



易景环境

NEEQ : 871691

易景环境科技（天津）股份有限公司

EnviroGene Technology (Tianjin) Co., Ltd



ENVIROGENE

半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记



2019年4月,为满足公司发展需要,扩大公司业务规模,设立全资子公司新生代生态环境(天津)有限公司。



2019年上半年,为提高易景检测公司业务产能,检测公司二期项目开始建设,并于近期施工接近尾声。

## 目 录

声明与提示 .....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	13
第五节 股本变动及股东情况 .....	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	20
第七节 财务报告 .....	23
第八节 财务报表附注 .....	35

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、易景环境	指	易景环境科技(天津)股份有限公司
易景检测	指	公司全资子公司易景检测服务(天津)有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
《业务规则》	指	2013年12月30日起修订的《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	现行有效的《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
场地环境调查	指	采用系统的调查方法,确定场地是否被污染及污染程度和范围的过程
风险评估	指	根据场地环境调查的结果以及场地未来规划和未来使用情况,确定环境对人体健康,土地使用及生态环境的影响
场地	指	某一块地范围内的土壤、地下水、地表水以及地块内所有构筑物、设施和生物的总和
关联关系	指	公司与控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
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。

公司负责人郭来君、主管会计工作负责人李学颖及会计机构负责人（会计主管人员）李学颖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	董事会秘书办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台中公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
	2、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人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	易景环境科技（天津）股份有限公司
英文名称及缩写	EnviroGene Technology (Tianjin) Co., Ltd.
证券简称	易景环境
证券代码	871691
法定代表人	郭来君
办公地址	天津华苑产业区海泰信息广场 F 座北楼 5 层

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张逸卓
电话	022-88385310
传真	022-88385310-802
电子邮箱	zhangyizhuo_bes@163.com
公司网址	www.envirogene.cn
联系地址及邮政编码	天津华苑产业区海泰信息广场 F 座北楼 5 层 邮编:300384
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	董事会秘书办公室

### 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	2014 年 1 月 3 日
挂牌时间	2017 年 7 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N（水利、环境和公共设施管理业）- 77（生态保护和环境治理业） - 772（环境治理业）- 7729（其他污染治理）
主要产品与服务项目	场地环境调查及风险评估、土地规划及整理等相关服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	31,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	杨罡
实际控制人及其一致行动人	杨罡

### 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	9112011608657969XW	否
注册地址	天津华苑产业区海泰信息广场 F	否

	座 508 室	
注册资本（元）	31,500,000	是

## 五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
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	33,060,185.61	21,544,811.26	53.45%
毛利率%	62.36%	80.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,821,901.76	7,787,214.54	-63.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,631,471.76	7,772,694.12	-65.14%
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）	5.62%	20.35%	-
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）	5.25%	20.31%	-
基本每股收益	0.09	0.37	-75.68%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	64,093,316.12	71,479,649.84	-10.33%
负债总计	20,311,204.94	21,069,440.42	-3.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,782,111.18	50,410,209.42	-13.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.39	2.40	-42.08%
资产负债率%（母公司）	24.96%	24.62%	-
资产负债率%（合并）	31.69%	29.48%	-
流动比率	2.26	2.71	-
利息保障倍数	-	-	-

### 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	-4,026,845.27	15,234,975.51	-126.43%
应收账款周转率	11.00	5.20	-
存货周转率	2.77	4.37	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-10.33%	9.44%	-



营业收入增长率%	53.45%	116.65%	-
净利润增长率%	-63.76%	119.29%	-

## 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	31,500,000	21,000,000	50.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	150,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	74,035.29
<b>非经常性损益合计</b>	<b>224,035.29</b>
所得税影响数	33,605.29
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>190,430.00</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司所处行业为生态保护和环境治理行业，是一家专门为客户提供场地环境调查、风险评估、土地规划、土地整理等服务的服务提供商。随着多年项目经验积累，公司铸就了一支经验丰富、技术一流的核心技术团队，致力于为客户提供优质的专业环境服务。除委托服务内容外，公司还为业主单位提供免费的最新的政策咨询与完备的售后服务。报告期内，公司为多元化发展，大力引进高级专业人才，新成立的测绘工程中心，业务开展良好，发展势头稳健，为公司业务增长注入了新的活力。

公司具体商业模式如下：

#### 1、采购模式

公司在场地环境调查及风险评估服务中，主要采购为检测服务、技术咨询服务、技术服务（场地平整、钻探、取样等）及项目所需材料。

（1）公司在提供场地环境调查服务时，为提高检测数据的准确性和可信度，向第三方检测机构采购检测服务，对场地环境调查中取得的样本进行专业检测分析，出具符合 CMA 认定要求的检测报告。对检测服务的采购，主要根据各检测机构的口碑，选择合适的检测机构进行报价，通常会选择可靠性更高，稳定性更好，能进行长期合作的机构。

（2）公司根据项目的复杂程度、难易度等情况确定是否需要进行咨询。技术咨询单位需要对项目前期调查、采样及检测的方案、风险评估等方面提供专业的技术支持。对于技术咨询服务的采购，主要根据各单位的权威性、专业性等方面择优选择。

（3）公司根据场地内涉及的企业历史使用情况、场地现状、场地未来规划等设计布点方案，并根据该方案、确定土壤钻探单位、确定地质勘查单位及其他技术服务等。根据服务价格、质量、时效等因素，择优选择合格服务商。

（4）公司会定期对耗材进行统计，遵循“评价比优”的原则进行采购。

#### 2、销售模式

公司主要客户为天津地区各级土地整理中心、工业区（园区）、企业等单位。公司主要通过参与公开招标获取订单，公司逐日对“采购与招标网”进行查阅，收集招标信息。通过参加客户的公开招标，凭借丰富的项目经验、过硬的技术水平和一流的技术团队获得业务订单。

#### 3、运营模式

公司与客户确认委托关系后，开展场地环境调查及风险评估服务。公司技术人员结合工作经验，根据行业要求对调查场地进行前期资料收集、人员访谈和现场踏勘，确保获取到地块内外相关企业的生产工艺、潜在污染源等信息，最终经技术讨论会制定调查方案。通过一次或多次的采集现场样品及第三方实验室检测数据，综合分析地块内实际的污染情况。经过后续风险评估，出具场地环境调查及风险评估报告送审稿，报请专家评审会评审。经评审后，如若报告结论可信、符合国家要求，专家组形成专家意见并通过专家评审会，形成场地环境调查及风险评估报告正式成果并移交客户。场地环境调查及风险评估服务工作至此结束。

#### 4、盈利模式

公司依靠经验丰富的技术人员对标的场地进行环境调查分析，通过采样分析手段对场地内土壤和地下水进行监测，详细调查场地的污染分布状况，确定污染物种类与浓度；利用基于健康风险评估的理论方法对污染物进行分析，给出其对人类健康的危害程度，评估该场地对未来进驻人群可能造成致癌风险和非致癌风险，判断环境风险是否超过可接受风险水平。明确污染物对未来进驻及周围人群的健康风险，出具场地环境调查及风险评估报告，公司通过该项服务获得利润。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

**商业模式变化情况：**

□适用 √不适用

**二、 经营情况回顾**

公司在报告期内的主营业务收入为 33,060,185.61 元，比上年度增长 53.45%；营业成本为 29,201,505.48 元，比上年度增长 142.05%；归属于母公司的净利润为 2,829,170.51 元，比上年度下降 63.67%。主要变化的原因是随着天津市场地环境调查及风险评估市场日趋完善，国家及天津市相关部门近期同步出台了指导文件，场地环境调查及风险评估已成为天津市土地流转不可或缺的重要环节，故市场需求量大幅增加。但随着市场需求增大，竞争也愈发激烈，加之人员成本增加等原因，主营业务所涉及营业成本大幅增加；大量专业技术人员的加入造成管理费用也有所增加；新设立的城乡规划等部门尚属于前期成本投入阶段；故营业成本大幅增长，净利润有所下降。

货币资金期末余额为 10,488,002.45 元，期初余额为 18,675,105.89 元，变动幅度为-43.84%，主要变动原因是收入增长导致的成本支付增加以及检测公司根据项目进度付仪器设备采购款所致。

存货期末余额为 13,736,933.12 元，期初余额为 10,127,301.58 元，变动幅度为 35.64%，主要变动原因是公司业务增多，项目增加所致。

营业利润本期金额为 4,160,257.91 元，上期金额为 9,480,599.24 元，变动幅度为-56.12%，主要变动原因是由于公司业务发展，营业成本大幅增加，销售费用、管理费用及研发费用也相应增加，故导致营业利润下降。

管理费用本期金额为 7,296,262.23 元，上期金额为 5,063,209.87 元，变动幅度为 44.10%，主要变动原因是公司大力开拓新业务，引进专业人才，导致人员工资、社保及福利费用提升所致。

研发费用本期金额为 5,722,397.18 元，上期金额为 1,294,930.15 元，变动幅度为 341.91%，主要变动原因是公司对新项目研发加大力度，增加相关技术研发人员所致。

毛利率本期为 62.36%，上期为 80.79%，主要变动原因是公司部分新开展业务尚属前期投入阶段，且主营业务营业成本大幅增加，故毛利率有所下降。

**三、 风险与价值****(1) 经营区域过于集中的风险**

场地环境调查及风险评估业务在我国尚处于发展初期，各地方的执行力度不一。公司业务仍处于发展阶段，尚未形成稳定成熟的业务扩张模式。目前公司的经营范围主要集中在天津地区，报告期内公司的主营业务收入也主要来自天津地区，尽管天津作为老的工业区工业地块存量巨大，未来市场空间不小，但公司仍然面临经营区域过于集中的风险。

应对措施：针对该风险，公司在巩固现有市场的同时，积极开拓外阜市场，其中包括参与河北省相关场地环境调查及风险评估业务的招投标；中标唐山市丰南区国丰-贝钢地块项目环境调查业务。未来公司将进一步开拓周边市场业务，扩大产业布局，降低该风险对公司带来的影响。

**(2) 公司客户集中度高的风险**

报告期内，公司的主要客户为为市、区各土地整理中心、国有企业等具有土地收储职能的企事业单位，营业收入的占比较高。公司经营存在一定的客户集中风险。如果未来客户减少对公司服务的采购，将会影响公司的业务收入。

应对措施：针对该风险，公司将充分利用现有的人才和科研水平，提升公司市场竞争力，扩大业务能力开拓新的客户群体，并进一步完善销售、质量、售后等管理，提高市场占有率，降低客户集中度较高的风险。

**(3) 公司供应商相对集中的风险**

公司主营业务为提供场地环境调查及风险评估服务，公司对外采购的服务主要为检测服务、技术

咨询服务、技术服务(场地平整、钻探、取样等)。公司向前五大供应商采购服务占比较高,如果未来公司向供应商采购服务的价格出现较大的波动,将会直接影响公司的成本和盈利水平。

应对措施:针对该风险,公司在保持现有供应商良好合作关系的同时,将积极开发新的供应商。扩大公司供应商名录,以市场为导向,合理完善供应商体系,拓宽供应商渠道,降低供应商相对集中的风险。

#### (4) 市场竞争加剧风险

随着国家产业政策对环境污染问题的日益重视和社会公众环保意识的不断提高,场地环境调查及风险评估业务未来空间巨大。同时该业务当前没有相关的资质要求,行业准入还没有相关的标准。尽管公司目前拥有丰富的场地环境调查经验,储备了一定的技术人才。但未来,如果公司在场地环境调查经验相关技术人才等方面不能得到进一步提升,面对竞争日益激烈的市场,公司有可能失去竞争优势,从而导致业务下滑。

应对措施:针对该风险,公司将完善质量管理体系,加大研发投入,巩固现有业务的优势地位。此外,公司在继续发展现有主营业务外,也在大力开拓新的利润增长点及盈利空间,争取实现公司业务模式更加多样化,降低市场竞争加剧的风险。

#### (5) 政策风险

我国场地环境调查及风险评估行业具有较强的政策导向性。公司的快速发展得益于政府宏观指导和调控以及市场化程度的逐步提高。虽然场地环境调查及风险评估的去行政化已经成为主流,行业市场化发展已被国家政策方针所确认,但仍然存在政策推动落实速度低于预期的可能,对公司未来的发展造成影响。

应对措施:针对该风险,公司将密切关注和学习相关政策,降低政策变化及监管风险。

#### (6) 公司实际控制人不当控制风险

公司实际控制人为杨罡先生,直接持有公司 70.0079%股权,能对公司的发展战略、人事安排、生产经营、财务等决策施加控制及重大影响。若公司的内部控制有效性不足,可能会导致实际控制人损害公司和中小股东利益的公司治理风险。

应对措施:公司已经建立了“三会制度”,并制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关规章制度,同时聘请了实际控制人以外的专业人员担任高级管理人员,以进一步完善公司法人治理结构,从而降低实际控制人不当控制风险。

## 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,公司秉承诚信经营、依法纳税的原则,在公司不断发展壮大的同时,时刻铭记公司所应承担的社会责任。注重股东回报,定期进行利润分配;关爱员工成长,不断提高福利保障,通过多种渠道和途径改善员工工作环境;公司作为一家从事生态保护与环境治理业的企业,一直坚守“实事求是”的原则开展业务,为环境保护贡献力量,用实际行动切实尽到了一家民营企业应有的社会责任。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	-	2019/3/29	不适用	低风险保本型银行委托理财产品	2,000 万元	-	-	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于 2019 年 4 月 19 日召开了 2018 年年度股东大会，会议审议通过了《关于确认 2018-2019 年已发生的委托理财暨设定 2019 年度委托理财额度》议案，根据实际经营情况的需要，公司将会在 2019 年继续利用自有闲置资金购买安全性高、低风险的理财产品，委托投资理财额度设定为不超过人



民币 2,000 万元，授权使用期限为 2018 年年度股东大会审议通过之日起一年。委托理财额度是指公司在任一时点持有全部银行理财产品的初始投资金额（包括因购买银行理财产品产生的交易手续费、认购费等）的总和。在上述额度内，资金可以滚动使用。

公司使用的自有闲置资金是在确保公司日常经营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的委托理财投资，提高资金的使用效率，获得一定的投资收益，为公司和股东谋取更好的投资回报。

## （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
实际控制人或控股股东	2017/7/18	-	挂牌	其他承诺	若公司与员工发生与社保和公积金相关的劳动纠纷或争议，或者公司所在地的社会保险部门或者住房公积金主管部门要求公司对员工社会保险或者住房公积金进行补缴，或者公司因未按照规定缴纳员工社会保险或住房公积金而受到相关部门的罚款，公司因上述原因而发生的费用支出或者所受到的损失将由本人承担。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/18	-	挂牌	其他承诺	公司今后将严格按照招投标相关法律、法规的规定，在承接项目过程中依法履行招投标程序，合法合规取得项目。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/7/18	-	挂牌	同业竞争承诺	<p>（1）本人确保本人控制的其他企业不会从事与易景环境生产经营有相同或相似业务的投资，今后不会新设或收购从事与易景环境有相同或相似业务的公司等经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与易景环境业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动，以避免对易景环境的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争。</p> <p>（2）无论是由本人或本人控制的企业研究开发的、或从国外引进、或与他人合作开发的与易景环境生产、经营有关的新技术、新产品（包括服务，以下皆同），易景环境均有优先受让、生产的权利。</p> <p>（3）本人或本人控制的企业如拟出售与易景环境生产、经营相关的任何其他</p>	正在履行中

					<p>资产、业务或权益，易景环境均有优先购买的权利；本人承诺自身、并保证本人控制的企业在出售或转让有关资产、业务或权益时给予易景环境的条件不逊于向任何独立第三方提供的条件。</p> <p>(4) 如易景环境进一步拓展其产品和业务范围，本人承诺不控制与易景环境拓展后的产品或业务相竞争的企业；若出现可能与易景环境拓展后的产品或业务产生竞争的情形，本人按包括但不限于以下方式退出与易景环境的竞争： ①确保本人及本人控制的企业停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；②确保本人及本人控制的企业停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；③确保本人及本人控制的企业将相竞争的资产、业务或权益以合法方式置入易景环境；④确保本人及本人控制的企业将相竞争的业务转让给无关联的第三方；⑤采取其他对维护易景环境权益有利的行动以消除同业竞争。</p> <p>(5) 本人愿意承担因违反上述承诺而给易景环境造成的全部经济损失。</p>	
管理层、股东杨罡、郭来君	2016/10/31	2017/7/18	挂牌	对外担保	公司最近两年无对外担保事项；“本人，或本人直接、间接控制或能实施重大影响的其他单位，或本人的近亲属没有获得股份公司所提供的任何债务担保。	已履行完毕
董监高	2017/7/18	-	挂牌	关联交易	<p>(1) 严格遵守有关法律、行政法规、规章、规范性文件的相关规定，保证本人与易景环境的关联交易不损害易景环境及其股东的合法权益。</p> <p>(2) 本人将尽量避免与易景环境进行关联交易，对于因易景环境生产经营需要而与其发生关联交易时，本人将严格遵守平等、自愿、公开、公正的原则，并按照易景环境的《公司章程》和《关联交易管理办法》规定的关联交易的定价依据和方法、关联交易的回避表决、关联交易的决策权限与程序等进行。</p>	正在履行中
董监高及核心人员	2017/7/18	-	挂牌	同业竞争承	《公司董事、监事、高级管理人员避免同业竞争承诺函》	正在履行中

董监高及核心人员	2017/7/18	-	挂牌	诚信状况	《公司管理层关于诚信状况的书面声明》	正在履行中
董监高及核心人员	2017/7/18	-	挂牌	关联交易	《公司管理层关于规范关联交易承诺函》	正在履行中
董监高及核心人员	2017/7/18	-	挂牌	竞业禁止	《公司管理层关于竞业禁止事宜的声明》	正在履行中
董监高及核心人员	2017/7/18	-	挂牌	双重任职	《公司高级管理人员不存在双重任职的声明》	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

1、公司控股股东、实际控制人杨罡作出承诺：若公司与员工发生与社保和公积金相关的劳动纠纷或争议，或者公司所在地的社会保险部门或者住房公积金主管部门要求公司对员工社会保险或者住房公积金进行补缴，或者公司因未按照规定缴纳员工社会保险或住房公积金而受到相关部门的罚款，公司因上述原因而发生的费用支出或者所受到的损失将由本人承担。

2、公司控股股东、实际控制人杨罡作出承诺：公司今后将严格按照招投标相关法律、法规的规定，在承接项目过程中依法履行招投标程序，合法合规取得项目。

3、公司控股股东、实际控制人杨罡，出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

(1) 本人确保本人控制的其他企业不会从事与易景环境生产经营有相同或相似业务的投资，今后不会新设或收购从事与易景环境有相同或相似业务的公司等经营性机构，不在中国境内或境外成立、经营、发展或协助成立、经营、发展任何与易景环境业务直接或可能竞争的业务、企业、项目或其他任何活动，以避免对易景环境的生产经营构成新的、可能的直接或间接的业务竞争。

(2) 无论是由本人或本人控制的企业研究开发的、或从国外引进、或与他人合作开发的与易景环境生产、经营有关的新技术、新产品（包括服务，以下皆同），易景环境均有优先受让、生产的权利。

(3) 本人或本人控制的企业如拟出售与易景环境生产、经营相关的任何其他资产、业务或权益，易景环境均有优先购买的权利；本人承诺自身、并保证本人控制的企业在出售或转让有关资产、业务或权益时给予易景环境的条件不逊于向任何独立第三方提供的条件。

(4) 如易景环境进一步拓展其产品和业务范围，本人承诺不控制与易景环境拓展后的产品或业务相竞争的企业；若出现可能与易景环境拓展后的产品或业务产生竞争的情形，本人按包括但不限于以下方式退出与易景环境的竞争：①确保本人及本人控制的企业停止生产构成竞争或可能构成竞争的产品；②确保本人及本人控制的企业停止经营构成竞争或可能构成竞争的业务；③确保本人及本人控制的企业将相竞争的资产、业务或权益以合法方式置入易景环境；④确保本人及本人控制的企业将相竞争的业务转让给无关联的第三方；⑤采取其他对维护易景环境权益有利的行动以消除同业竞争。

(5) 本人愿意承担因违反上述承诺而给易景环境造成的全部经济损失。

5、管理层书面声明，承诺“公司最近两年无对外担保事项”。所有股东已经作出承诺“本人，或本人直接、间接控制或能实施重大影响的其他单位，或本人的近亲属没有获得股份公司所提供的任何



债务担保。”

6、公司股东杨罡、郭来君、董事、监事、高级管理人员对关联交易作出承诺：

(1) 严格遵守有关法律、行政法规、规章、规范性文件的相关规定，保证本人与易景环境的关联交易不损害易景环境及其股东的合法权益。

(2) 本人将尽量避免与易景环境进行关联交易，对于因易景环境生产经营需要而与其发生关联交易时，本人将严格遵守平等、自愿、公开、公正的原则，并按照易景环境的《公司章程》和《关联交易管理办法》规定的关联交易的定价依据和方法、关联交易的回避表决、关联交易的决策权限与程序等进行。

7、董事、监事、高级管理人员及核心人员已作出《公司董事、监事、高级管理人员避免同业竞争承诺函》、《公司管理层关于诚信状况的书面声明》、《公司管理层关于规范关联交易承诺函》、《公司管理层关于竞业禁止事宜的声明》、《公司高级管理人员不存在双重任职的声明》等重要声明和承诺。

### (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/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 7 日	4.50	5.00	0.00
合计	4.50	5.00	0.00

#### 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

2019 年 4 月 19 日，公司召开了 2018 年年度股东大会，审议通过了《2018 年度利润分配方案》的议案，以现有总股本 21,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5.000000 股，每 10 股派 4.500000 元人民币现金（个人股东、投资基金适用股息红利差别化个人所得税政策（财税【2015】101 号文；QFII（如有）实际每 10 股派 3.550000 元，对于 QFII 之外的其他非居民企业，本公司未代扣代缴所得税，由纳税人在所得发生地缴纳）。【注：个人股东、投资基金持股 1 个月（含 1 个月）以内，每 10 股补缴税款 1.900000 元；持股 1 个月以上至 1 年（含 1 年）的，每 10 股补缴税款 0.950000 元；持股超过 1 年的，不需补缴税款。】

2019 年 4 月 24 日，公司披露《2018 年年度权益分派实施公告》（公告编号 2019-016），公告了本次权益分派具体实施方案。2019 年 5 月 7 日完成了 2018 年年度权益分派，分红前本公司总股本为 21,000,000 股，分红后总股本增至 31,500,000 股。

## 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	5,250,000	25.00%	2,625,000	7,875,000	25.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,289,000	6.14%	-1,174,000	115,000	0.37%	
	董事、监事、高管	1,664,000	7.92%	-365,500	1,298,500	4.12%	
	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	15,750,000	75.00%	7,875,000	23,625,000	75.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,625,000	69.64%	7,312,500	21,937,500	69.64%	
	董事、监事、高管	15,750,000	75.00%	7,875,000	23,625,000	75.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		21,000,000	-	10,500,000	31,500,000	-	
普通股股东人数							14

#### (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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨罡	15,914,000	6,138,500	22,052,500	70.01%	21,937,500	115,000
2	天津信德合新管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,000,000	1,500,000	4,500,000	14.29%	0	4,500,000
3	郭来君	1,500,000	1,371,000	2,871,000	9.11%	1,687,500	1,183,500
4	马晓萍	0	1,200,000	1,200,000	3.81%	0	1,200,000
5	北京南山京石投资有限公司 - 南山新三板一期主动管理私募证券投资基金	440,000	220,000	660,000	2.10%	0	660,000
0 合计		20,854,000	10,429,500	31,283,500	99.32%	23,625,000	7,658,500

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

天津信德合新管理咨询合伙企业（有限合伙）系杨罡与郭来君出资设立的合伙企业，郭来君

为该有限合伙企业普通合伙人，杨罡为该有限合伙企业有限合伙人。除此之外，公司股东之间不存在关联关系。

## 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

杨罡先生为公司控股股东、实际控制人；直接持有公司股份 22,052,500 股，占公司总股本的 70.01%，为公司的第一大股东。其控制的股份足以支配公司的行为，基本情况如下：

杨罡，男，1968 年 12 月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1988 年 9 月至 1992 年 6 月在天津城建大学学习，专业为工业与民用建筑，学士学位。1992 年 7 月至 1994 年 7 月，就职于天津市房地产发展（集团）股份有限公司，任配套科职员；1994 年 7 月至 2004 年 2 月，就职于天津市地价评估事务所，任评估师；2004 年 3 月至 2017 年 1 月，就职于天津百泰土地价格评估有限责任公司，任执行董事、经理；2008 年 2 月至 2017 年 2 月就职于天津津滨世博科技发展有限公司，任监事；2010 年 3 月至 2015 年 7 月，就职于天津易众房地产咨询有限责任公司，任执行董事、经理；2014 年 1 月至 2016 年 12 月，就职于天津易景环境科技发展有限公司，任监事；2016 年 12 月至今就职于易景环境科技（天津）股份有限公司任董事长，任期至 2019 年 12 月。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生重大变化。

## 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
杨罡	董事长	男	1968年12月	本科	2016.12至 2019.12	是
郭来君	副董事长、总经理	女	1985年10月	硕士	2016.12至 2019.12	是
邓思劳	董事、副总经理	男	1981年8月	本科	2018.4至2019.12	是
吴欣甜	董事	女	1987年8月	硕士	2016.12至 2019.12	是
张逸卓	董事、董事会秘书	男	1990年5月	本科	2016.12至 2019.12	是
吴君仪	监事会主席	女	1985年1月	本科	2016.12至 2019.12	是
刘帅帅	职工代表监事	男	1987年6月	本科	2016.12至 2019.12	是
郑世界	监事	男	1988年10月	本科	2017.11至 2019.12	是
陆方兰	副总经理	女	1984年10月	硕士	2018.3至2019.12	是
李学颖	财务总监	女	1973年6月	专科	2016.12至 2019.12	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

#### 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：

董事长杨罡为公司控股股东、实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人均不存在关联关系。

#### (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
杨罡	董事长	15,914,000	6,138,500	22,052,500	70.01%	0
郭来君	副董事长、总经理	1,500,000	1,371,000	2,871,000	9.11%	0
合计	-	17,414,000	7,509,500	24,923,500	79.12%	0

**(三) 变动情况**

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

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

适用 不适用

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**

适用 不适用

**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	33	49
技术人员	114	165
市场人员	5	1
行政财务	16	25
<b>员工总计</b>	<b>168</b>	<b>240</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	2
硕士	37	53
本科	95	130
专科	27	50
专科以下	6	5
<b>员工总计</b>	<b>168</b>	<b>240</b>

**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：****1. 人员变动**

报告期内，公司业务种类相继拓展，业务规模不断扩大，人员数量大幅增长，较期初增加 72 人，主要集中在专业技术人员的增长。公司始终坚持公开招聘、平等竞争、择优录用的原则，有针对性的发布招聘通知，招聘优秀人才并提供与其自身价值相适应的岗位。新员工入职后，公司都给予持续关注和企业文化、专业技能上的引导与培养。未来将进一步优化人员结构，引进专业技术人才，提升公司团队的稳定性及竞争力。

**2. 培训情况**

公司一直十分重视员工培训工作，按照入职培训标准化、岗位培训专业化的要求，多层次、多渠道、多形式地开展员工培训工作；包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。

**3. 公司薪酬政策**

公司实施全员劳动合同制，严格遵守各项相关的法律法规，缴纳五险一金，劳动合同签订率达100%。为调动公司员工的工作积极性、激发员工工作热情、提升工作业绩、增强公司竞争力、保证公司目标达成，公司制定了相应绩效考核办法。公司后续将不断优化薪酬福利政策，提供行业内有竞争力的薪酬福利待遇，以此稳定现有核心员工团队并吸引更多的优秀人才加入。

4. 需公司承担费用的离退休职工情况

报告期内，无需要公司承担费用的离退休职工人员。

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	10,488,002.45	18,675,105.89
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		5,341,886.53	1,119,250.00
其中：应收票据	六、2		450,000.00
应收账款	六、3	5,341,886.53	669,250.00
应收款项融资			
预付款项	六、4	5,322,008.43	97,965.33
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、5	2,278,270.56	967,741.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	13,736,933.12	10,127,301.58
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、7	2,667,531.25	18,799,339.91
<b>流动资产合计</b>		<b>39,834,632.34</b>	<b>49,786,704.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	15,832,028.22	15,111,489.45
在建工程	六、9	2,053,899.83	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	2,344,142.08	2,562,484.90
递延所得税资产	六、11	4,028,613.65	4,018,970.91
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		24,258,683.78	21,692,945.26
<b>资产总计</b>		64,093,316.12	71,479,649.84
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、12	1,655,562.75	523,944.34
其中：应付票据			
应付账款	六、12	1,655,562.75	523,944.34
预收款项	六、13	14,356,341.28	13,731,058.25
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、14	133,697.66	3,333,905.27
应交税费	六、15	1,251,875.10	598,687.93
其他应付款	六、16	204,149.47	172,265.95
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			
<b>流动负债合计</b>		17,601,626.26	18,359,861.74
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、11	2,709,578.68	2,709,578.68
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,709,578.68	2,709,578.68
<b>负债合计</b>		20,311,204.94	21,069,440.42
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	31,500,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	2,825,334.87	2,825,334.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	4,800,410.81	4,800,410.81
一般风险准备			
未分配利润	六、20	4,656,365.50	21,784,463.74
归属于母公司所有者权益合计		43,782,111.18	50,410,209.42
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		43,782,111.18	50,410,209.42
<b>负债和所有者权益总计</b>		64,093,316.12	71,479,649.84

法定代表人：郭来君

主管会计工作负责人：李学颖

会计机构负责人：李学颖

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,639,618.30	8,776,630.91

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	十四、1		450,000.00
应收账款	十四、2	5,053,954.26	669,250.00
应收款项融资			
预付款项		421,342.20	77,965.33
其他应收款	十四、3	1,952,923.06	851,731.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,995,011.19	10,649,083.18
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			16,514,584.58
<b>流动资产合计</b>		<b>30,062,849.01</b>	<b>37,989,245.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、4	35,100,000.00	30,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,937,889.42	4,258,978.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,452,074.59	1,586,017.92
递延所得税资产		35,939.34	26,296.60
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,525,903.35</b>	<b>35,871,292.82</b>
<b>资产总计</b>		<b>70,588,752.36</b>	<b>73,860,538.69</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,384,592.75	383,506.96
预收款项		14,278,341.28	13,696,484.25
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		112,504.30	2,890,783.27
应交税费		1,246,809.24	589,169.84
其他应付款		99,110.95	124,870.95
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>17,121,358.52</b>	<b>17,684,815.27</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		498,277.04	498,277.04
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>498,277.04</b>	<b>498,277.04</b>
<b>负债合计</b>		<b>17,619,635.56</b>	<b>18,183,092.31</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		31,500,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,825,334.87	2,825,334.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,800,410.81	4,800,410.81
一般风险准备			

未分配利润		13,843,371.12	27,051,700.70
<b>所有者权益合计</b>		<b>52,969,116.80</b>	<b>55,677,446.38</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>70,588,752.36</b>	<b>73,860,538.69</b>

法定代表人：郭来君

主管会计工作负责人：李学颖

会计机构负责人：李学颖

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		33,060,185.61	21,544,811.26
其中：营业收入	六、21	33,060,185.61	21,544,811.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		29,208,774.23	12,064,212.02
其中：营业成本	六、21	12,443,840.37	4,139,111.82
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、22	190,473.18	190,706.50
销售费用	六、23	3,300,339.81	2,001,977.02
管理费用	六、24	7,296,262.23	5,063,209.87
研发费用	六、25	5,722,397.18	1,294,930.15
财务费用	六、26	-64,844.02	-101,088.45
其中：利息费用			
利息收入		68,522.25	106,076.92
信用减值损失	六、27	320,305.48	
资产减值损失			-524,634.89
加：其他收益	六、28	150,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29	158,846.53	
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,160,257.91	9,480,599.24
加：营业外收入	六、30	6.71	17,082.87
减：营业外支出	六、31	84,817.95	0.02
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,075,446.67	9,497,682.09
减：所得税费用	六、32	1,253,544.91	1,710,467.55
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,821,901.76	7,787,214.54
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）		2,821,901.76	7,787,214.54
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		2,821,901.76	7,787,214.54
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
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			
<b>七、综合收益总额</b>		2,821,901.76	7,787,214.54
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,821,901.76	7,787,214.54
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		0.09	0.37
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：郭来君

主管会计工作负责人：李学颖

会计机构负责人：李学颖

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十四、5	31,493,020.33	21,544,811.26
减：营业成本	十四、5	9,256,101.76	4,139,111.82
税金及附加		185,213.90	190,706.50
销售费用		3,294,619.54	2,001,977.02
管理费用		5,308,800.44	3,161,440.28
研发费用		5,509,432.49	1,294,930.15
财务费用		-44,365.25	-92,637.58
其中：利息费用			
利息收入		46,576.73	96,599.05
加：其他收益		150,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		158,846.53	
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）		-291,848.65	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			536,751.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		8,000,215.33	11,386,034.17
加：营业外收入			17,082.87
减：营业外支出		5,000.00	0.02
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		7,995,215.33	11,403,117.02
减：所得税费用		1,253,544.91	1,710,467.55
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,741,670.42	9,692,649.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,741,670.42	9,692,649.47
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		6,741,670.42	9,692,649.47
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.21	0.46
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：郭来君

主管会计工作负责人：李学颖

会计机构负责人：李学颖

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,242,790.16	35,858,350.00
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、33 (1)	3,594,353.98	2,649,754.01

<b>经营活动现金流入小计</b>		35,837,144.14	38,508,104.01
购买商品、接受劳务支付的现金		9,586,068.45	6,276,747.52
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		17,880,978.50	6,554,770.14
支付的各项税费		2,640,921.70	4,594,563.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、33 (2)	9,756,020.76	5,847,046.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		39,863,989.41	23,273,128.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,026,845.27	15,234,975.51
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		158,846.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		308,846.53	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,317,109.70	8,981,011.96
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		10,317,109.70	8,981,011.96
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-10,008,263.17	-8,981,011.96
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,450,000.00	8,052,205.00
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		1,995.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,451,995.00	8,052,205.00



筹资活动产生的现金流量净额		-9,451,995.00	-8,052,205.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-23,487,103.44	-1,798,241.45
加：期初现金及现金等价物余额		33,975,105.89	22,415,277.61
六、期末现金及现金等价物余额		10,488,002.45	20,617,036.16

法定代表人：郭来君

主管会计工作负责人：李学颖

会计机构负责人：李学颖

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		30,841,255.56	35,858,350.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,090,518.50	2,623,011.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>33,931,774.06</b>	<b>38,481,361.49</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,663,021.51	6,038,487.50
支付给职工以及为职工支付的现金		14,979,459.10	5,608,486.12
支付的各项税费		2,548,294.10	4,531,673.51
支付其他与经营活动有关的现金		8,262,827.91	5,241,172.53
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>36,453,602.62</b>	<b>21,419,819.66</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,521,828.56</b>	<b>17,061,541.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		158,846.53	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			947,866.68
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			6,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>158,846.53</b>	<b>7,447,866.68</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		522,035.58	4,318,154.00
投资支付的现金		5,100,000.00	12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			4,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,622,035.58</b>	<b>20,318,154.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,463,189.05</b>	<b>-12,870,287.32</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,450,000.00	8,052,205.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,995.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		9,451,995.00	8,052,205.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-9,451,995.00	-8,052,205.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-17,437,012.61	-3,860,950.49
加：期初现金及现金等价物余额		24,076,630.91	21,815,235.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,639,618.30	17,954,284.86

法定代表人：郭来君

主管会计工作负责人：李学颖

会计机构负责人：李学颖

## 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	√是 □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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	(二).2
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

根据财政部 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》等 4 项新金融工具准则的相关要求，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。根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

##### 2、 合并报表的合并范围

本公司于 2019 年 4 月 8 日出资 10 万元设立全资子公司：新生代环境科技（天津）有限公司。

## 二、 报表项目注释

### 易景环境科技（天津）股份有限公司 2019 年度中期财务报表附注 (除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

易景环境科技（天津）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为天津易景环境科技发展有限公司,于 2016 年 11 月 26 日经有限公司股东会决议，由杨罡、郭来君共同发起设立(以净资产折股方式设立)的股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号：9112011608657969XW，并于 2017 年 07 月 18 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年转增股本及增发新股，截止 2019 年 06 月 30 日，本公司累计发行股本总数 3,150.00 万股，注册资本为 3,150.00 万元，注册地址：天津华苑产业区海泰信息广场 F 座 508 室，总部地址：天津华苑产业区海泰信息广场 F 座 508 室。

##### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于环保服务业。

经营范围主要包括：节能环保、机电一体化、软件和信息技术开发、咨询、服务、转让；建设工程、环保工程设计、施工；环境与生态监测、环境治理；城市规划、土地规划相关的咨询服务；计算机系统集成；计算机网络工程设计、施工、维护；计算机及外围设备、软件批发兼零售；测绘服务；工程管理服务；仪器仪表维修。（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）

##### (三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 20 日决议批准报出。

##### (四) 合并报表范围

本公司 2019 年上半年度纳入合并范围的子公司共两户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加一户，减少零户，详见本附注七“合并范围的变更”。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司从事从事环保服务业经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25 “收入”、（1）商品销售收入各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31 “重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧

失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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



额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入

处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的金融工具政策如下：

### （1）金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；

该金融资产已转移，且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，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### （2）金融资产的分类

根据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，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 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。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。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。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1) 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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

#### (5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### (6) 金融工具的计量

##### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

##### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- 1) 扣除已偿还的本金。
- 2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- 3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，

本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （7）金融工具的减值

##### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

##### 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司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。

（2）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。

（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。

（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

（5）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。

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期

信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

#### 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
银行承兑汇票	承兑人为非金融机构，与“应收账款”组合 1 划分相同

#### 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

#### 5) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率。

#### 应收票据：

项目	预期信用损失率	
	商业承兑汇票	银行承兑汇票
1-6 个月（含 6 个月）	0%	0%

7-12 个月	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

#### 应收账款、其他应收款

项目	预期信用损失率	
	应收账款	其他应收款
1-6 个月（含 6 个月）	0%	0%
7-12 个月	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%

#### (8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损



益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

#### （9）报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的

一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的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负债，在“交易性金融负债”科目列示。

#### （10）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

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

#### （2）坏账准备的计提方法

##### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

##### ②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

###### A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
信用组合	对股东、员工及其他认定为无信用风险的应收款项

###### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
无风险组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-5年	50	50
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

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

## 11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括项目成本。

（2）存货取得和发出的计价方法

项目成本在取得时按实际成本计价，项目成本包括检测样品成本、勘探成本、人工成本和其他成本。归集和结转时按个别认定法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

## 12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）

划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、长期股权投资

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

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

#### （1）投资成本的确定

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

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

投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公

司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### **14、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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



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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

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

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

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

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机械设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计

提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### （5）其他说明

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

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

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

### 16、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 17、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

## 18、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费

用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

## 22、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

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

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

## 23、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，按照本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) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司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，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为

金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

### （1）商品销售收入

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

本公司营业收入具体确认时点为：公司编制完成场地环境调查报告或技术成果并向业主单位报送正式版成果时，经业主单位验收无误，签署《成果签收单》后，确认营业收入的实现；公司按照业主单位的要求完成软件制作或服务后，经业主单位验收合格，并签署验收单后，确认营业收入的实现。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度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。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提

供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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



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

## **27、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

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

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

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

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

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

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

### **（3）所得税费用**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### （4）所得税的抵销

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

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

## 28、租赁

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

#### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

#### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和

与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

### 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本报告期内公司重要会计政策变更。

会计政策变更的内容和原因
本公司根据《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)文件，变更财务报表格式。
本公司根据财政部 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)文件，自 2019 年 1 月 1 日开始执行该准则。

### (2) 会计估计变更

报告期内本公司未发生会计估计变更事项。

## 31、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

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

（2）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。

（3）金融工具公允价值

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

（4）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

（5）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

（6）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包

括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （7）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### （8）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。

#### （9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （10）递延所得税资产

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

#### （11）所得税

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

**(12) 内部退养福利及补充退休福利**

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

**(13) 预计负债**

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

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

**(14) 公允价值计量**

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

**五、税项****1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴。

## 2、税收优惠及批文

根据【企业所得税法】的规定，本公司已取得高新技术企业证书，自2017年起至2019年按照15%税率征收企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 06 月 30 日，本期是指 2019 年 1-6 月份，上期指 2018 年 1-6 月份。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	85,159.89	29,022.25
银行存款	10,402,842.56	18,646,083.64
其他货币资金		
合计	10,488,002.45	18,675,105.89
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、应收票据

项目	期末余额	年初余额
应收票据		450,000.00
合计		450,000.00

#### ①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		450,000.00
商业承兑汇票		
合计		450,000.00

②期末无已质押的应收票据。

③期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

④期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 3、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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,750,535.82	100.00	408,649.29	7.11	5,341,886.53
其中：账龄组合	5,750,535.82	100.00	408,649.29	7.11	5,341,886.53
信用组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	5,750,535.82	100.00	408,649.29	7.11	5,341,886.53

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	811,550.00	100.00	142,300.00	17.53	669,250.00
其中：账龄组合	811,550.00	100.00	142,300.00	17.53	669,250.00
信用组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	811,550.00	100.00	142,300.00	17.53	669,250.00

A、期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

B、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	5,136,485.82	256,824.29	5.00



账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1至2年	388,000	38,800.00	10.00
2至3年			30.00
3至5年	226,050.00	113,025.00	50.00
5年以上			100.00
合计	5,750,535.82	408,649.29	

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	585,500.00	29,275.00	5.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至5年	226,050.00	113,025.00	50.00
5年以上			100.00
合计	811,550.00	142,300.00	

注：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

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 266,349.29 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期无实际核销的应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,380,547.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 58.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 188,427.36 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
天津滨海高新技术产业开发区塘沽海洋高新技术产业开发区管理委员会	1,160,000.00	20.17	58,000.00
新兴燃气（天津）有限公司	860,000.00	14.96	43,000.00
天津市土地整理中心	572,547.17	9.96	28,627.36
中新天津生态城管理委员会	400,000.00	6.96	20,000.00
天津星城投资发展有限公司	388,000.00	6.75	38,800.00
合计	3,380,547.17	58.80	188,427.36

⑤本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

⑥本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	5,322,008.43	100.00	97,965.33	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	5,322,008.43	100.00	97,965.33	100.00

注：本期无账龄1年以上的预付账款。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 3,882,741.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 72.96%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
深圳市创美实业有限公司	1,486,526.00	27.93
天津赫尼斯特进口贸易有限公司	1,252,450.00	23.53
贝迪森科技（北京）有限公司	502,590.00	9.44
中国科学器材有限公司	414,860.00	7.79
天津市华宇洁空气净化技术有限公司	226,315.00	4.25
合计	3,882,741.00	72.96

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	2,278,270.56	967,741.87
应收利息		
应收股利		
合计	2,278,270.56	967,741.87

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	2,365,237.43	100.00	86,966.87	3.67	2,278,270.56
其中：账龄组合	1,739,337.43	73.54	86,966.87	5.00	1,652,370.56
信用组合	625,900.00	26.46			625,900.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,365,237.43	100.00	86,966.87	3.67	2,278,270.56

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,000,752.55	100.00	33,010.68	3.30	967,741.87
其中：账龄组合	660,213.60	65.97	33,010.68	5.00	627,202.92
信用组合	340,538.95	34.03			340,538.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,000,752.55	100.00	33,010.68	3.30	967,741.87

A、期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、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	1,739,337.43	86,966.87	5.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	1,739,337.43	86,966.87	

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	660,213.60	33,010.68	5.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	660,213.60	33,010.68	

注：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 53,956.19 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

③本期无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
租房押金、房屋保证金	428,106.43	241,692.60
投标保证金	1,327,756.00	519,531.00
备用金	325,900.00	239,528.95
其他	283,475.00	
合计	2,365,237.43	1,000,752.55

⑤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
唐山市丰南区公共资	投标保证金	477,250.00	1年以内	20.18	23,862.50

单位名称	款项性质	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
源交易中心					
香河县公共资源交易中心	投标保证金	130,000.00	1年以内	5.50	6,500.00
天津市蓟州区政府采购中心	投标保证金	114,000.00	1年以内	4.82	5,700.00
天津市永泰恒基投资有限公司	租房押金、房屋保证金	138,040.00	1年以内	5.84	6,902.00
薛娜	备用金	200,000.00	1年以内	8.46	
合计	—	1,059,290.00	—	44.80	42,964.50

⑥本公司无涉及政府补助的应收款项

⑦本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	13,736,933.12		13,736,933.12
合计	13,736,933.12		13,736,933.12

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目成本	10,127,301.58		10,127,301.58
合计	10,127,301.58		10,127,301.58

### (2) 存货跌价准备

无

(3) 本公司于期末对存货进行全面清查，不存在需计提存货跌价准备的情况。

(4) 存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
保证收益型理财产品		15,300,000.00

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	2,667,531.25	3,196,120.93
预交所得税		303,218.98
合计	2,667,531.25	18,799,339.91

**8、固定资产**

项目	期末余额	年初余额
固定资产	15,832,028.22	15,111,489.45
固定资产清理		
合计	15,832,028.22	15,111,489.45

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	12,083,916.96	2,761,308.62	1,115,396.77	2,095,036.74	18,055,659.09
2、本期增加金额	1,562,560.09		1,409,826.15	136,115.65	3,108,501.89
(1) 购置	1,562,560.09		1,409,826.15	136,115.65	3,108,501.89
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额		236,935.97			236,935.97
(1) 处置或报废		236,935.97			236,935.97
(2) 企业合并减少					
(3) 转入投资性房地产					
(4) 划分为持有待售资产					
4、期末余额	13,646,477.05	2,524,372.65	2,525,222.92	2,231,152.39	20,927,225.01
二、累计折旧					
1、年初余额	1,320,264.09	1,071,660.36	283,140.22	269,104.97	2,944,169.64
2、本期增加金额	1,411,258.98	238,833.30	329,865.55	195,453.97	2,175,411.81
(1) 计提	1,411,258.98	238,833.30	329,865.55	195,453.97	2,175,411.81
3、本期减少金额		24,384.66			24,384.66

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废		24,384.66			24,384.66
4、期末余额	2,731,523.07	1,286,109.00	613,005.77	464,558.94	5,095,196.79
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	10,914,953.98	1,238,263.65	1,912,217.15	1,766,593.45	15,832,028.22
2、年初账面价值	10,763,652.87	1,689,648.26	832,256.55	1,825,931.77	15,111,489.45

注：本公司期末无资产抵押情况。

②本公司期末无暂时闲置的固定资产。

③本公司本期无通过融资租赁租入固定资产情况。

④本公司本期无通过经营租赁租出的固定资产情况。

⑤本公司本期无未办妥产权证书的固定资产情况。

## 9、在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
需安装固定资产	82,253.47		82,253.47			
装修款	1,971,646.36		1,971,646.36			
合计	2,053,899.83		2,053,899.83			

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	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
装修款	6,000,000.00		1,971,646.36			
需安装固定资产	274,178.23		82,253.47			
合计	6,274,178.23		2,053,899.83			

(续)

工程名称	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
装修款	32.86%	32.86%				自有资金
需安装固定资产	30%	30%				自有资金
合计						

资金来源于公司自有资金，本公司在建工程不含借款费用资本化金额，在建工程无抵押担保情况。

### (3) 本期计提在建工程减值准备情况

截至报告期末，本公司在建工程不存在减值迹象，未计提在建工程减值准备。

## 10、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,562,484.90	86,093.17	304,435.99		2,344,142.08
合计	2,562,484.90	86,093.17	304,435.99		2,344,142.08

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	175,310.68	26,296.60	175,310.68	26,296.60
可抵扣亏损	15,970,697.22	3,992,674.31	15,970,697.22	3,992,674.31
可抵扣费用	64,284.93	9,642.74		
合计	16,146,007.90	4,028,613.65	16,146,007.90	4,018,970.91

### (2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	12,167,053.49	2,709,578.68	12,167,053.49	2,709,578.68
合计	12,167,053.49	2,709,578.68	12,167,053.49	2,709,578.68

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

(4) 未确认递延所得税资产明细：无

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：无

## 12、应付账款



种类	期末余额	年初余额
应付账款	1,655,562.75	523,944.34
合计	1,655,562.75	523,944.34

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
检测费	1,384,592.75	123,719.38
咨询费		326,154.96
设备款	252,500.00	64,170.00
房租		9,900.00
其他	18,470.00	
合计	1,655,562.75	523,944.34

(2) 本公司本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

**13、预收款项**

## (1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
项目款	14,356,341.28	13,731,058.25
合计	14,356,341.28	13,731,058.25

(2) 本公司本期无账龄超过 1 年的重要预收款项

**14、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,333,905.27	11,239,501.13	14,439,708.74	133,697.66
二、离职后福利-设定提存计划		1,465,417.87	1,465,417.87	
三、辞退福利		3,000.00	3,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,333,905.27	12,707,919.00	15,908,126.61	133,697.66

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,333,905.27	9,077,571.98	12,411,477.25	
2、职工福利费		236,744.84	236,744.84	
3、社会保险费		852,049.47	852,049.47	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费		794,983.30	794,983.30	
工伤保险费		17,315.35	17,315.35	
生育保险费		39,750.82	39,750.82	
4、住房公积金		744,964.00	744,964.00	
5、工会经费和职工教育经费		328,170.84	194,473.18	133,697.66
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,333,905.27	11,239,501.13	14,439,708.74	133,697.66

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,425,667.05	1,425,667.05	
2、失业保险费		39,750.82	39,750.82	
3、企业年金缴费				
合计		1,465,417.87	1,465,417.87	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 15、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	187,466.57	440,090.89
企业所得税	950,325.93	
个人所得税	91,668.75	91,912.61
城市维护建设税	10,468.47	30,806.37
教育费附加	4,486.49	13,202.73
地方教育费附加	2,990.99	8,801.82
防洪费		4,400.91
印花税	4,467.9	9,472.60
合计	1,251,875.10	598,687.93

## 16、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	204,149.47	172,265.95
合 计	204,149.47	172,265.95

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
装修款		31,450.00
房租	105,038.52	15,945.00
落户补贴		24,000.00
专家费		1,760.00
个人往来款	99,110.95	99,110.95
合 计	204,149.47	172,265.95

②本公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 17、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额	
		发行新股	送股	转股	减持增持		小计
杨罡	15,914,000.00		7,350,500.00		-1,212,000.00	6,138,500.00	22,052,500.00
天津信德合新管理咨询合伙企业（有限合伙）	3,000,000.00		1,500,000.00			1,500,000.00	4,500,000.00
郭来君	1,500,000.00		957,000.00		414,000.00	1,371,000.00	2,871,000.00
马晓萍			400,000.00		800,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
北京南山京石投资有限公司-南山新三板一期主动管理私募证券投资基金	440,000.00		220,000.00			220,000.00	660,000.00
俞乐华	42,000.00		21,000.00			21,000.00	63,000.00
陈军伟	40,000.00		20,000.00			20,000.00	60,000.00

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）				期末余额	
		发行新股	送股	转股	减持增持		小计
陶允翔	35,000.00		17,000.00		-3,000.00	14,000.00	49,000.00
杨静	12,000.00		5,500.00		-1,000.00	4,500.00	16,500.00
黎运电	5,000.00		2,500.00		2,000.00	4,500.00	9,500.00
河南金翔股权投资基金管理有限公司-金翔新三板泰金壹号基金	6,000.00		3,000.00			3,000.00	9,000.00
张昞辰	5,000.00		3,000.00		-1,500.00	1,500.00	6,500.00
何继盛					1,500.00	1,500.00	1,500.00
张玉仙	1,000.00		500.00			500.00	1,500.00
合计	21,000,000.00		10,500,000.00			10,500,000.00	31,500,000.00

注：本年公司增加的注册资本 1,050.00 万元，其中分派 2018 年股票股利 1,050.00 万元。

#### 18、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价				
其他资本公积	2,825,334.87			2,825,334.87
合计	2,825,334.87			2,825,334.87

#### 19、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,800,410.81			4,800,410.81
合计	4,800,410.81			4,800,410.81

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。

#### 20、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	21,784,463.74	16,322,597.69
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	21,784,463.74	16,322,597.69
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,821,901.76	7,787,214.54

项目	本期金额	上期金额
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	9,450,000.00	8,050,000.00
其他-转作股本的普通股股利	10,500,000.00	7,700,000.00
期末未分配利润	4,656,365.50	8,359,812.23

**21、营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,060,185.61	12,443,840.37	21,544,811.26	4,139,111.82
其他业务				
合计	33,060,185.61	12,443,840.37	21,544,811.26	4,139,111.82

**主营业务（分产品）**

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
场地环境调查及风险评估服务	25,565,958.70	5,914,060.45	18,171,415.07	3,911,208.74
土地规划、土地整理	4,706,301.87	1,214,619.44	3,054,716.96	107,614.22
软件开发	415,094.33	168,840.69	318,679.23	120,288.86
测绘服务	805,665.43	306,531.24		
检测服务	1,567,165.28	2,937,618.12		
采样服务		1,581,099.49		
城乡规划		298,343.79		
仪器设备维修服务		22,727.15		
合计	33,060,185.61	12,443,840.37	21,544,811.26	4,139,111.82

**22、税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	102,223.68	93,680.84
教育费附加	43,810.15	40,148.94
地方教育费附加	29,206.77	26,765.95
印花税	14,476.10	16,727.79
防洪费		13,382.98

项目	本期金额	上期金额
车船税	756.48	
合计	190,473.18	190,706.50

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 23、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	1,339,145.27	1,418,837.34
保险费	233,205.69	142,889.31
办公费	35,635.14	43,005.05
标书费	46,617.01	
公积金	59,291.03	21,761.00
福利费	4,839.76	2,430.00
服务费	305,570.88	8,215.10
运杂费		56,379.93
快递费	1,459.94	11,799.58
其他项目	412,601.71	3,705.09
汽车费用	148.00	35,783.04
折旧费	12,886.88	152,822.95
招待费	353,615.92	57,737.90
差旅费	70,422.27	13,097.80
教育经费		7,075.47
租赁费	3,200.00	
推销费	1,687.57	15,534.47
采样费	10,804.85	
测绘费	4,922.07	
检测费	227,929.25	
低值易耗品费		10,902.99
勘察费	73,773.58	
钻探费	40,193.40	
工会经费	19,288.42	

项目	本期金额	上期金额
加油费	17,571.28	
市内交通费	25,529.89	
合计	3,300,339.81	2,001,977.02

**24、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
工资及福利费	2,156,178.29	1,563,469.97
折旧费	889,014.80	998,672.16
房租费	731,412.53	453,599.48
服务费	315,976.63	554,929.14
低值易耗品费	2,241.38	118,643.50
办公费	416,826.54	137,370.25
保险费	330,266.27	308,301.11
业务招待费	548,062.10	155,473.36
通讯费	22,847.09	8,864.60
摊销费	304,435.99	95,543.19
工会经费	95,954.33	124,138.27
加油费	78,530.07	
快递费	5,645.29	7,128.22
运杂费		142,335.07
其他项目	36,802.91	64,886.36
差旅费	80,636.12	54,483.47
公积金	111,416.89	69,031.00
维修费	18,606.11	26,138.17
空调费	167,011.59	85,328.96
车辆费用	24,862.09	
租赁费	187,667.96	
水电费	238,509.65	25,586.21
物业费	184,909.29	19,380.86
中介费用	231,493.41	5,000.00
培训费		9,000.00
福利费	116,954.90	35,906.52
合计	7,296,262.23	5,063,209.87

**25、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
直接投入	576,276.43	429,999.99
人工费	5,057,429.99	854,350.62
折旧及摊销费用	6,612.56	9,459.54
其他费用	82,078.20	1,120.00
合计	5,722,397.18	1,294,930.15

**26、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	68,522.25	106,076.92
汇兑损益		
手续费及其他	3,678.23	4,988.47
合计	-64,844.02	-101,088.45

**27、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	320,305.48	-524,634.89
合计	320,305.48	-524,634.89

**28、其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	150,000.00		150,000.00
合计	150,000.00		150,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
高新补贴	150,000.00		与收益相关
合计	150,000.00		

**29、投资收益**

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	158,846.53	
合计	158,846.53	

**30、营业外收入**



项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6.71		6.71
与企业日常活动相关的政府补助（实习生补贴）		17,082.87	
合计	6.71	17,082.87	6.71

**31、营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	79,807.95		79,807.95
捐赠支出	5,000.00		5,000.00
其他	10.00	0.02	10.00
合计	84,817.95	0.02	84,817.95

**32、所得税费用****（1）所得税费用表**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,253,544.91	1,710,467.55
递延所得税费用		
合计	1,253,544.91	1,710,467.55

**（2）会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期金额
利润总额	4,075,446.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	611,317.00
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,527.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	
固定资产加速折旧的影响	
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	597,700.61
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	

所得税费用	1,253,544.91
-------	--------------

**33、现金流量表项目**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	150,000.00	
利息收入	68,519.25	106,076.92
往来款	528,449.48	2,543,677.09
投标保证金退回	2,847,385.25	
合计	3,594,353.98	2,649,754.01

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
各项费用	1,624,175.51	3,366,907.86
往来款	4,367,161.25	2,480,139.00
投标保证金	3,764,684.00	
合计	9,756,020.76	5,847,046.86

**34、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,821,901.76	7,787,214.54
加：资产减值准备	320,305.48	-524,634.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,175,591.36	1,160,954.65
无形资产摊销		16,434.47
长期待摊费用摊销	304,435.99	94,643.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	79,807.95	
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）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-158,846.53	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-9,642.74	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,609,631.54	-5,992,528.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,745,553.81	8,459,207.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-205,213.19	4,233,684.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,026,845.27	15,234,975.51
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	10,488,002.45	20,617,036.16
减：现金的期初余额	18,675,105.89	22,415,277.61
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额	15,300,000.00	
现金及现金等价物净增加额	-23,487,103.44	-1,798,241.45

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,488,002.45	18,675,105.89
其中：库存现金	85,159.89	29,022.25
可随时用于支付的银行存款	10,402,842.56	18,646,083.64
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		15,300,000.00
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	10,488,002.45	33,975,105.89
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		

**35、政府补助**

## 1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
高新补贴	150,000.00				150,000.00			是
								是
								是
								是
合计	150,000.00				150,000.00			——

## 2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
高新补贴	财政拨款	150,000.00		
合计	——	150,000.00		

## 3、本期退回的政府补助情况：无

## 七、合并范围的变更

本公司于 2019 年 4 月 08 日出资 10 万元设立全资子公司：新生代环境科技（天津）有限公司

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
易景检测服务（天津）有限公司	天津	天津	检测	100.00		投资设立
新生代环境科技（天津）有限公司	天津	天津	环境咨询	100.00		投资设立

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

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

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的全部业务活动以人民币计价结算，因此本公司外汇风险极低。

##### （2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司无银行借款，因此本公司利率风险极低。

#### 2、信用风险

2019年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

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。

#### 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

### （二）金融资产转移

#### 1、已转移但未整体终止确认的金融资产

无。

#### 2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

无。

**（三）金融资产与金融负债的抵销**

无。

**十、关联方及关联交易****1、本公司实际控制人情况**

本公司实际控制人为杨罡，占股 70.01%，担任公司董事长职位。

**2、本公司的子公司情况**

详见附注八、1、在子公司中的权益。

**3、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郭来君	副董事长、总经理、持股 9.11% 股东
吴欣甜	董事
邓思劳	董事、副总经理
陆方兰	副总经理
张逸卓	董事、董事会秘书
吴君仪	监事会主席
刘帅帅	监事
郑世界	监事
李学颖	财务总监
天津信德合新管理咨询合伙企业（有限合伙）	公司股东控制的合伙企业

**4、关联方应收应付款项**

无

**5、关联方承诺**

无

**十一、承诺及或有事项**

1、截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

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

**十二、资产负债表日后事项**

截至 2019 年 8 月 20 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

**十三、其他重要事项**

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

**十四、母公司财务报表主要项目注释****1、应收票据**

项 目	期末余额	年初余额
应收票据		450,000.00
合 计		450,000.00

## (1) 应收票据

## ①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		450,000.00
商业承兑汇票		
合 计		450,000.00

②期末无已质押的应收票据。

③期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

④期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

**2、应收账款**

## 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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,447,449.22	100.00	393,494.96	7.22	5,053,954.26
其中：账龄组合	5,447,449.22	100.00	393,494.96	7.22	5,053,954.26
信用组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	5,447,449.22	100.00	393,494.96	7.22	5,053,954.26

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	811,550.00	100.00	142,300.00	17.53	669,250.00
其中：账龄组合	811,550.00	100.00	142,300.00	17.53	669,250.00
信用组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	811,550.00	100.00	142,300.00	17.53	669,250.00

A、期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

B、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	4,833,399.22	241,669.96	5.00
1至2年	388,000.00	38,800.00	10.00
2至3年			30.00
3至5年	226,050.00	113,025.00	50.00
5年以上			100.00
合计	5,447,449.22	393,494.96	

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	585,500.00	29,275.00	5.00
1至2年			10.00
2至3年	226,050.00	113,025.00	30.00
3至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	811,550.00	142,300.00	



注：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

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 251,194.96 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期无实际核销的应收账款。

④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,380,547.17 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 62.05%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 188,427.36 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
天津滨海高新技术产业开发区塘沽海洋高新技术产业开发区管理委员会	1,160,000.00	21.29	58,000.00
新兴燃气(天津)有限公司	860,000.00	15.79	43,000.00
天津市土地整理中心	572,547.17	10.51	28,627.36
中新天津生态城管理委员会	400,000.00	7.34	20,000.00
天津星城投资发展有限公司	388,000.00	7.12	38,800.00
合计	3,380,547.17	62.05	188,427.36

⑤本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

⑥本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

### 3、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	1,952,923.06	851,731.87
应收利息		
应收股利		
合 计	1,952,923.06	851,731.87

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

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	2,026,587.43	100.00	73,664.37	3.63	1,952,923.06
其中：账龄组合	1,473,287.43	72.70	73,664.37	5.00	1,399,623.06
信用组合	553,300	27.30			553,300
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,026,587.43	100.00	73,664.37	3.63	1,952,923.06

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	884,742.55	100.00	33,010.68	3.73	851,731.87
其中：账龄组合	660,213.60	74.62	33,010.68	5.00	627,202.92
信用组合	224,528.95	25.38			224,528.95
...					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	884,742.55	100.00	33,010.68	3.73	851,731.87

A、期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

B、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	1,473,287.43	73,664.37	5.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	1,473,287.43	73,664.37	

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	660,213.60	33,010.68	5.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至5年			50.00
5年以上			100.00
合计	660,213.60	33,010.68	

注：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 40,653.69 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

③本期无实际核销的其他应收款。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
租房押金、房屋保证金	172,531.43	140,682.60
投标保证金	1,300,756.00	519,531.00
借款		
备用金	553,300.00	224,528.95
合计	2,026,587.43	884,742.55

⑤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
唐山市丰南区公共资源交易中心	投标保证金	477,250.00	1年以内	23.55	23,862.50
薛娜	备用金	200,000.00	1年以内	9.86	
香河县公共资源交易中心	投标保证金	130,000.00	1年以内	6.41	6,500.00
天津市蓟州区政府采购中心	投标保证金	114,000.00	1年以内	5.62	5,700.00
张晓琪	备用金	106,000.00	1年以内	5.23	
合计	—	1,027,250.00	—	50.67	36,062.50

⑥本公司无涉及政府补助的应收款项

⑦本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

#### 4、长期股权投资

##### (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,100,000.00		35,100,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	35,100,000.00		35,100,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

##### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
易景检测服务(天津)有限公司	30,000,000.00	5,000,000.00		35,000,000.00		
新生代环境科技(天津)有限公司		100,000.00		100,000.00		
合计	30,000,000.00	5,100,000.00		35,100,000.00		

#### 5、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	31,493,020.33	9,256,101.76	21,544,811.26	4,139,111.82
其他业务				
合计	31,493,020.33	9,256,101.76	21,544,811.26	4,139,111.82

## 十五、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-79,807.95	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	150,000.00	高新补贴
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	158,846.53	
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	-5,003.29	直接捐赠支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	224,035.29	
所得税影响额	33,605.29	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	190,430.00	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.62	0.09	0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.25	0.08	0.08

易景环境科技（天津）股份有限公司

2019年8月22日