



民基生态

NEEQ:833365

山西大地民基生态环境股份有限公司
Shanxi Dadi Minji Eco-Environment Co., Ltd.



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记

2019年1月3日，公司在山西省工商行政管理局完成工商变更登记手续，取得了新的营业执照，其中，公司中文名称由“山西民基生态环境工程股份有限公司”变更为“山西大地民基生态环境股份有限公司”。详见公司于2019年1月18日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）上披露的《山西民基生态环境工程股份有限公司关于公司全称变更的提示性公告》（公告编号：2019-001）。

2019年5月14日，公司2018年年度股东大会审议通过《2018年度利润分配方案》议案，并于2019年5月27日（除权除息日）委托中国结算北京分公司将代派的现金红利通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。详见公司分别于2019年4月24日、2019年5月20日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）上披露的《山西大地民基生态环境股份有限公司2018年年度权益分派预案公告》（公告编号：2019-011）、《山西大地民基生态环境股份有限公司2018年年度权益分配实施公告》（公告编号：2019-020）。

2019年6月21日，公司取得中华人民共和国自然资源部审核并换发的《地质灾害防治单位资质证书》，公司由“地质灾害防治乙级施工单位”升级为“地质灾害防治甲级施工单位”，详见公司于2019年6月25日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）上披露的《山西大地民基生态环境股份有限公司关于公司资质升级的公告》（公告编号：2019-024）。

目 录

公司半年度大事记	2
声明与提示.....	1
第一节 公司概况	2
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	4
第三节 管理层讨论与分析	6
第四节 重要事项	10
第五节 股本变动及股东情况.....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	33

释义

释义项目	指	释义
公司、民基生态、大地民基	指	山西大地民基生态环境股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
高级管理人员	指	公司总经理、常务副总经理、副总经理、总会计师、董事会秘书
治理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
《公司章程》	指	《山西大地民基生态环境股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
民基中治、子公司	指	北京民基中治生态环境规划设计院有限公司
迈科珍公司 MicroGen Biotech Limited	指	爱尔兰迈科珍生物科技有限公司（MicroGen Biotech Limited）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日

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。

公司负责人傅垣洪、主管会计工作负责人霍成祥及会计机构负责人（会计主管人员）任华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<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
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	第三届董事会第十六次会议决议； 第三届监事会第六次会议决议； 《2019年半年度报告》； 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。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山西大地民基生态环境股份有限公司
英文名称及缩写	Shanxi Dadi Minji Eco-Environment Co., Ltd.
证券简称	民基生态
证券代码	833365
法定代表人	傅垣洪
办公地址	山西省太原市万柏林区长兴路1号华润大厦T4楼九层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	侯 宪
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0351-5265288
传真	0351-5259388
电子邮箱	minegreen_gs@163.com
公司网址	www.minegreen.com
联系地址及邮政编码	山西省太原市万柏林区长兴路1号华润大厦T4楼九层、030006
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

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	2011-09-09
挂牌时间	2015-08-31
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环境和公共设施管理业-生态保护和环境治理业-生态保护-其他自然保护
主要产品与服务项目	提供矿山生态修复、边坡（创面）生态修复、工业污染场地生态修复、农业污染耕地生态修复、河湖水体生态修复；土壤改良；地质灾害治理；园林绿化及造林绿化等生态环保类项目的全产业链服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	210,450,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	山西大地环境投资控股有限公司
实际控制人及其一致行动人	山西省人民政府国有资产监督管理委员会

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	91140100581239692E	否
注册地址	山西综改示范区太原学府园区高新街17号2幢20层2017室	否
注册资本（元）	210,450,000	是
<p>2019年1月3日，公司在山西省工商行政管理局完成工商变更登记手续，取得了新的营业执照，注册资本由103,120,000元变更为210,450,000元，法定代表人由张能虎变更为傅垣洪，公司全称由“山西民基生态环境工程股份有限公司（英文名称：Shanxi Minji Eco-Environment Engineering Co., Ltd.）”变更为“山西大地民基生态环境股份有限公司（英文名称：Shanxi Dadi Minji Eco-Environment Co., Ltd.）”。</p>		

五、 中介机构

主办券商	华龙证券
主办券商办公地址	甘肃省兰州市城关区东岗西路638号兰州财富中心21楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 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	71,188,825.56	4,500,713.73	1,481.72%
毛利率%	28.45%	53.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,806,443.02	-7,813,061.92	302.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,806,425.98	-7,803,737.52	302.55%
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）	2.22%	-6.10%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	2.22%	-6.09%	-
基本每股收益	0.08	-0.08	200.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	821,185,754.66	911,979,169.16	-9.96%
负债总计	136,057,191.79	200,567,049.31	-32.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	685,128,562.87	711,412,119.85	-3.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.26	3.38	-3.55%
资产负债率%（母公司）	16.18%	21.63%	-
资产负债率%（合并）	16.57%	21.99%	-
流动比率	5.87	4.54	-
利息保障倍数	88.81	32.08	-

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	8,518,002.82	-4,879,295.73	274.57%
应收账款周转率	0.35	0.05	-
存货周转率	0.57	0.06	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-9.96%	-7.32%	-

营业收入增长率%	1481.72%	-82.06%	-
净利润增长率%	302.31%	-402.27%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	210,450,000	210,450,000	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
非流动资产处置损益	20.05
	-
非经常性损益合计	20.05
所得税影响数	3.01
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	17.04

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 其他原因 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司依托所拥有的相关技术集群和行业专业资质，凭借以行业专家为代表的专业技术团队，积极整合产业链上下游的相关企业，为政府、大型工矿企业以及其他产权单位等主要客户提供生态修复项目自“生态评估、工程勘察、规划设计、技术研发、投资建设、施工运营与咨询服务”于一体的敏捷化、个性化、多元化全产业链服务，从而实现公司的营业收入、利润及现金流。

公司的主要产品和服务为：

1、提供矿山生态修复、边坡（创面）生态修复、工业污染场地生态修复、农业污染耕地生态修复、河湖水体生态修复；环境修复；土壤改良；地质灾害治理；矿山工程；市政公用工程；地基基础工程；苗木花卉（不含种子）的种植与销售；优良抗性苗木繁育；园林绿化及造林绿化等生态环保类的工程建设和管理服务；

2、提供环保技术研发、技术咨询、技术服务、技术推广及技术转让，以及超级腐殖基质、新型生物环保材料、优良抗性苗木等的生产与销售服务。

公司的商业模式涵盖 EPC、EPC+C、合同环境服务等。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司围绕年初制定的目标任务，以市场开发为主题，积极拓展山水林田湖草生态保护修复项目；以项目建设为主线，强化项目绩效考核，全面推进官地、杜儿坪、西铭、上社、燕龛等在建项目的生态修复管理工作；积极推进技术创新，持续优化公司治理，全面提升公司的管理水平，取得了良好的经营业绩。

1、公司经营业绩

报告期内，公司实现营业收入为71,188,825.56元，比上年同期增长1,481.72%，主要原因为报告期内所施工的项目是2018年新签的未完工项目，而2018年1-6月的大部分项目都已经完工并处于收尾阶段；营业成本为50,938,307.58元，比上年同期增长2,359.15%，主要原因为报告期内销售收入增长明显，匹配相应的成本，同时，报告期内所施工项目的毛利率为28.45%，比上年同期降低25.53%，致使报告期内营业成本增长远高于收入增长。累计实现净利润为15,806,443.02元，比上年同期增长302.31%，主要原因为收入大幅增长所致。

2、公司财务状况

报告期内，公司资产总额为821,185,754.66元，比上年末下降9.96%，主要原因为报告期内偿还供应商货款、归还银行贷款及现金分红；负债为136,057,191.79元，比上年末下降32.16%，主要原因为报告期内偿还供应商货款；净资产为685,128,562.87元，比上年末下降3.69%，主要原因为现金分红及公司盈利所致。

3、公司现金流情况

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为8,518,002.82元，比上年同期增长274.57%，主要原因为营业收入增长，收款较上年同期增加所致；投资活动产生的现金流量净额为-330,457,637.92元，比上年同期下降171,755.55%，主要原因为报告期内购买银行理财产品所致；筹资活动产生的现金流量净额为-54,107,800.67元，比上年同期下降381.46%，主要原因为报告期内现金分红42,090,000.00元。

三、 风险与价值

1、技术储备风险

在既有的生态修复和生态重建的成功案例中，没有技术完全相同的两个案例，现有技术也只能解决或部分解决当前遇到的生态问题，简单生态缺陷所需要的技术也相对容易。但是，随着生态修复工作的不断深入，面临的修复难题将不断增多、难度增大，对修复技术的要求也随之提高。同时，也面临着其他企业的技术模仿和跟随形成的恶性竞争，要保持持续的市场地位，需要对原有技术进行持续升级和关键技术创新。因此，关键技术的研发和储备决定公司能否保持市场地位。

应对措施：积极引进优秀的技术人才，加大研发投入力度，进一步提升公司的研发能力，加快引进技术的消化吸收再创新，找准个体生态修复项目所需的技术难点、关键点和着力点，通过开展一系列共性和专业关键技术攻关，形成多技术集成的、适合国内生态修复的专有技术体系，增加公司专利技术，持续扩大核心技术优势。

2、市场竞争风险

生态修复和重建行业具有技术门槛高、技术创新难的特点，完成一个生态重建工程项目需要使用多套专利技术集群，为此，当前生态修复行业具有相对较高的利润水平。同时，也必然会吸引一些规模、研发能力以及技术储备有限的企业因追求利润而参与到生态修复行业的市场竞争中，加速市场竞争的无序现象，扰乱市场秩序，不仅会压缩生态修复工程的利润空间，还将产生劣币驱逐良币的市场后果。

应对措施：持续提升技术研发能力，打造生态修复全产业链，持续完善公司商业模式，不断提高项目管理水平，为客户提供最优化的设计方案、最精湛的施工技术、最节约的建设成本、景观化的修复效果，并把项目打造成为精品工程，取得良好的知名度和美誉度。

3、市场开拓风险

当前，生态修复行业市场份额较为分散，但业界资质较高、规模较大、业绩优良、经验丰富的企业仍居于市场主导地位。生态环境修复行业通常都有服务半径，考虑到提供服务的及时性与便捷性，生态环境修复发标人一般会优先选用本地的服务商，本地生态环境修复服务商在市场竞争中具有天然的地域优势。近年来，虽然生态环境修复行业市场化趋势日趋明显，但区域壁垒依然存在，公司的市场开拓仍然存在一定风险。

应对措施：积极夯实市场竞争力，防范市场开拓风险。一是提升自身的业务资质与业务能力；二是不断开拓新区域、新客户，在现已开发的区域市场和未来开发的新区域市场全力推进新型生态修复独创技术（如微生物土壤生态修复、盐碱地生态综合治理成套技术的推广与应用）。

4、技术模仿复制风险

生态修复领域的技术存在隐性门槛，形同质异，其技术内涵在于生物学、微生物学、生物化学和生态学的知识交叉。同样操作流程的物理性工艺过程，由于生物化学材料的不同配方、微生物制剂和菌种的配比、生物群落先锋物种和终极物种在演替过程中的设计差异，都不是简单模仿能够复制的。但由于表面技术的看似相同，容易出现表面模仿即工序简单复制的市场竞争，造成市场中技术和价格的混乱。

应对措施：进一步加强和完善既有技术体系的再创新，做好既有技术体系的升级换代。在完善既有技术体系的基础上，建立生态修复单项技术和技术集成的企业标准，并在规范化操作的指导下，通过技术监督和质检部门使其升格为地方标准或行业标准，并为相同领域国家标准的制定提供技术支持和参考。

5、人力资源风险

随着生态环境修复行业的不断发展，市场竞争日趋激烈，对于相关人才的争夺趋于白热化，保持高素质技术开发人才、企业管理人才和市场拓展人才的稳定、充实与提升是公司持续发展壮大的基础。如果公司不能持续引进、保留优秀的技术、管理和营销等方面的专业人才，对公司未来持续发展会产生不利影响。

应对措施：公司重视各类高素质人才队伍建设的重要性、必要性和持久性，从可持续发展的高度，建立和完善符合公司实际且具有可操作性的绩效考评体系和贡献激励机制，逐步实施股权激励。加强企业文化建设，增强企业的凝聚力和向心力，把企业发展前景与员工个人愿景结合起来，为优秀员工提供良好的发展空间，充分实现个人价值。

6、客户集中风险

由于公司属于生态修复类企业，所承揽的项目多数为工程量和金额都较大的生态环境修复类工程项目，故报告期内公司客户总量较少，前五大客户占比较大，存在一定的客户集中风险。

应对措施：不断开拓新客户、新业务，增加客户总量并适度调整大中项目的比例。

7、资金回笼风险

当前生态环境修复领域中多为政府投资项目，由于少数地区过度举债，造成部分项目建设资金不到位，不能及时结算工程款，从而形成资金回笼风险。

应对措施：在项目选择方面，严格按照公司项目选择的标准和原则，对项目进行严格的筛选和排查，对项目建设背景、业主资信、工程款支付能力等进行全面调查，不符合原则和标准的项目一律不参与。对于中标项目，加强项目合同的法律审核，并在合同中增加延迟支付工程款的经济补偿条款，以保障公司的合法权益。

8、项目集中风险

为把公司打造成为矿山生态修复领域的领军企业和土壤生态修复领域的骨干企业的战略目标，公司积极整合优质资源，搭建战略合作平台，建立生态修复全产业链，通过有效发挥产业链的联动优势，全力为社会公众提供各类优质的生态产品。随着公司业务的稳定发展，公司对重大项目的承接能力逐步提升，重大项目在公司业绩中的比重越来越大，在扩大公司主营业务收入、提升市场地位的同时，必将占用公司大量的资金和人力资源，必然挤压公司对基础市场的投入，传统中小项目市场拓展能力不能同步提升，项目集中度较高，对公司均衡发展存在一定风险。

应对措施：做好年度市场拓展计划，加大传统中小项目市场的梳理力度，积极跟进中小项目的招投标进度，合理组织资源开展相关工作，做到重大项目与传统中小项目设计施工的均衡发展。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司恪守国家有关政策法规，依法纳税，解决了大量就业，通过科学的人才培养与发展机制，促进了全员的成长发展，保障了员工合法权益，实现了智慧经营，协同建设方、供应商在实施了西山煤电官地矿、杜儿坪矿、西铭矿，阳泉市上社矿、燕龛矿，山阴县西山矿等项目的矿山生态修复工作，切实履行了为社会公众提供优质生态产品，助推生态文明建设的社会责任，稳步推动公司发展，不断提升公司商业价值，为股东提供了稳定持久的回报。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	√是 □否	四.二.(三)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告 / 申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
民基生	被告 1: 山西安华新农	1、2016年2月27日,原告与被告1签订合作协议,约定由原告对被告1位于静乐县产	20,000,000.00	公司于2018年4月10日收到《山西省忻州市中级人民法院民事调解书》	2018年4月10日

态	<p>实业有限公司 被告 2: 山西安华金地农业开发有限公司 被告 3: 安华控股有限公司</p>	<p>业示范园区的 5 万亩土地进行整治开发。原告按约定向被告 1 支付 2000 万元的履约保证金。</p> <p>2、由于被告 1 的原因，土地整治工作难以继续推进。2017 年 3 月 7 日，原告和被告 1 做出项目推进会议决议，被告 1 同意在不晚于 2017 年 3 月 31 日向原告退还该 2000 万元的履约保证金，并以 30% 的年利率向原告支付资金使用回报，并用其持有的被告 2 的股权向原告提供担保。被告 2 就被告 1 欠原告的该笔保证金及其使用费向原告提供连带责任保证。</p> <p>3、被告 1 收到原告的 2000 万元保证金后，将该笔 2000 万元保证金转给了其控股股东被告 3。由于被告 1 作为投资平台，一直未有实际的经济收入，且迟迟不能退还原告的履约保证金及其使用费，原告为维护自己的合法权益，被迫向法院提起诉讼，原告向法院诉讼请求及依据：1、请求判令被告 1 立即退还原告履约保证金 2000 万元，并按照 30% 的年利率向原告支付不少于 660 万元的资金使用费，直至履约保证金全部退还完毕。2、依法判令被告 2、3 对上述款项承担连带清偿责任。3、判令三被告共同承担本案诉讼费等。</p>		<p>((2017) 晋 09 民初 26 号)，案件在审理过程中，经山西省忻州市中级人民法院主持调解，当事人自行和解达成如下协议：</p> <p>(一) 原、被告各方确认：新农公司应退还民基生态 2000 万元履约保证金的责任由新农公司、金地公司股东田乐公司承担；(二) 田乐公司在 2018 年 11 月 30 日前付给民基生态 1000 万元；在 2019 年 4 月 30 日前付给民基生态 500 万元；在 2019 年 9 月 30 日前付给民基生态 500 万元，如逾期则按本息承担月利率 1% 的利息；新农公司、金地公司对该 2000 万元本息承担连带清偿责任。</p> <p>(三) 田乐公司以持有新农公司的 100% 股权作为担保；田乐公司不能履行第二条约定义务，民基生态将申请法院强制执行。</p> <p>(四) 本调解协议书生效后，民基生态与安华控股没有任何债权债务关系。民基生态、新农公司、金地公司不得以任何理由向安华控股主张 2000 万元履约保证金本息等任何债权。(五) 案件受理费 174800 元，减半收取 87400 元由新农公司负担。</p>	
总计	-	-	20,000,000.00	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

本次诉讼不会形成预计负债，也不会对公司未来经营产生任何不利影响。目前，山西安华新农实业有限公司正在积极组织开工建设，经双方沟通，公司同意适当延长其还款时间。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2018/7/25		收购	关于保证公司独立性的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
收购人	2018/7/25		收购	关于规范关联交易的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
收购人	2018/7/25		收购	关于规范同业竞争的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
收购人	2018/7/25	2020/1/2	收购	关于股份转让限制的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
收购人	2018/7/25		收购	关于不注入其他具有金融属性企业或房地产相关资产的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
收购人	2018/7/25	2019/6/30	收购	关于完善董事会和监事会组织体系的承诺	详见承诺事项详细情况	已履行完毕

承诺事项详细情况：

根据 2018 年 7 月 26 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 上披露的《山西民基生态环境工程股份有限公司收购报告书》，以及 2018 年 11 月 7 日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 上披露的《山西民基生态环境工程股份有限公司收购报告书》(更新)，收购人作出的公开承诺及约束措施如下：

一、本次收购行为所作出的公开承诺事项

(一) 关于保证公司独立性的承诺

收购人作出的关于保证公司独立性的承诺具体参见本报告书“第四节本次收购对民基生态的影响分析”之“四、本次收购对公众公司独立性的影响”的相关内容。“四、本次收购对公众公司独立性的影响”内容为：本次收购完成后，收购人山西大地承诺将按照《公司法》、《证券法》和其他有关法律法规对公众公司的要求，对公众公司实施规范管理，合法合规地行使相应权利并履行相应义务，采取切实有效措施保证公众公司在人员、资产、财务、机构和业务方面的独立。本次收购对公众公司的人员独立、资产完整、财务独立不会产生重大影响。本次收购完成后，公众公司仍将具有独立的经营能力，在人员、资产、财务、机构和业务等方面保持独立。

(二) 关于规范关联交易的承诺

收购人作出的关于规范关联交易的承诺具体参见本报告书“第四节本次收购对民基生态的影响分析”之“二、收购人及其关联方与民基生态的关联交易及其规范措施”的相关内容。“二、收购人及其关联方与民基生态的关联交易及其规范措施”内容为：因公司业务发展的需要，2018 年 3 月，收购人与民基生态达成一致意向，向民基生态提供借款 6,000 万元，由收购人通过第三方金融机构以委托贷款的形式分期发放，委托贷款年利率为 8%，每次借款期限为 6 个月。2018 年 4 月 20 日，收购人委托第三方金融机构向民基生态发放贷款 2,000 万元，借款期限为 2018 年 4 月 20 日至 2018 年 10 月 19 日，用途为环保新项目开发，剩余 4,000 万元待收购人确定具体金融机构后另行履行委托贷款程序进行发放。2018 年 4 月 16 日，民基生态原控股股东、实际控制人杨学全已将其所持民基生态 2,400 万股股份作为质押物为该 6,000 万元借款提供质押担保，质押期限为 2018 年 4 月 17 日至 2018 年 10 月 16 日。

除上述事项外，本报告书签署之日前二十四个月内，收购人及其关联方与民基生态不存在其他交易。

收购人承诺，本次收购完成后收购人及其关联方将尽量减少并规范与民基生态及其控股企业之间的关联交易。对于无法避免或有合理原因而发生的关联交易，收购人及其关联方将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行，根据有关法律、法规及规范性文件的规定履行关联交易决策程序，依法履行信息披露义务和办理有关报批程序，不损害民基生态及其股东的利益。

如有任何违反上述承诺的事项发生，收购人将承担因此给民基生态造成的一切损失。

（三）关于规范同业竞争的承诺

收购人作出的关于保证公司独立性的承诺具体参见本报告书“第四节本次收购对民基生态的影响分析”之“三、收购人及其关联方与民基生态的同业竞争及其规范措施”的相关内容。“三、收购人及其关联方与民基生态的同业竞争及其规范措施”内容为：收购人控股子公司山西大地控股土地开发有限公司，其经营业务存在与民基生态及其控制的其他企业存在同业竞争关系的业务。本次收购事项发生前，民基生态存在部分土地整治业务，具体为：

1、2016年2月，民基生态与山西安华新农实业有限公司就山西省静乐县土地流转（整治）项目签署《土地整治合作协议》，并在此协议下，双方签订了《建设工程施工合同》，由民基生态对位于静乐县产业示范园区的不少于5万亩的土地进行整治开发；2016年7月，民基生态与山西安华金地农业开发有限公司（山西安华新农实业有限公司控股子公司）签订《建设工程施工合同》，对山西静乐县土地流转项目1-4#地块，合计16,647亩土地进行开发整理。

2、2016年，民基生态与山西林海园林生态科技有限公司签署3个《建设工程施工合同》，对位于阳曲县泥屯镇岔上村西方山A区399.85亩、阳曲县泥屯镇岔上村西方山B区436.5亩、阳曲县泥屯镇岔上村西方山C区210.13亩土地进行整治开发。

3、2016年，民基生态与太原市垠昊源农业有限公司签署《建设工程施工合同》，对位于阳曲县泥屯镇赤泥社村华林坡298.23亩土地进行土地整治开发。

山西大地控股土地开发有限公司主营业务为土地整治，与民基生态上述业务存在同业竞争关系。

鉴于本次收购前民基生态主营业务为矿山生态修复与污染土壤生态修复，且除静乐县与阳曲县土地整治业务外，民基生态尚无其他土地整治业务，经协商一致，山西大地与民基生态签署《同业竞争解决方案》，民基生态主营业务方向为矿山生态修复与污染土壤生态修复，在完成静乐县土地整治业务后，民基生态不再开展土地整治业务。

收购人承诺：

除上述情况外，截至本报告书签署之日，收购人及其关联方未从事与民基生态及其控制的其他企业等关联方存在同业竞争关系的业务。

收购人承诺，本次收购完成后收购人及关联方将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对民基生态构成竞争的业务、活动，或拥有与民基生态存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权。

若日后民基生态进一步拓展其产品和业务范围，收购人及控制的其他企业将不与民基生态拓展后的产品或业务相竞争；可能与民基生态拓展后的产品或业务发生竞争的，收购人及控制的其他企业将按照如下方式退出竞争：

- （1）停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；
- （2）停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；
- （3）将相竞争的业务纳入到公司来经营；
- （4）将相竞争的业务转让给无关联的第三方。

如违反上述承诺，收购人将承担因此而给民基生态及其控制的其他企业造成的一切损失。

（四）关于股份转让限制的承诺

收购人承诺如下：

收购人持有的民基生态的全部股份在本次收购完成后12个月内不转让，但收购人所持民基生态的

股份在同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让不受前述 12 个月的限制。

(五) 关于不注入其他具有金融属性企业或房地产相关资产的承诺

收购人承诺如下：

收购完成后不将私募基金管理业务或其他具有金融属性业务的资产置入民基生态；不利用民基生态直接或间接从事私募基金管理业务或其他具有金融属性业务；不通过资金拆借等形式，利用民基生态为私募基金管理业务或其他具有金融属性业务提供帮助，并严格遵守股转系统的相关各项要求。

收购完成后不将房地产开发相关资产置入民基生态，不利用民基生态直接或间接从事房地产开发相关业务；不通过资金拆借等形式，利用民基生态为房地产开发相关业务提供帮助。并严格遵守股转系统的相关各项要求。

(六) 关于完善董事会和监事会组织体系的承诺

收购人承诺如下：收购人将向上级主管部门汇报请示，沟通协调董事会和监事会人员不足问题，积极推进公司董事会、监事会建设进程，于 2019 年 6 月 30 日之前补足董事会、监事会人数，完善董事会和监事会组织体系。

二、收购人未能履行承诺时的约束措施

收购人承诺如下：

1、收购人将依法履行《山西民基生态环境工程股份有限公司收购报告书》披露的承诺事项；

2、如果未履行收购报告书披露的承诺事项，收购人将在民基生态的股东大会及全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www. neeq. com. cn）上公开说明未履行承诺的具体原因并向民基生态的股东和社会公众投资者道歉；

3、如果因未履行收购报告书披露的相关承诺事项给民基生态或者其他投资者造成损失的，收购人将向民基生态或者其他投资者依法承担赔偿责任。

履行情况：收购人履行了上述承诺。

(三) 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 5 月 27 日	2.000000	0	0
合计	2.000000	0	0

2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司于 2019 年 5 月 27 日完成了 2018 年年度利润分配，详见公司于 2019 年 5 月 20 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（http://www. neeq. com. cn）上披露的《山西大地民基生态环境股份有限公司 2018 年年度权益分派实施公告》（公告编号：2019-020）。

(四) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、股票发行情况

□适用 √不适用

2、 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2018/11/7	539,869,900.00	105,953,122.08	是	购买固定资产	30,000,000.00	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

详见公司于2019年8月20日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）上披露的《山西大地民基生态环境股份有限公司2019年半年度募集资金存放与使用情况的专项报告》（公告编号：2019-031）。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	44,064,560	20.94%	0	44,064,560	20.94%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	16,313,520	7.75%	0	16,313,520	7.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	166,385,440	79.06%	0	166,385,440	79.06%
	其中：控股股东、实际控制人	107,330,000	51.00%	0	107,330,000	51.00%
	董事、监事、高管	48,940,560	23.26%	0	48,940,560	23.26%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		210,450,000	-	0	210,450,000	-
普通股股东人数		17				

(二) 报告期期末普通股 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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	山西大地环境投资控股有限公司	107,330,000	0	107,330,000	51.00%	107,330,000	0
2	杨学全	64,907,200	0	64,907,200	30.84%	48,680,400	16,226,800
3	杨定基	13,024,000	0	13,024,000	6.19%	9,768,000	3,256,000
4	河南省宏力集团有限公司	8,400,000	0	8,400,000	3.99%	0	8,400,000
5	雷钧	2,492,000	0	2,492,000	1.18%	0	2,492,000
合计		196,153,200	0	196,153,200	93.20%	165,778,400	30,374,800
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 股东杨学全与杨定基是叔侄关系。其他两俩之间无相关关系。							

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

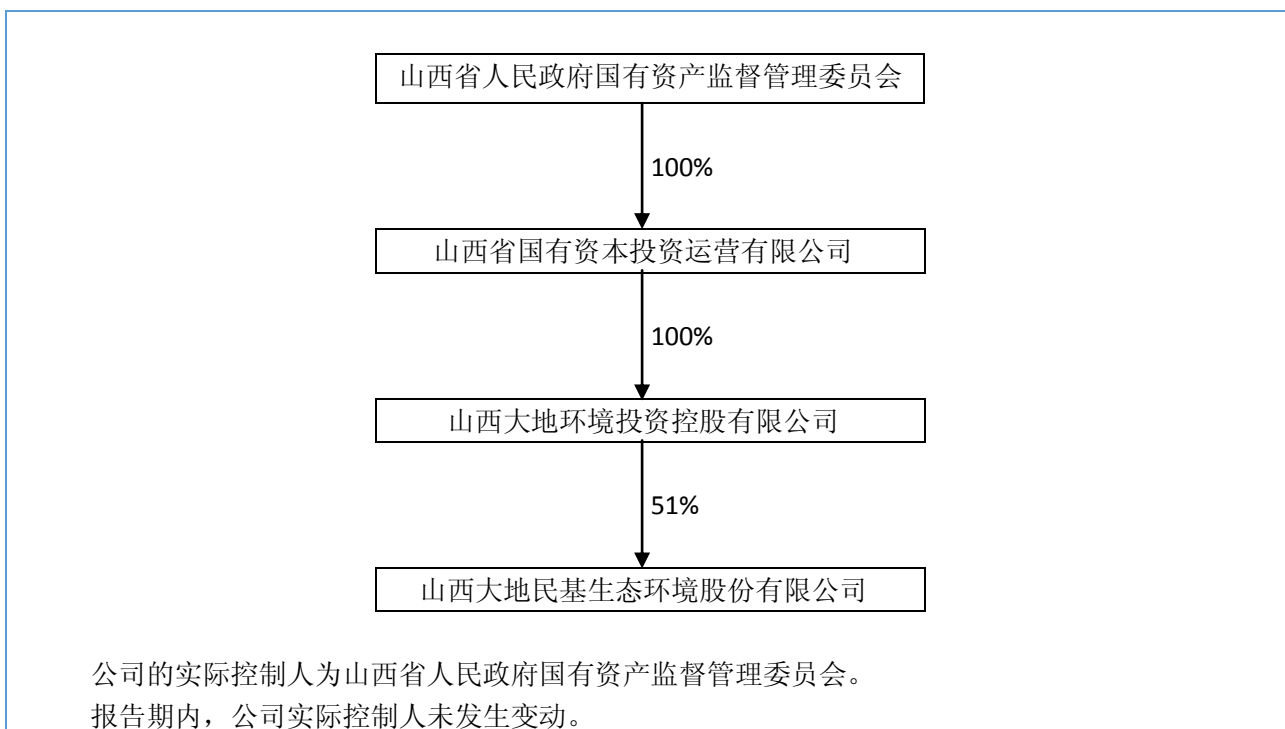
是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

山西大地环境投资控股有限公司
统一信用代码：91140000MA0HLBCR4E
企业类型：有限责任公司(国有独资)
法定代表人：屈忠让
注册资本：200000.00 万元
注册地址：山西省太原市经济技术开发区东大街 8 号 314 室
成立日期：2017 年 08 月 01 日
经营范围：土地整治、固废处置、矿山修复项目投融资、资产管理；项目设计、施工、监理、招投标、建设、评估、验收等。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
报告期内，公司控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况



第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

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
傅垣洪	党委书记、董事长	男	1967年10月	本科	2018/12/21-2020/10/08	否
杨学全	副董事长	男	1956年12月	硕士	2018/12/21-2020/10/08	是
程咏梅	专职党委副书记、副董 事长	女	1975年8月	本科	2018/12/21-2020/10/08	是
张能虎	董事	男	1962年5月	博士	2017/10/09-2020/10/08	是
霍成祥	党委副书记、董事	男	1963年2月	硕士	2017/10/09-2020/10/08	是
任华	董事	女	1982年4月	硕士	2018/12/21-2020/10/08	是
冯江涛	董事	男	1980年8月	硕士	2018/12/21-2020/10/08	否
晋红红	监事会主席	女	1989年7月	本科	2017/10/09-2020/10/08	是
申卫萍	监事	女	1973年10月	本科	2018/12/21-2020/10/08	否
卫鹏波	监事	男	1988年7月	大专	2018/12/21-2020/10/08	是
霍成祥	总经理	男	1963年2月	硕士	2019/04/22-2020/10/08	是
程咏梅	常务副总经理	女	1975年8月	本科	2018/12/21-2020/10/08	是
任华	总会计师	女	1982年4月	硕士	2018/12/21-2020/10/08	是
赵森	副总经理	男	1982年5月	硕士	2018/12/21-2020/10/08	是
耿侃	副总经理	男	1955年9月	硕士	2018/01/03-2020/10/08	是
刘振宇	副总经理	男	1971年9月	本科	2018/12/21-2020/10/08	是
侯宪	董事会秘书	男	1983年12月	硕士	2017/10/09-2020/10/08	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						7

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：

董事、监事、高级管理人员之间两两无相关关系。董事长傅垣洪先生在控股股东山西大地环境投资控股有限公司担任副总经理职务；董事冯江涛先生在控股股东山西大地环境投资控股有限公司担任发展规划部部长职务；监事申卫萍女士在控股股东山西大地环境投资控股有限公司担任审计部部长职务。董事、监事、高级管理人员与实际控制人之间两两无相关关系。

(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
傅垣洪	党委书记、董事长	0	0	0	0.00%	0
杨学全	副董事长	64,907,200	0	64,907,200	30.84%	0
程咏梅	专职党委副书记、	0	0	0	0.00%	0

	副董事长					
张能虎	董事	0	0	0	0.00%	0
霍成祥	董事	0	0	0	0.00%	0
任华	董事	0	0	0	0.00%	0
冯江涛	董事	0	0	0	0.00%	0
晋红红	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
申卫萍	监事	0	0	0	0.00%	0
卫鹏波	监事	0	0	0	0.00%	0
霍成祥	党委副书记、总经理	0	0	0	0.00%	0
程咏梅	常务副总经理	0	0	0	0.00%	0
任华	总会计师	0	0	0	0.00%	0
赵森	副总经理	0	0	0	0.00%	0
耿侃	副总经理	346,880	0	346,880	0.16%	0
刘振宇	副总经理	0	0	0	0.00%	0
侯宪	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
合计	-	65,254,080	0	65,254,080	31.00%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
霍成祥	总经理	换届	总经理	连聘连任

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	21	26
生产人员	24	35
销售人员	6	6
研发人员	28	29
技术人员	29	29
财务人员	8	7
员工总计	116	132

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	5	5
硕士	30	30
本科	50	62
专科	31	35
专科以下	0	0
员工总计	116	132

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，公司持续通过实施具有市场竞争性、内部公平性的薪酬管理制度，并以“民基大讲堂”为载体开展了各类专业知识和专业技能培训，不断塑造员工职业行为，形成了专业齐备、梯次合理的人才队伍，确保了公司各项事业整体、系统、协同发展。目前，无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 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
流动资产：			
货币资金	六、（一）	131,596,613.92	507,644,049.69
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	-	155,308,925.30	234,646,861.86
其中：应收票据	六、（二）	5,650,000.00	-
应收账款	六、（三）	149,658,925.30	234,646,861.86
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六、（四）	2,046,445.55	848,464.12
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、（五）	30,557,157.03	30,722,469.52
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、（六）	138,069,530.72	113,397,376.03
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六、（七）	338,329,269.87	3,313,257.19
流动资产合计	-	795,907,942.39	890,572,478.41
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	六、（八）	-	4,012,836.79
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-

长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	六、(九)	4,012,836.79	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六、(十)	13,149,409.03	13,521,521.22
在建工程	六、(十一)	1,993,611.80	1,993,611.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(十二)	167,480.52	184,604.22
开发支出	六、(十三)	4,445,786.96	11,650.49
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、(十四)	1,508,687.17	1,682,466.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,277,812.27	21,406,690.75
资产总计		821,185,754.66	911,979,169.16
流动负债：			
短期借款	六、(十五)		8,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		121,767,523.97	155,006,074.16
其中：应付票据			
应付账款	六、(十六)	121,767,523.97	155,006,074.16
预收款项	六、(十七)	6,088,480.54	6,102,133.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十八)	2,526,507.40	5,372,064.23
应交税费	六、(十九)	2,306,285.92	6,406,074.03
其他应付款	六、(二十)	2,115,946.66	8,395,147.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、(二十一)	738,550.91	6,980,268.46
流动负债合计		135,543,295.40	196,261,761.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十二)		3,791,391.36
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、(二十三)	500,000.00	500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、(二十四)	13,896.39	13,896.39
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		513,896.39	4,305,287.75
负债合计		136,057,191.79	200,567,049.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、(二十五)	210,450,000.00	210,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十六)	440,764,805.66	440,764,805.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十七)	6,534,756.23	6,534,756.23
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十八)	27,379,000.98	53,662,557.96
归属于母公司所有者权益合计		685,128,562.87	711,412,119.85
少数股东权益			
所有者权益合计		685,128,562.87	711,412,119.85
负债和所有者权益总计		821,185,754.66	911,979,169.16

法定代表人：傅垣洪

主管会计工作负责人：霍成祥

会计机构负责人：任华

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		131,549,926.04	507,615,617.03
交易性金融资产			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据		5,650,000.00	
应收账款	十三、(一)	149,658,925.30	234,646,861.86
应收款项融资		2,032,045.55	834,064.12
预付款项			
其他应收款	十三、(二)	30,387,646.41	30,509,198.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		138,069,530.72	113,397,376.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		338,236,290.89	3,220,278.21
流动资产合计		795,584,364.91	890,223,396.15
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			4,012,836.79
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	5,050,000.00	5,050,000.00
其他权益工具投资		4,012,836.79	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,849,648.21	13,137,680.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		167,480.52	184,604.22
开发支出		4,445,786.96	11,650.49
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,508,687.17	1,682,466.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,034,439.65	24,079,238.03
资产总计		823,618,804.56	914,302,634.18
流动负债：			
短期借款			8,000,000.00
交易性金融负债			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		121,707,523.97	154,946,074.16
预收款项		6,088,480.54	6,102,133.42
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,615,702.54	4,461,259.37
应交税费		2,306,285.92	6,406,074.03
其他应付款		264,567.37	6,539,168.99
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		738,550.91	6,980,268.46
流动负债合计		132,721,111.25	193,434,978.43
非流动负债：			
长期借款			3,791,391.36
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		500,000.00	500,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		13,896.39	13,896.39
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		513,896.39	4,305,287.75
负债合计		133,235,007.64	197,740,266.18
所有者权益：			
股本		210,450,000.00	210,450,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		440,764,805.66	440,764,805.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,534,756.23	6,534,756.23
一般风险准备			
未分配利润		32,634,235.03	58,812,806.11

所有者权益合计		690,383,796.92	716,562,368.00
负债和所有者权益合计		823,618,804.56	914,302,634.18

法定代表人：傅垣洪

主管会计工作负责人：霍成祥

会计机构负责人：任华

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		71,188,825.56	4,500,713.73
其中：营业收入	六、(二十九)	71,188,825.56	4,500,713.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,408,194.06	12,080,735.42
其中：营业成本	六、(二十九)	50,938,307.58	2,071,382.38
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十)	850,227.91	180,266.76
销售费用	六、(三十一)	298,487.96	630,333.34
管理费用	六、(三十二)	6,272,082.60	4,536,112.55
研发费用			
财务费用	六、(三十三)	-792,384.95	385,937.51
其中：利息费用		226,409.31	384,769.34
利息收入		1,032,610.31	13,910.77
信用减值损失	六、(三十五)	-1,158,527.04	
资产减值损失	六、(三十六)		4,276,702.88
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十四)	5,100,459.79	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十七)	20.05	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,881,111.34	-7,580,021.69

加：营业外收入			
减：营业外支出	六、(三十八)		10,969.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,881,111.34	-7,590,991.57
减：所得税费用	六、(三十九)	4,074,668.32	222,070.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,806,443.02	-7,813,061.92
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）		15,806,443.02	-7,813,061.92
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		15,806,443.02	-7,813,061.92
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		15,806,443.02	-7,813,061.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,806,443.02	-7,813,061.92
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.08	-0.08

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.08	-0.08
------------------	--	------	-------

法定代表人：傅垣洪

主管会计工作负责人：霍成祥

会计机构负责人：任华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、(四)	71,188,825.56	4,190,034.11
减：营业成本	十三、(四)	50,938,307.58	2,021,382.38
税金及附加	-	850,227.91	180,266.76
销售费用	-	298,487.96	630,333.34
管理费用	-	6,167,582.50	4,058,448.75
研发费用	-	-	-
财务费用	-	-792,870.75	385,494.45
其中：利息费用	-	226,409.31	384,769.34
利息收入	-	1,032,610.31	13,838.64
加：其他收益	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	5,100,459.79	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	1,158,527.04	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-4,276,702.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	20.05	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	19,986,097.24	-7,362,594.45
加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	-	-	10,969.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	19,986,097.24	-7,373,564.33
减：所得税费用	-	4,074,668.32	222,070.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	15,911,428.92	-7,595,634.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	15,911,428.92	-7,595,634.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-

5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		15,911,428.92	-7,595,634.68
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：傅垣洪

主管会计工作负责人：霍成祥

会计机构负责人：任华

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		131,510,346.11	36,525,124.23
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十)	101,258,748.28	5,897,797.71
经营活动现金流入小计		232,769,094.39	42,422,921.94
购买商品、接受劳务支付的现金		89,361,845.73	33,167,051.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,310,486.23	2,985,353.49
支付的各项税费		15,294,328.23	4,695,437.92
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十)	107,284,431.38	6,454,374.91
经营活动现金流出小计		224,251,091.57	47,302,217.67
经营活动产生的现金流量净额		8,518,002.82	-4,879,295.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,035,343,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,100,459.78	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,510.10	
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			
投资活动现金流入小计		1,040,444,969.88	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,607.80	192,288.02
投资支付的现金		1,370,843,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,370,902,607.80	192,288.02
投资活动产生的现金流量净额		-330,457,637.92	-192288.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			20,075,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			20,075,000.00
偿还债务支付的现金		11,791,391.36	466,185.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,316,409.31	384,769.34
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			
筹资活动现金流出小计		54,107,800.67	850,954.63
筹资活动产生的现金流量净额		-54107800.67	19224045.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-376,047,435.77	14,152,461.62
加：期初现金及现金等价物余额		507,644,049.69	4,904,720.46
六、期末现金及现金等价物余额		131,596,613.92	19,057,182.08

法定代表人：傅垣洪

主管会计工作负责人：霍成祥

会计机构负责人：任华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		131,510,346.11	36,205,124.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		101,248,333.13	5,841,000.72
经营活动现金流入小计		232,758,679.24	42,046,124.95
购买商品、接受劳务支付的现金		89,361,845.73	33,117,051.35
支付给职工以及为职工支付的现金		12,293,846.23	2,835,695.99
支付的各项税费		15,294,328.23	4,681,531.50
支付其他与经营活动有关的现金		107,308,911.45	6,131,142.90
经营活动现金流出小计		224,258,931.64	46,765,421.74
经营活动产生的现金流量净额		8,499,747.60	-4,719,296.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,035,343,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,100,459.78	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,510.10	
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			
投资活动现金流入小计		1,040,444,969.88	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,607.80	192,288.02
投资支付的现金		1,370,843,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,370,902,607.80	192,288.02
投资活动产生的现金流量净额		-330,457,637.92	-192,288.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			20,000,000.00
偿还债务支付的现金		11,791,391.36	451,185.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,316,409.31	384,769.34
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		54,107,800.67	835,954.63
筹资活动产生的现金流量净额		-54,107,800.67	19,164,045.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-376,065,690.99	14,252,460.56

加：期初现金及现金等价物余额		507,615,617.03	4,776,201.07
六、期末现金及现金等价物余额		131,549,926.04	19,028,661.63

法定代表人：傅垣洪

主管会计工作负责人：霍成祥

会计机构负责人：任华

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

1、公司根据财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年 1-6 月财务报表, 此项会计政策变更采用追溯调整法。

2、公司自 2019 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 3 月至 5 月期间颁布修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)(统称“新金融工具准则”)。根据衔接规定, 本公司追溯应用新金融工具准则, 但对可比期间信息不予调整。

二、 报表项目注释

山西大地民基生态环境股份有限公司

2019年6月财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

(一)、历史沿革

1、设立情况

山西大地民基生态环境股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由张捷、晋孟良、杨学全、河北绿城园林绿化工程有限公司共同出资组建的股份有限公司，于2011年8月30日取得山西省工商行政管理局核发的（晋）登记内名预核字[2011]第017498号《企业名称预先核准通知书》。申请登记的注册资本为4,336万元，实收资本为4,336万元，分为三期缴纳，于2013年9月7日之前缴足，分别已由山西润元会计师事务所有限公司、太原瑞智联合会计师事务所、山西晋强会计师事务所有限公司出具了晋润元验字[2011]9033号、并瑞验字[2012]第12-5069号、晋强会（验）字（2012）第062号验资报告予以验证。公司于2011年9月9日取得山西省太原市工商行政管理局核发的140100200492519号《企业法人营业执照》。公司的统一社会信用代码：91140100581239692E，注册地址为山西综改示范区太原学府园区高新街17号2幢20层2017室，法定代表人为傅垣洪。

2、股权转让情况

(1) 第一次股权转让

于2013年11月1日公司召开临时股东大会决议通过股权转让协议，河北绿城园林绿化工程有限公司将其持有公司31%的股权分别转让给杨学全和杨定础，晋孟良将其持有公司20%的股权转让给杨定基，转让后公司股权情况如下：

股东姓名	金额	比例%
杨学全	17,344,000.00	40.00
杨定础	9,105,600.00	21.00
杨定基	8,672,000.00	20.00
张捷	8,238,400.00	19.00
合计	43,360,000.00	100.00

(2) 第二次股权转让

于2014年6月10日公司召开第二次临时股东大会，审议通过《关于〈公司内部股权转让方案〉的议案》，转让后公司股权情况如下：

股东姓名	金额	比例%
杨学全	32,346,560.00	74.60
杨定基	6,937,600.00	16.00

股东姓名	金额	比例%
张立功	1,734,400.00	4.00
张捷	1,040,640.00	2.40
杨定础	433,600.00	1.00
康爱文	346,880.00	0.80
王立颇	173,440.00	0.40
耿侃	173,440.00	0.40
吕向荣	173,440.00	0.40
合计	43,360,000.00	100.00

(3) 第一次股增资

2014年12月5日第六次临时股东大会通过《关于公司增资扩股的议案》，决议通过由河南省宏力集团有限公司增加注册资本420万元，认购价款为2940万，认购公司8.8310%共420万股的股权，其中股本溢价为2520万元。此次增资已由山西国信会计师事务所出具了报告号为晋国信验【2014】0029号验资报告。截止审计报告日，公司已完成了工商变更手续。

转让后公司股权情况如下：

股东姓名	期末数	持股比例%
杨学全	32,346,560.00	68.0121
杨定基	6,937,600.00	14.5868
张立功	1,734,400.00	3.6468
张捷	1,040,640.00	2.1881
杨定础	433,600.00	0.9117
康爱文	346,880.00	0.7294
王立颇	173,440.00	0.3647
耿侃	173,440.00	0.3647
吕向荣	173,440.00	0.3647
河南省宏力集团有限公司	4,200,000.00	8.8310
合计	47,560,000.00	100.00

(4) 第三次股权转让

2015年3月21日公司召开2014年股东大会并作出决议：审议通过了《关于<公司内部股份转让方案的议案>的方案》，同意王立颇、杨定础分别将持有公司0.3647%、0.9117%的股权转让给杨学全，张立功将持有公司3.6468%股权转让给杨定基，转让后的股权比例如下：

股东姓名	期末数	持股比例%
杨学全	32,953,600.00	69.2885
杨定基	8,672,000.00	18.2338

股东姓名	期末数	持股比例%
河南省宏力集团有限公司	4,200,000.00	8.8310
张捷	1,040,640.00	2.1881
康爱文	346,880.00	0.7294
耿侃	173,440.00	0.3646
吕向荣	173,440.00	0.3646
合计	47,560,000.00	100.00

(5) 第二次增资

2016年3月25日，公司第二次临时股东大会决议通过《关于修改公司章程的议案》决定向新疆德源投资有限公司、国泰君安盛唐光荣新三板1号契约型基金、太原高新区股权投资有限公司、朱桂荣、郭锡平进行定向增发，其中增加注册资本400万元，增加资本公积3,600万元，全部为货币出资，经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）山西分所审验并出具晋兴华验[2015]0001号验资报告。截止审计报告日，公司已完成了工商变更手续。

增资后的股权比例如下：

股东姓名	期末数	持股比例%
杨学全	32,953,600.00	63.9132
杨定基	8,672,000.00	16.8192
河南省宏力集团有限公司	4,200,000.00	8.1458
张捷	1,040,640.00	2.0183
康爱文	346,880.00	0.6728
耿侃	173,440.00	0.3364
吕向荣	173,440.00	0.3364
新疆德源投资有限公司	1,000,000.00	1.9395
国泰君安盛唐光荣新三板1号契约型基金	1,000,000.00	1.9395
太原高新区股权投资有限公司	1,000,000.00	1.9395
朱桂荣	500,000.00	0.9697
郭锡平	500,000.00	0.9697
合计	51,560,000.00	100.00

(6) 第三次增资

2017年8月18日，公司第一次临时股东大会决议通过《关于资本公积转增股本预案的议案》决定拟以总股本51,560,000.00股为基数，以公司股东出资溢价所形成的资本公积向股权登记日在册的全体股东每10股转增10股，资本公积转增股本51,560,000.00股。本次方案实施完毕后，公司总股本由51,560,000.00股变更为103,120,000.00股，剩余资本公积为9,640,000.00元。该决议已经股东会表决通过，截止审计报告日已完成工商变更登记手续。

增资后的股权比例如下：

股东姓名	期末数	持股比例 (%)
------	-----	----------

股东姓名	期末数	持股比例 (%)
杨学全	64,907,200.00	62.9433
杨定基	13,024,000.00	12.6300
河南省宏力集团有限公司	8,400,000.00	8.1458
张捷	2,081,280.00	2.0183
康爱文	693,760.00	0.6728
耿侃	346,880.00	0.3364
吕向荣	346,880.00	0.3364
新疆德源投资有限公司	2,000,000.00	1.9395
北京盛唐恒泰国际投资管理有 限公司-盛唐光荣新三板 1 号	2,000,000.00	1.9395
朱桂荣	1,000,000.00	0.9697
郭锡平	1,000,000.00	0.9697
北京云信大成投资有限公司	1,680,000.00	1.6292
雷钧	2,492,000.00	2.4166
杨定础	488,000.00	0.4732
栾越	660,000.00	0.6400
深圳前海灏宸壹号股权投资中 心(有限合伙)	2,000,000.00	1.9395
合计	103,120,000.00	100.00

(7) 第四次增资

2018年7月25日召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于<山西大地民基生态环境股份有限公司股票发行方案(修订后)>的议案》等议案，并经2018年8月10日召开的2018年第二次临时股东大会审议通过后，公司开展了股票发行工作，2018年10月29日，全国中小企业股份转让系统出具了《关于山西大地民基生态环境股份有限公司股票发行股份登记的函》(股转系统函[2018]3600号)，确认公司本次发行股票107,330,000股，全部为限售股。2018年11月13日公司在中国证券登记结算有限公司完成了本次新增股份登记，公司成功发行107,330,000股，总股本由103,120,000股增加到210,450,000股，截止审计报告日已完成工商变更登记手续。增资后的股权比例如下：

股东姓名	期末数	持股比例 (%)
山西大地环境投资控股有限公司	107,330,000.00	51.0002
杨学全	64,907,200.00	30.8421
杨定基	13,024,000.00	6.1887
河南省宏力集团有限公司	8,400,000.00	3.9915
张捷	2,081,280.00	0.9890
康爱文	693,760.00	0.3297
耿侃	346,880.00	0.1648
吕向荣	346,880.00	0.1648

股东姓名	期末数	持股比例 (%)
新疆德源投资有限公司	2,000,000.00	0.9503
北京盛唐恒泰国际投资管理有限公司- 盛唐光荣新三板 1 号契约型基金	2,000,000.00	0.9503
朱桂荣	1,000,000.00	0.4752
郭锡平	1,000,000.00	0.4752
北京云信大成投资有限公司	1,680,000.00	0.7983
雷钧	2,492,000.00	1.1841
杨定础	488,000.00	0.2319
栾越	660,000.00	0.3136
深圳前海灏宸壹号股权投资中心(有限 合伙)	2,000,000.00	0.9503
合计	210,450,000.00	100

(二) 公司行业性质及经营范围:

本公司属于生态修复类企业, 公司经营范围为: 建设工程: 环保工程、河湖整治工程、矿山工程、市政公用工程、地基基础工程的勘察、设计、施工(取得住房城乡建设部门核发的建筑工程企业资质后, 方可经营); 园林绿化工程: 园林绿化工程的的规划、设计、施工(取得住房城乡建设部门核发的城市园林绿化企业资质后, 方可经营); 土地整治; 土壤改良; 地质灾害治理工程: 地质灾害治理工程的勘察、设计、施工、监理(取得省国土资源厅核发的地质灾害治理工程单位资质后, 方可经营); 地质灾害危险性评估; 苗木花卉(不含种子)的种植(仅限设立分公司时使用)与销售; 优良抗性苗木繁育(仅限设立分公司时使用); 造林绿化工程: 造林绿化工程的规划、设计、施工、监理(取得省林业厅核发的造林绿化工程单位资质后, 方可经营); 环保技术研发、技术咨询、技术服务、技术推广及技术转让; 超级腐殖基质的技术研发与技术应用; 城市生活垃圾的清扫、收集、运输、处理。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动) ***

本公司的控股股东为山西大地环境投资控股有限公司, 最终控制人为山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

本财务报表经公司全体董事会于 2019 年 8 月 20 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家, 与上年相同, 没有变化, 具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及 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(以下简称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司董事会认为公司未来 12 个月不存在影响企业持续经营能力的各种迹象, 本公司可持续经营。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采

用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融资产减值

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

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

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	单项金额重大是指：应收账款余额大于等于 50.00 万元，其他应收款余额大于等于 10.00 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如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。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大以及不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1 账龄组合	除组合 2 以外应收款项的账龄特征
组合 2 关联方、保证金、备用金及借款	关联方、保证金、备用金及借款

按组合计提坏账准备的计提方法

组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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)	0.50	0.50
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	10.00	10.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法：	本公司对于单项金额虽不重大但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。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(1) 信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

(2) 已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(3) 预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

5、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

6、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

7、金融资产转移

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(九) 金融工具（适用于 2018 及以前年度）

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。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。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价

值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少,并且能够可靠计量,将认定其发生减值:

- ①债务人发生严重财务困难;
- ②债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期;
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人做出让步;
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项 (自 2019 年 1 月 1 日起适用)

1、应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“(八)金融工具(自 2019 年 1 月 1 日起适用)”。

(2) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“(八)金融工具(自 2019 年 1 月 1 日起适用)”。

(3) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“(八)金融工具(自 2019 年 1 月 1 日起适用)”。

(十一) 应收款项 (适用于 2018 及以前年度)

应收款项包括应收账款、其他应收款。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准:	单项金额重大是指: 应收账款余额大于等于 50.00 万元, 其他应收款余额大于等于 10.00 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	期末对于单项金额重大的应收款项 (包括应收账款、其他应收款) 单独进行减值测试。如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。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额重大以及不重大的应收款项, 与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合, 根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础, 结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例, 据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
组合 1 账龄组合	除组合 2 以外应收款项的账龄特征
组合 2 关联方、保证金、备用金及借款	关联方、保证金、备用金及借款
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	不计提坏账

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

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)	0.50	0.50
1—2 年	5.00	5.00
2—3 年	10.00	10.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由:	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法:	本公司对于单项金额虽不重大但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。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为: 在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按个别认定法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十三) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核

算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5.00	2.714
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
运输设备	年限平均法	4-8	5.00	11.875-23.75
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
专利权	10.00	摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者
专利权	20.00	摊销年限不超过受益年限和有效年限两者之中较短者

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(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。

开发阶段的支出, 若不满足上列条件的, 于发生时计入当期损益。研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象, 对存在减值迹象的, 估计其可收回金额, 可收回金额低于其账面价值的, 将资产的账面价值减记至可收回金额, 减记的金额确认相应的减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计, 根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额, 在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下, 以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整, 使资产在剩余寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时, 按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的, 按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用, 包括经营租入固定资产改良支出, 作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

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

(3) 质量保证及维修

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。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十三) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十四）收入

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、提供劳务收入的确认

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按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不

确认提供劳务收入。

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、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4、建造合同收入的确认

(1) 建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。合同完工进度采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- ①合同总收入能够可靠地计量；
- ②与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ①与合同相关的经济利益很可能流入本公司；
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

如果合同的预计总成本超过合同总收入的，对形成的合同预计损失，确认为资产减值损失，并计入当期损益。合同完工时，同时转销合同预计损失准备。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

- ①合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；
- ②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

5、收入确认的具体原则和方法

(1) 设计咨询服务业务收入

①咨询业务在服务已经提供（出具正式报告），收入的金额能够可靠的计量，且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的计量时确认收入②设计服务业务在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按照合同协议价款确定收入总额，根据项目各个阶段（具体区分为业务承接、概念设计、方案设计、初步设计、施工图设计、施工配合）的进度按照完工百分比法确认收入。

(2) 建筑施工业务收入

建筑施工业务收入执行的是建造合同准则，详见附注四（二十二）4、建造合同收入确认。

(二十五) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司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，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值或存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，或属于其他情况的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、(十三)。

(二十九) 套期会计

1、套期保值的分类

(1) 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，认定其为高度有效：

- (1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；
- (2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但并未被替换或展期），或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；

- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（三十一）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他主要会计政策

无

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额

用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 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。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。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的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。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坏账准备的计提或转回。

(6) 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。

(7) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(8) 建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。

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

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》《企业会计准则第 24 号—套期会计》《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》4 项新金融工具准则的相关要求，本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表。

本报告期公司其他会计政策未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、10%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、消费税	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)
北京民基中治生态环境规划设计院有限公司	25%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2017 年取得的是高新技术企业证书，编号：GR201714000129，有效期为 2017 年-2019 年。本公司自 2019 年 1 月 1 日起至 2019 年 6 月 30 日减按 15% 税率征收企业所得税。

(三) 其他说明

根据财税【2019】39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。纳税人原适用 10%税率的，税率调整为 9%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。)

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	45,214.69	185,668.55
银行存款	131,551,399.23	507,458,381.14
其他货币资金		
合计	131,596,613.92	507,644,049.69
其中：存放在境外的款项总额		

注：截止 2019 年 6 月 30 日本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项，以及存放在境外的款项。

(二) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,650,000.00	
商业承兑票据		
合计	5,650,000.00	

(三) 应收账款**(1) 应收账款分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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					
组合 1 账龄分析组合	159,642,381.26	100.00	9,983,455.96	6.25	149,658,925.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	159,642,381.26	100.00	9,983,455.96	6.25	149,658,925.30

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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					
组合 1 账龄分析组合	245,788,844.86	100.00	11,141,983.00	4.53	234,646,861.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	245,788,844.86	100.00	11,141,983.00	4.53	234,646,861.86

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	94,678,742.08	473,393.71	0.50
1—2 年	6,118,465.25	305,923.26	5.00
2—3 年	50,642,336.67	5,064,233.67	10.00
3—4 年	329,066.59	98,719.98	30.00
4—5 年	7,665,170.67	3,832,585.34	50.00
5 年以上	208,600.00	208,600.00	100.00
合计	159,642,381.26	9,983,455.96	

续表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	173,113,234.80	865,566.17	0.50
1—2 年	6,030,465.25	301,523.26	5.00
2—3 年	58,117,020.04	5,811,702.00	10.00
3—4 年	504,354.10	151,306.23	30.00
4—5 年	8,023,770.67	4,011,885.34	50.00
5 年以上			
合计	245,788,844.86	11,141,983.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期转回坏账准备金额 1,158,527.04 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 126,788,880.89 元，占应收账款期末余额合计数的比例 79.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,472,605.85 元。

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,339,130.43	65.44	371,924.12	43.84
1-2 年	240,479.12	11.75	209,640.00	24.71
2-3 年	199,936.00	9.77	260,000.00	30.64
3 年以上	266,900.00	13.04	6,900.00	0.81
合计	2,046,445.55	100.00	848,464.12	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

债务人	期末余额	未及时结算的原因
华润置地（太原）有限公司	238,095.24	税费
国策众合（北京）建筑工程设计山西分公司	210,000.00	预付设计费
太谷县凤旭苗木花卉种植场	199,936.00	预付材料款
苏艳红	50,000.00	预付苗木款
江西省天意生物技术开发有限公司	6,900.00	预付材料款
合计	704,931.24	/

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
山西恒丰伟业人力资源服务有限公司	供应商	779,747.27	38.10	1 年以内	预付劳务费
山西艾格绿环保科技有限公司	供应商	390,000.00	19.06	1 年以内	预付材料款
华润置地（太原）有限公司	供应商	238,095.24	11.63	1-2 年	税费
国策众合（北京）建筑工程设计山西分公司	供应商	210,000.00	10.26	3 年以上	预付设计费
太谷县凤旭苗木花卉种植场	供应商	199,936.00	9.77	2-3 年	预付苗木款
合计		1,817,778.51	88.82	/	/

（五）其他应收款

1、总表情况

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,557,157.03	30,722,469.52
合计	30,557,157.03	30,722,469.52

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	30,631,615.65	100.00	74,458.62	0.24	30,557,157.03
组合 1 账龄分析法	248,195.41	0.81	74,458.62	30.00	173,736.79
组合 2 关联方、保证金、备用金及借款	30,383,420.24	99.19	0.00	0.00	30,383,420.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	30,631,615.65	/	74,458.62	/	30,557,157.03

续表

类别	期初余额				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	30,796,928.14	100.00	74,458.62	0.24	30,722,469.52
组合 1 账龄分析法	248,195.41	0.81	74,458.62	30.00	173,736.79
组合 2 关联方、保证金、备用金及借款	30,548,732.73	99.19	0.00	0.00	30,548,732.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	30,796,928.14	/	74,458.62	/	30,722,469.52

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
1—2 年			
2—3 年			
3—4 年	248,195.41	74,458.62	30.00
4—5 年			
5 年以上			
合计	248,195.41	74,458.62	

续表

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年	248,195.41	74,458.62	30.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	248,195.41	74,458.62	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	922,803.24	744,415.73
保证金	29,460,617.00	29,804,317.00
往来款	248,195.41	248,195.41
合计	30,631,615.65	30,796,928.14

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西安华新农实业有限公司	保证金	20,000,000.00	3-4 年	65.29	
汉中宇泰建设工程有限公司	保证金	5,400,000.00	3-4、4-5 年	17.63	
河北绿城园林绿化工程有限公司	保证金	1,800,450.00	5 年以上	5.88	
	往来款	240,000.00	3-4 年	0.78	72,000.00
清徐县财政局	保证金	1,500,000.00	2-3 年	4.90	
山西林海园林生态科技有限公司	保证金	600,000.00	2-3 年	1.96	
合计	/	29,540,450.00	/	96.44	72,000.00

(5) 涉及政府补助的应收款项

无

(6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

(7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

(8) 其他说明

无

(六) 存货**1、存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	138,069,530.72		138,069,530.72	113,397,376.03		113,397,376.03
合计	138,069,530.72		138,069,530.72	113,397,376.03		113,397,376.03

2、期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	286,150,334.82
累计已确认毛利	170,835,204.04
减：预计损失	-
已办理结算的金额	318,916,008.14
建造合同形成的已完工未结算资产	138,069,530.72

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	318.08	318.08
城建税	795.21	795.21
预交增值税	2,736,290.89	3,220,278.21
教育费附加	477.12	477.12
代扣代缴个人所得税	91,388.57	91,388.57
结构性存款	335,500,000.00	
合计	338,329,269.87	3,313,257.19

(八) 可供出售金融资产**1、可供出售金融资产的情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：				4,012,836.79		4,012,836.79
按公允价值计量的						
按成本计量的				4,012,836.79		4,012,836.79
其他						
合计				4,012,836.79		4,012,836.79

(九) 其他权益工具投资**1、其他权益工具投资情况**

项目	期末余额	期初余额
上市公司股票投资		
非上市公司股权投资	4,012,836.79	
合计	4,012,836.79	

注：民基生态公司 2015 年第二届董事会第五次会议通过了《关于对爱尔兰 MicroGen Biotech Limited 投资的议案》，经 2015 年第二次临时股东大会审议通过。民基生态公司按《股份认购协议》签署后履行出资义务时实盘外汇报价将人民币购换成欧元作为投资款，通过认购普通股的方式，对 MicroGen Biotech Limited 进行增资，增资完成后，公司在 MicroGen Biotech Limited 的股份占比为 10.00%。2015 年 9 月 29 日，民基生态公司实际出资 4,012,836.79 元，占股比例 10%。

(十) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,149,409.03	13,521,521.22
固定资产清理		
合计	13,149,409.03	13,521,521.22

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公资产	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	11,663,068.82	1,085,528.34	1,443,827.88	1,622,388.72	15,814,813.76
2.本期增加金额				54,790.00	54,790.00
(1)购置				54,790.00	54,790.00
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额				29,803.00	29,803.00
(1)处置或报废				29,803.00	29,803.00
4.期末余额	11,663,068.82	1,085,528.34	1,443,827.88	1,647,375.72	15,839,800.76
二、累计折旧					
1.期初余额	158,284.50	428,038.11	915,965.13	791,004.80	2,293,292.54
2.本期增加金额	158,284.50	47,196.84	79,452.60	140,478.20	425,412.14
(1)计提	158,284.50	47,196.84	79,452.60	140,478.20	425,412.14
3.本期减少金额				28,312.95	28,312.95
(1)处置或报废				28,312.95	28,312.95
4.期末余额	316,569.00	475,234.95	995,417.73	903,170.05	2,690,391.73
三、减值准备					
1.期初余额					
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	11,346,499.82	610,293.39	448,410.15	744,205.67	13,149,409.03
2.期初账面价值	11,504,784.32	657,490.23	527,862.75	831,383.92	13,521,521.22

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	11,346,499.82	房屋产权证暂未办妥

(十一) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,993,611.80	1,993,611.80
工程物资		
合计	1,993,611.80	1,993,611.80

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按揭购入的固定资产						
生态大数据项目	1,993,611.80		1,993,611.80	1,993,611.80		1,993,611.80
合计	1,993,611.80		1,993,611.80	1,993,611.80		1,993,611.80

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
生态大数据项目	3,200,000.00	1,993,611.80				1,993,611.80	62.00	62.00				自筹资金
合计	3,200,000.00	1,993,611.80				1,993,611.80	/	/			/	/

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	349,707.86	349,707.86
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	349,707.86	349,707.86
二、累计摊销		
1.期初余额	165,103.64	165,103.64
2.本期增加金额	17,123.70	17,123.70
(1) 计提	17,123.70	17,123.70
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	182,227.34	182,227.34
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	167,480.52	167,480.52
2.期初账面价值	184,604.22	184,604.22

(十三) 开发支出

1、研发支出明细表

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
专利权	11,650.49	4,434,136.47				4,445,786.96
合计	11,650.49	4,434,136.47				4,445,786.96

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,057,914.58	1,508,687.17	11,216,441.62	1,682,466.23
合计	10,057,914.58	1,508,687.17	11,216,441.62	1,682,466.23

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	5,255,234.05	5,150,248.15
其他		
合计	5,255,234.05	5,150,248.15

3、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	期末金额	期初金额	备注
2019		286,990.59	
2020	439,147.26	439,147.26	
2021	1,954,356.32	1,954,356.32	
2022	2,190,831.51	2,190,831.51	
2023	217,427.24	217,427.24	
2024	453,471.72		
合计	5,255,234.05	5,088,752.92	

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		8,000,000.00
信用借款		
合计		8,000,000.00

(十六) 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	65,696,250.10	133,956,023.73
1-2 年 (含 2 年)	36,458,400.69	16,865,208.93
2-3 年 (含 3 年)	15,428,031.68	3,821,621.50
3 年以上	4,184,841.50	363,220.00
合计	121,767,523.97	155,006,074.16

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
太原市中力建筑劳务有限公司	11,239,135.55	暂未结算
山西建林建筑工程有限公司	8,152,240.00	暂未结算
晋中璧合苗木有限公司	4,988,643.30	暂未结算
山西建设发展有限公司	3,200,000.00	暂未结算
太原市万柏林区藉悦物资经销部	2,614,400.00	暂未结算
合计	30,194,418.85	/

(十七) 预收款项

1、预收款项列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	6,088,480.54	6,102,133.42
1 年以上		
合计	6,088,480.54	6,102,133.42

2、期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

项目	金额
累计已发生成本	34,115,712.96
累计已确认毛利	20,907,091.50
减：预计损失	
已办理结算的金额	61,111,285.00
建造合同形成的已结算未完工项目	-6,088,480.54

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,343,577.95	8,948,448.86	12,010,019.69	2,282,007.12
二、离职后福利-设定提存计划	28,486.28	525,727.00	309,713.00	244,500.28
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,372,064.23	9,474,175.86	12,319,732.69	2,526,507.40

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,872,296.46	7,854,839.67	10,698,116.71	2,029,019.42
二、职工福利费		366,330.00	366,330.00	
三、社会保险费	171,426.00	269,835.00	418,719.00	22,542.00
其中：医疗保险费	171,426.00	210,356.00	381,782.00	
工伤保险费		31,164.00	11,901.00	19,263.00
生育保险费		28,315.00	25,036.00	3,279.00
四、住房公积金	176,230.95	214,029.00	242,762.00	147,497.95
五、工会经费和职工教育经费	123,624.54	243,415.19	284,091.98	82,947.75

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,343,577.95	8,948,448.86	12,010,019.69	2,282,007.12

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		506,610.00	291,294.00	215,316.00
2.失业保险费	28,486.28	19,117.00	18,419.00	29,184.28
3.企业年金缴费				
合计	28,486.28	525,727.00	309,713.00	244,500.28

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	29.84	
企业所得税	2,116,050.76	5,914,844.38
个人所得税		105,287.42
城市维护建设税	110,568.50	110,566.41
教育费附加	47,471.11	47,470.21
地方教育费附加	31,647.41	31,646.81
印花税	518.30	196,258.80
合计	2,306,285.92	6,406,074.03

(二十) 其他应付款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,115,946.66	8,395,147.26
合计	2,115,946.66	8,395,147.26

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	536,109.06	546,450.01
个人借款	1,380,423.30	7,419,156.95
代扣社保等	199,414.30	429,540.30
合计	2,115,946.66	8,395,147.26

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
孙耀	860,000.00	暂未偿还
孙保平	502,570.00	暂未偿还
北京林丰源生态环境规划设计院	500,000.00	暂未偿还
员工绩效工资	24,087.31	暂未偿还
生态规划部卢亮	16,281.30	暂未偿还
合计	1,902,938.61	

(二十一) 其他流动负债**(1) 其他流动负债情况**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	738,550.91	6,980,268.46
合计	738,550.91	6,980,268.46

(二十二) 长期借款**1、长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		3,791,391.36
合计		3,791,391.36

(二十三) 长期应付款**1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款	500,000.00	500,000.00
合计	500,000.00	500,000.00

2、专项应付款**(1) 按款项性质列示专项应付款**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
黄土旱区盐碱地生态综合治理关键技术研究	500,000.00			500,000.00	
合计	500,000.00			500,000.00	/

(2) 其他说明:

该专项应付款为太原区高新区拨付的黄土旱区盐碱地生态综合治理关键技术研究专有研发款项,项目资金仅用于黄土旱区盐碱地生态综合治理关键技术的创新、专利研发、研发设备购买、财务审计等。

(二十四) 预计负债**1、预计负债明细表**

项目	期初余额	期末余额	形成原因
待执行的亏损合同	13,896.39	13,896.39	静乐园区景观工程项目工程尚未完工但累计确认成本已大于累计确认收入
合计	13,896.39	13,896.39	/

(二十五) 股本

1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
山西大地环境投资控股有限公司	107,330,000.00						107,330,000.00
杨学全	64,907,200.00						64,907,200.00
杨定基	13,024,000.00						13,024,000.00
河南省宏力集团有限公司	8,400,000.00						8,400,000.00
雷钧	2,492,000.00						2,492,000.00
张捷	2,081,280.00						2,081,280.00
北京盛唐恒泰国际投资管理有限公司-盛唐光荣新三板 1 号契约型基金	2,000,000.00						2,000,000.00
新疆德源投资有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00
深圳前海灏宸壹号股权投资中心(有限合伙)	2,000,000.00						2,000,000.00
北京云信大成投资有限公司	1,680,000.00						1,680,000.00
郭锡平	1,000,000.00						1,000,000.00
朱桂荣	1,000,000.00						1,000,000.00
康爱文	693,760.00						693,760.00
栾越	660,000.00						660,000.00
杨定础	488,000.00						488,000.00
吕向荣	346,880.00						346,880.00
耿侃	346,880.00						346,880.00
合计	210,450,000.00						210,450,000.00

注：详细情况介绍见附注一、(一) 公司基本情况

(二十六) 资本公积

1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	440,764,805.66			440,764,805.66
其他资本公积				
合计	440,764,805.66			440,764,805.66

(二十七) 盈余公积

1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,534,756.23			6,534,756.23
合计	6,534,756.23			6,534,756.23

(二十八) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	53,662,557.96	16,918,672.66
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	53,662,557.96	16,918,672.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,806,443.02	-7,813,061.92
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	42,090,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	27,379,000.98	9,105,610.74

(二十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	71,188,825.56	50,938,307.58	4,500,713.73	2,071,382.38
其他业务				
合计	71,188,825.56	50,938,307.58	4,500,713.73	2,071,382.38

2、建造合同收入

本期确认的建造合同收入中金额前五大的汇总金额 66,076,811.56 元，占本期全部营业收入总额的比例 92.82%。

①建造合同预计损失

建造合同项目	预计损失金额	预计损失原因
静乐园区景观工程项目	13,896.39	工程尚未完工但累计确认成本已大于累计确认收入

建造合同项目	预计损失金额	预计损失原因
静乐园区景观工程项目	13,896.39	

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	387,689.99	89,570.20
教育附加税	187,369.83	38,333.69
地方教育附加税	124,913.20	25,555.79
车船使用税	2,400.00	11,393.24
印花税	89,209.50	14,365.30
河道费	9,275.82	1048.54
房产税	48,984.89	
土地使用税	384.68	
合计	850,227.91	180,266.76

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	217,303.70	115,263.52
保险费	47,326.00	14,109.00
差旅费	16,006.26	1,820.60
公积金	11,550.00	4,950.00
其他	3,800.00	2,000.00
办公费	1,406.00	10,821.62
业务招待费	1,096.00	4,289.00
咨询费		472,239.60
培训费		4,500.00
汽车费		340.00
合计	298,487.96	630,333.34

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	4,745,147.78	2,536,321.28
折旧	409,099.28	226,540.08
会议费	235,849.05	
工会经费	217,512.79	66,229.74
其他	150,533.93	48,216.09
物业费	133,209.17	175,781.47
汽车费用	110,774.35	289,413.48
办公费	87,110.22	20,357.22
差旅费	85,864.09	31,598.82
业务招待费	50,636.50	202,468.70
无形资产摊销	13,916.70	13,114.95

项目	本期发生额	上期发生额
咨询及审计费	9,708.74	197,711.12
低值易耗品摊销	3,040.00	3,558.00
房租	19,680.00	668,875.60
装修费摊销		55,926.00
合计	6,272,082.60	4,536,112.55

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	226,409.31	384,769.34
利息收入	1,032,610.31	13,910.77
银行手续费	13,816.05	15,078.94
合计	-792,384.95	385,937.51

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	/	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	/	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	/	
处置持有至到期投资取得的投资收益	/	
可供出售金融资产等取得的投资收益	/	
处置可供出售金融资产取得的投资收益	/	
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		/
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		/
债权投资持有期间取得的利息收入		/
其他债权投资持有期间取得的利息收入		/
处置交易性金融资产取得的投资收益		/
处置其他债权投资取得的投资收益		/
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		/
银行理财收益	5,100,459.79	
其他		
合计	5,100,459.79	

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		4,276,702.88
合计		4,276,702.88

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	-1,158,527.04	
合计	-1,158,527.04	

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组时确认的处置利得或损失小计		
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计		
其中: 固定资产处置	20.05	
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
无形资产处置		
非流动资产债务重组利得或损失小计		
非货币性资产交换利得或损失小计		
合计	20.05	

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
公益性捐赠支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失			
其他		10,969.88	
合计		10,969.88	

(三十九) 所得税费用**1、所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,900,889.26	863,575.78
递延所得税费用	173,779.06	-641,505.43
合计	4,074,668.32	222,070.35

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	19,881,111.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,982,166.70
子公司适用不同税率的影响	-10,498.59
调整以前期间所得税的影响	

项目	本期发生额
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,076,753.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	26,246.48
其他	
所得税费用	4,074,668.32

(四十) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,032,610.31	13,910.77
往来款	100,226,137.97	5,883,886.94
合计	101,258,748.28	5,897,797.71

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来借款保证金	106,392,024.29	2,906,000.00
物业管理费	221,202.65	
手续费	13,816.05	15,078.94
办公费	78,464.83	30,897.84
招待费	48,330.00	206,574.70
差旅费	109,262.70	30,358.08
房租	19,680.00	452,846.25
汽车费用	66,518.51	286,379.48
咨询费及中介费用	10,000.00	669,950.72
其他费用	325,132.35	1,856,288.90
合计	107,284,431.38	6,454,374.91

(四十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	15,806,443.02	-7,813,061.92
加: 资产减值准备	-1,158,527.04	4,276,702.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	425,412.14	236,985.06
无形资产摊销	17,123.70	17,123.70
长期待摊费用摊销		55,926.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的	-20.05	

补充资料	本期金额	上期金额
损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	226,409.31	384,769.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,100,459.79	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	173,779.06	-641,505.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-24,672,154.69	22,275,168.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	79,426,274.66	8,291,937.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-56,626,277.50	-31,963,341.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,518,002.82	-4,879,295.73
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	131,596,613.92	19,057,182.08
减：现金的期初余额	507,644,049.69	4,904,720.46
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	-376,047,435.77	14,152,461.62

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	131,596,613.92	507,644,049.69
其中：库存现金	45,214.69	185,668.55
可随时用于支付的银行存款	131,551,399.23	507,458,381.14
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	131,596,613.92	507,644,049.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
北京民基中治生态环境规划设计院有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	园林绿化及设计等	100.00		设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

八、与金融工具相关的风险

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

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、信用风险

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

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。

2、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。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
山西大地环境投资控股有限公司	山西省太原市	土地整治、固废处置、矿山修复项目	2,000,000,000.00	51.00	51.00

2018 年 7 月 25 日本企业召开第三届董事会第七次会议，审议通过了《关于<山西大地民基

生态环境股份有限公司股票发行方案（修订后）的议案》等议案，并经 2018 年 8 月 10 日召开的 2018 年第二次临时股东大会审议通过后，开展了股票发行工作，2018 年 10 月 29 日，全国中小企业股份转让系统出具了《关于山西大地民基生态环境股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2018]3600 号），确认公司本次发行股票 107,330,000 股，全部为限售股。山西大地环境投资控股有限公司认购本次发行的 107,330,000 股，持有本企业 51%的股权，由此本企业的控股股东由杨学全变为山西大地环境控股有限公司，同时最终控制方变更为山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海峰川投资管理有限公司	同一控股股东投资控股的公司
威海国亭房地产开发有限公司	同一控股股东之控股公司投资参股的公司
西藏珠峰冰川水资源开发有限公司	同一控股股东投资参股的公司
山西大惠煤矿管理有限公司	同一控股股东投资参股的公司
山西峰川润之矿泉水有限公司	同一控股股东投资控股的公司
上海美泉商贸有限公司	同一控股股东投资控股的公司
山西多尔晋泽煤机设备有限公司	同一股东投资控股的公司
山西三采机械技术服务有限公司	同一股东投资控股的公司
山西中德重工机械设备有限公司	同一股东投资参股的公司
日照市瑞通能源发展有限公司	同一股东投资参股的公司
介休市瑞信立丰能源发展有限公司	同一股东投资控股的公司
北京阳光捷瑞科技开发有限公司	同一股东投资参股的公司
山东顺捷热电煤电煤化有限公司	同一股东投资参股的公司
卡联科技集团股份有限公司（北京卡联科技股份有限公司）	同一股东投资参股的公司
上海京宇实业发展有限公司	同一控股股东投资控股的公司
铎邗电子商务（上海）有限公司	同一控股股东投资控股的公司
晋中晋品斋陈酒贸易有限责任公司	同一控股股东投资控股的公司
太原富华鼎盛企业管理咨询有限公司	同一控股股东投资控股的公司
山西恒升致远会计师事务所（普通合伙）	同一控股股东投资控股的公司
山西大地民基生态环境股份有限公司工会委员会	同一控股股东投资控股的公司
山西晋润斋陈酒商贸有限公司	同一控股股东投资控股的公司
山西狮子山下餐饮管理有限公司	同一控股股东投资控股的公司
太原铎邗网络技术有限责任公司	同一控股股东投资控股的公司
山西柯立沃特环保科技股份有限公司	同一控股股东投资控股的公司
山西多尔能源有限公司	同一控股股东投资控股的公司
北京超凡幻想影视文化有限公司	同一控股股东投资控股的公司
山西大地环境投资控股有限公司	母公司
杨学全	股东、副董事长、董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杨定基	股东
河南省宏力集团有限公司	股东
张捷	股东
康爱文	股东
耿侃	股东
吕向荣	股东
新疆德源投资有限公司	股东
北京盛唐恒泰国际投资管理有限公司- 盛唐光荣新三板 1 号契约型基金	股东
朱桂荣	股东
郭锡平	股东
北京云信大成投资有限公司	股东
雷钧	股东
杨定础	股东
栾越	股东
深圳前海灏宸壹号股权投资中心（有限 合伙）	股东
霍成祥	董事
张能虎	董事
傅垣洪	董事长、董事
程咏梅	董事
冯江涛	董事
任华	总会计师、董事
申卫萍	监事
晋红红	监事
卫鹏波	监事
耿侃	副总经理
刘振宇	副总经理
赵森	副总经理
侯宪	董秘
袁占林	总经理助理
史晓凯	总经理助理
贾继峰	总经理助理
孙保平	子公司董事

（四）关联交易情况

1、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,410,499.02	1,187,497.17

（五）关联方应收应付款项

1、应收项目

无

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款		502,570.00	502,570.00
	孙保平	502,570.00	502,570.00

十、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

无

(二) 或有事项**1、资产负债表日存在的重要或有事项**

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

(三) 其他**十一、资产负债表日后事项**

无

十二、其他重要事项**(一) 前期会计差错更正****1、采取追溯重述法的前期会计差错**

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、采取未来适用法的前期会计差错

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释**(一) 应收账款****(1) 应收账款分类披露**

类别	期末余额				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	159,642,381.26	100.00	9,983,455.96	6.25	149,658,925.30

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	159,642,381.26	100.00	9,983,455.96	6.25	149,658,925.30

续表

类别	期初余额				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	245,788,844.86	100.00	11,141,983.00	4.53	234,646,861.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	245,788,844.86	100.00	11,141,983.00	4.53	234,646,861.86

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	94,678,742.08	473,393.71	0.50
1—2年	6,118,465.25	305,923.26	5.00
2—3年	50,642,336.67	5,064,233.67	10.00
3—4年	329,066.59	98,719.98	30.00
4-5年	7,665,170.67	3,832,585.34	50.00
5年以上	208,600.00	208,600.00	100.00
合计	159,642,381.26	9,983,455.96	

续表

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	173,113,234.80	865,566.17	0.50
1—2年	6,030,465.25	301,523.26	5.00
2—3年	58,117,020.04	5,811,702.00	10.00
3—4年	504,354.10	151,306.23	30.00

4—5 年	8,023,770.67	4,011,885.34	50.00
5 年以上			
合计	245,788,844.86	11,141,983.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回坏账准备金额 1,158,527.04 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 126,788,880.89 元，占应收账款期末余额合计数的比例 79.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,472,605.85 元。

(4) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(5) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

(二) 其他应收款**1、总表情况****(1) 分类列示**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	30,387,646.41	30,509,198.90
合计	30,387,646.41	30,509,198.90

2、其他应收款**(1) 其他应收款分类**

类别	期末余额				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	30,462,105.03	100.00	74,458.62	0.24	30,387,646.41
组合1账龄分析法	248,195.41	0.81	74,458.62	30.00	173,736.79
组合2关联方、保证金、备用金及借款	30,213,909.62	99.19	0.00	0.00	30,213,909.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	30,462,105.03	100.00	74,458.62	/	30,387,646.41

续表

类别	期初余额				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	30,583,657.52	100.00	74,458.62	0.24	30,509,198.90
组合1账龄分析法	248,195.41	0.81	74,458.62	30.00	173,736.79
组合2关联方、保证金、备用金及借款	30,335,462.11	99.19	0.00	0.00	30,335,462.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	30,583,657.52	100.00	74,458.62	/	30,509,198.90

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)			
1-2年			
2-3年			
3-4年	248,195.41	74,458.62	30.00
4-5年			
5年以上			
合计	248,195.41	74,458.62	30.00

续表

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)			
1-2年			
2-3年			
3-4年	248,195.41	74,458.62	30.00
4-5年			
5年以上			
合计	248,195.41	74,458.62	30.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	29,430,617.00	29,774,317.00
备用金	783,292.62	561,145.11

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	248,195.41	248,195.41
合计	30,462,105.03	30,583,657.52

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元，本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西安华新农实业有限公司	保证金	20,000,000.00	3-4 年	65.29	
汉中宇泰建设工程有限公司	保证金	5,400,000.00	3-4、4-5 年	17.63	
河北绿城园林绿化工 程有限公司	保证金	1,800,450.00	5 年以上	5.88	
	往来款	240,000.00	3-4 年	0.78	72,000.00
清徐县财政局	保证金	1,500,000.00	2-3 年	4.90	
山西林海园林生态科技 有限公司	保证金	600,000.00	2-3 年	1.96	
合计	/	29,540,450.00	/	96.44	72,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	5,050,000.00		5,050,000.00	5,050,000.00		5,050,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	5,050,000.00		5,050,000.00	5,050,000.00		5,050,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京民基中治生态环境规划设计有限公司	5,050,000.00			5,050,000.00		
合计	5,050,000.00			5,050,000.00		

(四) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,188,825.56	50,938,307.58	4,190,034.11	2,021,382.38
其他业务				

项目	本期发生额		上期发生额	
	合计	71,188,825.56	50,938,307.58	4,190,034.11

2、建造合同收入

本期确认的建造合同收入中金额前五大的汇总金额 66,076,811.56 元，占本期全部营业收入总额的比例 92.82%。

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	20.05	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	20.05	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	3.01	
少数股东权益影响额（税后）		

项目	金额	说明
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	17.04	

(二) 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	2.22	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.22	0.08	0.08

(三) 其他

无

山西大地民基生态环境股份有限公司

二〇一九年八月二十日