	20.00%
2-3年	50.00%	50.00%
3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**

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。

**（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。

**10、存货**

**（1）存货的分类**

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

**（2）存货取得和发出的计价方法**

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

**（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存

货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）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。

## 11、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、8“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股东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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益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。

## 12、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	使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5.00	31.67
展示设备	5	5.00	19.00
机器设备	3	5.00	31.67
运输设备	5	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产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、17“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）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。

### **13、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、17“长期资产减值”。

### **14、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。

### **15、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，对其原值减去预计净残值和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分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （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、17“长期资产减值”。

## 16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括大丰试运营项目、北京装修费

摊销、软件开发费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### **17、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。

### **18、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基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

## 19、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。

## 20、收入

### （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。劳务交易的完工进度根据实际情况选用以下方法确定：①已完工作的测量；②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；③已经发生的劳务成本占估计总成本的比例。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地

计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④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。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）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。

## 21、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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。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。

## **22、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年度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。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金

额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### **24、重要会计政策、会计估计的变更**

##### **(1) 会计政策变更**

无

##### **(2) 会计估计变更**

无

#### **25、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) 租赁的归类**

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

##### **(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）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （5）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。

#### （6）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。

#### （7）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。

#### （8）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。

#### （9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会，以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入的17%、16%、6%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1.00%计缴。



税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3.00%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2.00%计缴。
企业所得税	详见下表

纳税主体名称	所得税税率
上海易之景和环境技术股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴。
上海清泽利源环保科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。

**注：**本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%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%。

## 2、税收优惠及批文

公司于2016年11月24日被评定为高新技术企业，取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201631002239）。根据全国人民代表大会于2007年3月16日通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。”本公司2018年度适用企业所得税税率为15%。

## 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	788.72	38,384.69
银行存款	137,119.01	155,437.95
合计	<b>137,907.73</b>	<b>193,822.64</b>

### 2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	4,340,908.89	1,045,423.09
合计	<b>4,340,908.89</b>	<b>1,045,423.09</b>

#### (1) 应收账款分类披露

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,958,548.58	100.00	617,639.69	12.46	4,340,908.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<b>4,958,548.58</b>	<b>100.00</b>	<b>617,639.69</b>	<b>12.46</b>	<b>4,340,908.89</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,479,139.63	100.00	433,716.54	29.32	1,045,423.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<b>1,479,139.63</b>	<b>100.00</b>	<b>433,716.54</b>	<b>29.32</b>	<b>1,045,423.09</b>

组合中，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	4,227,834.23	42,278.34	1.00
1至2年	21,780.00	4,356.00	20.00
2至3年	275,858.00	137,929.00	50.00
3年以上	433,076.35	433,076.35	100.00
合计	<b>4,958,548.58</b>	<b>617,639.69</b>	<b>12.46</b>

(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 307,999.60 元；本年转回坏账准备金额 124,076.45 元。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
潍坊市环境卫生管理处	38,450.00	现金收回
厦门海沧城建集团有限公司	36,576.28	现金收回
宁波政府采购中心	18,175.00	现金收回
潍坊市奎文区环境卫生管理处	15,642.44	现金收回
瑞安市环卫管理处	6,950.02	现金收回
合计	<b>115,793.74</b>	

注：本期坏账准备转回的原因系前期项目款项收回。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
深圳龙岗区城市管理局	2,491,956.25	50.26	161,051.25
仙游县环境卫生管理所	1,447,114.40	29.18	14,471.14
厦门海沧城建集团有限公司	224,055.00	4.52	2,240.55
厦门海沧城建绿色产业有限公司	200,292.33	4.04	2,002.92
大连城市建设管理局	211,936.00	4.27	105,968.00
合计	<b>4,575,353.98</b>	<b>92.27</b>	<b>285,733.86</b>

### 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	1,415,291.96	93.13	604,179.50	41.29
1 至 2 年	104,472.70	6.87	753,766.20	51.52
2 至 3 年			105,141.60	7.19
3 年以上				
合计	<b>1,519,764.66</b>	<b>100.00</b>	<b>1,463,087.30</b>	<b>100.00</b>

注： 1、本公司预付给杨思锦材料采购款 374,130.50，由于相关材料至今尚未办理款项结算，预付的采购款作为预付款项列报。

2、本公司预付给杨静材料采购款 174,386.60，由于相关材料至今尚未办理款项结算，预付的采购款作为预付款项列报。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
上海凯贝环境科技有限公司	470,500.00	37.04
杨思锦	374,130.50	29.45
杨静	174,386.60	13.73
上海扇金交通设施有限公司	70,000.00	5.51
预付房租	36,468.00	2.87
合计	<b>1,125,485.10</b>	<b>88.60</b>

#### 4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	632,113.11	879,883.80
合计	<b>632,113.11</b>	<b>879,883.80</b>

##### (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	795,576.57	100.00	163,463.46	20.55	632,113.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<b>795,576.57</b>	<b>100.00</b>	<b>163,463.46</b>	<b>20.55</b>	<b>632,113.11</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,040,757.30	100.00	160,873.50	15.46	879,883.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<b>1,040,757.30</b>	<b>100.00</b>	<b>160,873.50</b>	<b>15.46</b>	<b>879,883.80</b>

## 组合中，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	234,482.67	2,201.76	1.00
1至2年	70,205.80	14,041.15	20.00
2至3年	61,555.90	30,777.95	50.00
3年以上	116,442.60	116,442.60	100.00
合计	<b>482,686.97</b>	<b>163,463.46</b>	<b>33.87</b>

## 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金、保证金及备用金组合	312,889.60		
合计	<b>312,889.60</b>		

## (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 78,204.55 元；本年转回坏账准备金额 75,614.59 元。

其中：本年坏账准备转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
瑞安市环卫管理处	39,431.00	现金收回
合计	<b>39,431.00</b>	

注：本期坏账准备转回的原因系前期款项收回。

## (3) 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
仙游县环境卫生 管理所	保证金	312,889.60	1年以内	8.66	
王瑞灵	备用金	96,200.00	1年以内、 1-2年、2-3 年	10.54	14,149.70
泉州台商投资区 市政管理有限责 任公司	往来款	83,860.00	3年以上	12.09	83,860.00

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
瑞安市环卫管理处	往来款	68,862.00	1年以内	5.59	688.62
周茗, 王建	备用金	44,457.30	1年以内、 1-2年	39.33	1,291.46
合计	—	<b>606,268.90</b>		76.21	<b>99,989.78</b>

## 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
原材料	401,203.54		401,203.54
在产品	552,084.88		552,084.88
库存商品	3,126,654.11	171,987.18	2,954,666.93
合计	<b>4,079,942.53</b>	<b>171,987.18</b>	<b>3,907,955.35</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,423.92		41,423.92
在产品	511,082.05		511,082.05
库存商品	4,458,968.90	171,987.18	4,286,981.72
合计	<b>5,011,474.87</b>	<b>171,987.18</b>	<b>4,839,487.69</b>

### (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	171,987.18					171,987.18
合计	<b>171,987.18</b>					<b>171,987.18</b>

注 1：存货计提坏账准备为 2015 年连云港在建项目，由于该项目在建造过程中未能就其相关功能及要求与采购方达成一致，遂于终止，该项目已无法再正常使用，且损毁严重，因此本公司于 2017 年对其全额计提减值。

## 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税		4,397.92
合计		<b>4,397.92</b>

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	展示设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	3,376.07	117,029.41	184,116.97	613,614.00	918,136.45
2、本期增加金额			35,750.00		35,750.00
(1) 购置			35,750.00		35,750.00
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	3,376.07	117,029.41	219,866.97	613,614.00	953,886.45
二、累计折旧					
1、年初余额	3,207.24	69,486.21	153,656.59	582,933.30	809,283.34
2、本期增加金额		27,794.48	30,902.87		58,697.35
(1) 计提		27,794.48	30,902.87		58,697.35
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	3,207.24	97,280.69	184,559.46	582,933.30	867,980.69
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	<b>168.83</b>	<b>19,748.72</b>	<b>35,307.51</b>	<b>30,680.70</b>	<b>85,905.76</b>
2、年初账面价值	<b>168.83</b>	<b>47,543.20</b>	<b>30,460.38</b>	<b>30,680.70</b>	<b>108,853.11</b>

## 8、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	年末数
大丰试运营项目	311,719.37		103,906.44		207,812.93
北京装修费摊销	38,805.50		38,805.50		-
软件开发费用	1,208,999.95		322,400.04		886,599.91
手机 APP 软件摊销		188,349.51	12,556.64		175,792.87
合计	<b>1,559,524.82</b>	<b>188,349.51</b>	<b>477,668.62</b>		<b>1,270,205.71</b>

## 9、递延所得税资产/递延所得税负债

### 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	8,920,285.21	8,056,609.96
可抵扣暂时性差异	953,090.33	766,577.22
合计	<b>9,873,375.54</b>	<b>8,823,187.18</b>

(1) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年		112,359.36	
2019 年	105,711.40	105,711.40	
2020 年			
2021 年	3,982,400.50	3,982,400.50	
2022 年	3,856,138.70	3,856,138.70	
2023 年	976,034.61		
合计	<b>8,920,285.21</b>	<b>8,056,609.96</b>	

## 10、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	800,000.00	
合计	<b>800,000.00</b>	

注：本公司与浙江泰隆银行上海杨浦支行签订了编号为 310100903180327 浙泰商银（流借）字第 0104510002 号流动资金贷款协议。曹越，张张，曹玉兵作为保证人与浙江泰隆银行上海杨浦支行签订了编号为 310100903180327 浙泰商银（高保）字第 0104510002 号最高额保证合同。约定在 2018 年 3 月 27 日至 2020 年 3 月 27 日期间易之景和公司与泰隆银行签订的借款合同提供最高额保证金额为 1,500,000.00 元的保证。

**11、应付账款****(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
货款	1,536,661.85	92,086.00
合计	<b>1,536,661.85</b>	<b>92,086.00</b>

**(2) 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
靜上海文捷物流有限公司	38,000.00	对方公司尚未结账
合计	<b>38,000.00</b>	

**12、预收款项****(1) 预收款项列示**

项目	年末余额	年初余额
合肥城管	3,150.00	255,750.00
合计	<b>3,150.00</b>	<b>255,750.00</b>

**(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项**

无

**13、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	176,205.06	958,475.76	1,014,635.28	120,045.54
二、离职后福利-设定提存计划		112,420.23	112,420.23	
合计	<b>176,205.06</b>	<b>1,070,895.99</b>	<b>1,127,055.51</b>	<b>120,045.54</b>

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	176,205.06	850,184.50	906,344.02	120,045.54
二、职工福利费		28,345.00	28,345.00	
三、社会保险费		59,621.26	59,621.26	
其中：医疗保险费		52,496.27	52,496.27	
工伤保险费		1,727.81	1,727.81	
生育保险费		5,397.18	5,397.18	
四、住房公积金		20,325.00	20,325.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<b>176,205.06</b>	<b>958,475.76</b>	<b>1,014,635.28</b>	<b>120,045.54</b>

## (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
一、基本养老保险		108,513.80	108,513.80	
二、失业保险费		3,906.43	3,906.43	
合计		<b>112,420.23</b>	<b>112,420.23</b>	

## 14、应交税费

项目	年末余额	年初余额
应交个人所得税	345.69	519.00
应交增值税	714,834.68	277,639.91
应交城建税	7,148.35	2,776.40
应交教育费附加	12,867.77	8,329.19
应交地方教育附加	4,289.26	5,552.80
合计	<b>739,485.75</b>	<b>294,817.30</b>

## 15、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	1,955.56	
应付股利		
其他应付款	99,397.81	12,811.81
合计	<b>101,353.37</b>	<b>12,811.81</b>

## (1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
银行借款最后 11 天利息	1,955.56	
合计	<b>1,955.56</b>	

## (2) 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
上海汉商律师事务所	9,399.81	9,399.81
上海海盛特种箱有限公司	89,998.00	
代收代付		3,412.00

项目	年末余额	年初余额
合计	<b>99,397.81</b>	<b>12,811.81</b>

**16、股本**

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,000,000.00						17,000,000.00

**17、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	692,503.94			692,503.94
合计	692,503.94			692,503.94

**18、未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-8,429,693.74	-4,440,508.64
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	-8,429,693.74	-4,440,508.64
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-668,745.50	-3,989,185.10
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	<b>-9,098,439.24</b>	<b>-8,429,693.74</b>

**19、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	6,645,397.01	4,078,472.85	1,875,637.06	1,132,107.35
其中: 厕所管理及建造	6,645,397.01	4,078,472.85	1,875,637.06	1,132,107.35
合计	<b>6,645,397.01</b>	<b>4,078,472.85</b>	<b>1,875,637.06</b>	<b>1,132,107.35</b>

**20、税金及附加**

项目	本年发生额	上年发生额
城建税	6,180.06	-9,257.53
教育费附加	8,985.66	3,379.29
地方教育费附加	1,124.14	

项目	本年发生额	上年发生额
河道管理费		-1,977.84
合计	<b>16,289.86</b>	<b>-7,856.08</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 21、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费	95,933.56	438,901.33
折旧		115,657.05
业务拓展费	103,906.44	103,906.44
运费	76,588.33	36,029.08
业务招待费	12,348.93	10,926.80
远程监控费	2,676.00	7,815.09
通讯费		1,568.40
快递费	2,188.75	376.00
维修费	37,524.04	
合计	<b>331,166.05</b>	<b>715,180.19</b>

## 22、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬费用	744,386.51	1,206,873.66
折旧摊销费	432,459.53	428,400.12
办公费	39,273.84	119,640.98
业务招待费	47,623.60	11,354.63
差旅费	74,870.88	371,292.79
租赁费	328,000.00	250,000.00
中介机构费	6,106.26	139,114.54
其他	269,288.17	654,018.68
合计	<b>1,942,008.79</b>	<b>3,180,695.40</b>

## 23、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	284,959.48	244,623.51
租赁物业	182,340.00	188,027.79
水电费	11,482.50	
检测费	72,340.45	193,451.81
材料费用	143,007.98	96,072.41

项目	本年发生额	上年发生额
合计	<b>694,130.41</b>	<b>722,175.52</b>

**24、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	58,915.56	2,273.02
减：利息收入	349.89	455.59
汇兑损益		
手续费	6,945.72	8,080.90
合计	<b>65,511.39</b>	<b>9,898.33</b>

**25、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	186,513.11	15,172.78
存货跌价损失		171,987.18
合计	<b>186,513.11</b>	<b>187,159.96</b>

**26、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
浦东财政补贴		100,000.00	
市科委创新资金		100,000.00	
合计		<b>200,000.00</b>	

**27、营业外支出**

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
滞纳金	50.05	504.82	50.05
合计	<b>50.05</b>	<b>504.82</b>	<b>50.05</b>

**28、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		-645.72
递延所得税费用		125,602.39
合计		<b>124,956.67</b>

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本年发生额
----	-------

项目	本年发生额
利润总额	-668,745.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	-100,311.83
子公司适用不同税率的影响	-70,440.12
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,019.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	244,822.28
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-78,089.67
所得税费用	

## 29、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
财务费用及其他	349.89	455.59
政府补助		200,000.00
往来款	333,722.29	328,766.80
合计	<b>334,072.18</b>	<b>529,222.39</b>

### (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
三项费用及其他	1,408,589.06	2,149,399.26
往来款		800,000.00
合计	<b>1,408,589.06</b>	<b>2,949,399.26</b>

### (3) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-668,745.50	-3,989,185.10
资产减值准备	186,513.11	187,159.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,697.35	180,392.85
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	477,668.62	468,639.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收		

项目	2018 年度	2017 年度
益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	58,915.56	2,273.02
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)		125,602.39
存货的减少 (增加以“-”号填列)	931,532.34	794,815.64
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-3,286,507.66	2,413,693.99
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	1,669,026.34	-28,298.97
其他 (受限货币资金期初减期末)		
经营活动产生的现金流量净额	-572,899.84	155,093.62
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	137,907.73	193,822.64
减: 现金的期初余额	193,822.64	115,226.52
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	<b>-55,914.91</b>	<b>78,596.12</b>

**(4) 现金及现金等价物的构成**

项目	2018 年度	2017 年度
一、现金	137,907.73	193,822.64
其中: 库存现金	788.72	38,384.69
可随时用于支付的银行存款	137,119.01	155,437.95
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<b>137,907.73</b>	<b>193,822.64</b>

**七、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	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
-------	----	-----	------	----------	------



	经营地			直接	间接	
上海清泽利源环保科技有限公司	上海	上海	环保设备生产	100.00		同一控制下企业合并取得
上海禹京科技有限公司	上海	上海	信息技术、电子科技、生物科技领域内的技术开发	51.00		非同一控制下新设立

(2) 注：2018年03月05日公司召开股东会会议，审议通过了设立上海禹京科技有限公司的议案。于2018年4月12日申领了统一社会信用代码为91310115MA1K42FG06的营业执照。公司法人代表为曹越。公司注册资本为人民币500万元，其中，上海易之景和环境技术股份有限公司认缴注册资本255万元，占比51.00%，上海旗瓴山企业管理咨询有限公司认缴注册资本150万元，占比30.00%，自然人张张认缴注册资本95万元，占比19.00%。

因上海禹京科技有限公司截至2018年12月31日，尚未开始经营无任何收益，无实缴资本，因此未对合并报表金额产生任何影响。

本次收购是从公司未来发展战略的角度做出的决策，有利于提升公司的市场竞争力，扩大公司业务范围及提高公司的盈利能力。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款，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。

### (一) 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。

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司主要经营位于中国境内，所有业务以人民币进行结算，因此无外汇风险。

#### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行存款有关。银行存款利率为同期银行活期存款利率，银行存款的利息收入随浮动利率变化而波动。本公司总部财务部持续监控利率水平，并据以决策调控存款规模，控制利率风险。

## 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理，截止 2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于银行存款和其他应收款。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司其他应收款主要为履约保证金、员工借支的备用金及预付款项，经评估无需计提坏账准备。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。截止 2018 年 12 月 31 日本公司流动负债较少，流动比率和速动比率较高，因此本公司具有满足日常运营资金的需求及到期偿还债务的能力，流动风险较小。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 2、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
曹越	实际控制人、董事长兼总经理
上海旗瓠山企业管理咨询有限公司	曹越对外投资的公司
曹杨	公司监事

注：曹越持有公司 49.68% 股份。

### 3、关联方交易情况

#### (1) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	163,200.00	288,000.00

### 4、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
其他应收款：				

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
曹杨			2,000.00	20.00
合计			<b>2,000.00</b>	<b>20.00</b>

## 十、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
[资产负债表日后第1年]	546,808.00	402,340.00
[资产负债表日后第2年]	227,801.33	438,808.00
合计	774,609.33	841,148.00

### 2、或有事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至报告日2018年4月22日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至2018年12月31日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 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		
应收账款	4,340,908.89	1,045,423.09
合计	<b>4,340,908.89</b>	<b>1,045,423.09</b>

#### (1) 应收账款分类披露

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 (%)	

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应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,958,548.58	100.00	617,639.69	12.46	4,340,908.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<b>4,958,548.58</b>	<b>100.00</b>	<b>617,639.69</b>	<b>12.46</b>	<b>4,340,908.89</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,479,139.63	100.00	433,716.54	29.32	1,045,423.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	<b>1,479,139.63</b>	<b>100.00</b>	<b>433,716.54</b>	<b>29.32</b>	<b>1,045,423.09</b>

组合中，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	4,227,834.23	42,278.34	1.00
1至2年	21,780.00	4,356.00	20.00
2至3年	275,858.00	137,929.00	50.00
3年以上	433,076.35	433,076.35	100.00
合计	<b>4,958,548.58</b>	<b>617,639.69</b>	<b>12.46</b>

(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 307,999.60 元；本年收回或转回坏账准备金额 124,076.45 元。

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
潍坊市环境卫生管理处	38,450.00	现金收回
厦门海沧城建集团有限公司	36,576.28	现金收回
宁波政府采购中心	18,175.00	现金收回
潍坊市奎文区环境卫生管理处	15,642.44	现金收回
瑞安市环卫管理处	6,950.02	现金收回
合计	<b>115,793.74</b>	

注：本期坏账准备转会的原因系前期项目款项收回。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
深圳龙岗区城市管理局	2,491,956.25	50.26	161,051.25
仙游县环境卫生管理所	1,447,114.40	29.18	14,471.14
厦门海沧城建集团有限公司	224,055.00	4.52	2,240.55
厦门海沧城建绿色产业有限公司	200,292.33	4.04	2,002.92
大连城市建设管理局	211,936.00	4.27	105,968.00
合计	<b>4,575,353.98</b>	<b>92.27</b>	<b>285,733.86</b>

## 2、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	3,001,931.46		3,001,931.46	3,001,931.46		3,001,931.46
合计	3,001,931.46		3,001,931.46	3,001,931.46		3,001,931.46

(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
上海清泽利源环保科技有限公司	3,001,931.46			3,001,931.46		
合计	3,001,931.46			3,001,931.46		

## 3、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
主营业务小计	6,645,397.01	4,078,472.85	1,251,100.85	1,089,435.91
其中：真空厕所	6,645,397.01	4,078,472.85	1,251,100.85	1,089,435.91
其他业务小计			624,536.21	104,295.00
其中：厕所管理			624,536.21	104,295.00
合计	<b>6,645,397.01</b>	<b>4,078,472.85</b>	<b>1,875,637.06</b>	<b>1,193,730.91</b>

#### 十四、补充资料

##### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助，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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-50.05	滞纳金
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	<b>-50.05</b>	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	<b>-50.05</b>	

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。

##### 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	-7.49	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-7.49	-0.04	-0.04

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室

上海易之景和环境技术股份有限公司

2019年4月24日