

证券代码: 838632

证券简称: 协同环保

主办券商: 恒泰证券



协同环保  
NEEQ : 838632

河北协同环保科技股份有限公司  
HEBEI THINK-DO ENVIRONMENT CO.,LTD.



半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记

1、2019 年 2 月 1 日，公司聚天冬氨酸产品获得 2018 年度“河北省中小企业名牌产品”称号，有效期三年。

2、2019 年 5 月 21 日，公司获得工业和信息化部第一批专精特新“小巨人”企业称号。极大的提升了公司在国内的知名度、提升了企业形象，为企业未来的发展提供有利条件。

3、2019 年 6 月 5 日，公司申请的 PCT 国际发明专利《一种亚氨基二琥珀酸盐螯合剂的制备方法》在欧盟国家获得授权，专利号：3127896。该专利的授权，为公司打开欧盟市场提供了必要保障。至此公司获得韩国、美国、加拿大、欧盟国家和地区的授权。

## 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 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	22
第七节 财务报告 .....	25
第八节 财务报表附注 .....	37

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、协同环保	指	河北协同环保科技股份有限公司
德赛有限	指	石家庄开发区德赛化工有限公司，更名前公司名称
河北科技	指	河北科技投资集团有限公司
协同水处理	指	河北协同水处理技术有限公司
协同环境	指	河北协同环境科技有限公司
北京银行	指	北京银行股份有限公司石家庄分行
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程、章程	指	河北协同环保科技股份有限公司章程
元（万元）	指	人民币元（万元）
股东大会	指	河北协同环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河北协同环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	河北协同环保科技股份有限公司监事会
期初、期末	指	2019年1月1日、2019年6月30日
上年同期、上期	指	2018年1月1日-2018年6月30日
报告期、本期	指	2019年1月1日-2019年6月30日
主办券商、恒泰证券	指	恒泰证券股份有限公司
德天投资	指	石家庄德天投资咨询中心（有限合伙）
德精投资	指	石家庄德精投资咨询中心（有限合伙）
融仁投资	指	石家庄融仁投资咨询中心（有限合伙）
和弘投资	指	石家庄和弘投资咨询中心（有限合伙）

## 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。

公司负责人邢振平、主管会计工作负责人齐乃梅及会计机构负责人（会计主管人员）齐乃梅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	河北协同环保科技股份有限公司董秘办公室
备查文件	1、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 2、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。 3、公司 2019 年半年度报告原件。 4、董监高对半年报的书面确认意见。 5、第二届董事会第八次会议决议文件。 6、第二届监事会第一次会议决议文件。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	河北协同环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	HEBEI THINK-DO ENVIRONMENT CO.,LTD
证券简称	协同环保
证券代码	838632
法定代表人	邢振平
办公地址	河北省石家庄循环化工园区石炼中街6号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	郭拥军
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0311-86510816
传真	0311-86510809
电子邮箱	13931870300@163.com
公司网址	www.desaichem.com
联系地址及邮政编码	河北省石家庄循环化工园区石炼中街6号，邮编052160
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	公司董事会秘书办公室

### 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	2000年5月18日
挂牌时间	2016年8月19日
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（N）-生态保护和环境治理业(N77)-环境治理业（N772）-水污染治理（N7721）
主要产品与服务项目	报告期内公司从事工业水处理及绿色化学品的研发、生产、销售及服务；为制药、化工等行业客户提供专业的污水处理和循环水处理剂产品、整体解决方案、承包运营服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	25,128,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	杨彦文、王玉梅、郭拥军、韩卫荣、张德丰

#### 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	911301007233684159	否
注册地址	石家庄循环化工园区石炼中街 6 号	否
注册资本（元）	25,128,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	恒泰证券
主办券商投资者沟通电话	010-56673926
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市新城区海拉尔东街满世尚都办公商业综合楼
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	41,465,949.81	70,552,799.73	-41.23%
毛利率%	47.59%	36.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,292,388.03	11,893,120.71	20.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,789,230.12	9,954,173.40	37.45%
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）	9.02%	18.14%	-
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）	8.72%	15.18%	-
基本每股收益	0.57	0.47	21.28%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	182,865,991.46	175,708,716.56	4.07%
负债总计	34,842,699.25	24,388,212.38	42.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	148,023,292.21	151,320,504.18	-2.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.89	6.02	-2.18%
资产负债率%（母公司）	25.02%	18.56%	-
资产负债率%（合并）	19.05%	13.88%	-
流动比率	2.16	3.08	-
利息保障倍数	37.16	177.91	-

### 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	-7,462,099.68	-2,117,261.39	-252.44%
应收账款周转率	1.43	2.29	-
存货周转率	1.48	2.83	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.07%	14.12%	-

营业收入增长率%	-41.23%	44.67%	-
净利润增长率%	20.17%	107.97%	-

## 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	25,128,000	25,128,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-195,905.38
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	718,076.73
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	69,779.13
<b>非经常性损益合计</b>	<b>591,950.48</b>
所得税影响数	88,792.57
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>503,157.91</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

公司所属行业分类为 N7721 水污染治理业（《国民经济行业分类》GB/T4754-2011）、N77 生态保护和环境治理业（《上市公司行业分类指引》2012 年版）。公司专注于水污染治理及环境治理领域，定位于为制药、化工等行业提供污水第三方运营服务和水处理化学品；同时从事水处理绿色化学品聚天冬氨酸和亚氨基二琥珀酸两大核心产品的研发、生产和销售，为公司发展提供助力和保障。主要客户面向制药、化工、化肥等国企、大型民企等。

公司有较好的售前、售后服务力量，及时为客户提供优秀的产品和服务。主要通过传统直销模式、电子商务、参加专业展会等方式获得客户资源，通过收取客户污水运营费用以及销售化学品获得收入和利润，为公司持续发展提供源泉和动力。优势之一是集研发、生产、销售于一体，优势之二可利用多年积累的核心技术和人才优势，根据不同客户需求提供不同的水处理技术方案，通过生产制造、工程施工、安装调试、运营管理和技术维护等服务，提供水处理产品和服务。

公司作为高新技术企业，截止报告期期末，公司拥有发明专利 24 项，其中 PCT 国际专利 4 项，拥有进出口经营权等资质证书，公司获得工业和信息化部第一批专精特新“小巨人”企业称号，企业技术中心被认定为“石家庄市绿色水处理剂技术创新中心”。

公司拥有占地 23,000.00 平方米，建筑面积 6,000.00 平方米的生产基地，建有聚天冬氨酸、亚氨基二琥珀酸和水处理剂生产装置，各项手续完备。

我国环保形势进一步趋紧，执法检查力度不断加大，为环保企业快速发展创造了有利条件。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化，但是 2018 年公司出售协同水处理公司的控股权后，公司不再从事焦化行业的污水第三方运营业务，故本期内合并报表范围内业务不再包括协同水处理的工业水处理托管运营等业务；报告期后至报告披露日，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

##### 1、 公司的财务状况

截至 2019 年 06 月 30 日，公司资产总额 182,865,991.46 元，较期初增加了 4.07%；负债总额 34,842,699.25 元，较期初增加了 42.87%；报告期资产负债率（合并）19.05%，流动比率 2.16，利息保障倍数 37.16，财务状况良好，不存在无法偿还到期债务的风险。

报告期末货币资金 2,216,290.69 元，较期初减少了 16,025,138.05 元，主要是报告期增加理财产品 8,000,000 元，权益分派 17,589,600 元等原因所致，公司资金充足。

报告期末应收账款 29,026,058.51 元，较期初增加 7,277,901.10 元，主要是报告期新增水处理客户，账龄较长，达到 3 到 6 个月，但是按约定报告期后已回款 7,350,122.00 元，应收账款状况良好。

报告期末存货 17,538,198.92 元，较期初增加 5,610,919.79 元，增长 47.04%，主要是报告期新增工程施工成本 4,684,848.26 元和运营成本 927,846.05 元，均由于暂时未确认收入未结转成本所致。

报告期末在建工程 1,884,742.40 元，较期初增加了 1,217,784.36 元，主要是报告期公司为新建半成品聚琥珀酰亚胺生产车间，增加项目投入所致，未来将大大提高公司生产能力。

报告期末长期待摊费用 723,581.06 元，较期初增加了 412,944.29 元，主要是报告期期初增加办公楼修缮及装修费 610,821.34 元所致，此装修投入会改善公司办公环境，提升公司形象。

报告期末其他非流动资产 0.00 元，较期初减少了 5,287,313.50 元，主要是报告期预付工程设备款完成验收、结算，确认为相应的工程施工成本等原因所致。

报告期应付职工薪酬 0.00 元,较期初减少了 2,091,400.18 元,主要是报告期对 2018 年年底计提的奖金等已实际发放。

报告期应交税费 5,949,530.17 元,较期初减少了 5,719,589.10 元,主要是报告期对 2018 年计提的增值税 1,092,970.61 元、及处置协同水处理 40.00% 股权取得的对价所产生的企业所得税 6,480,000.00 元等已在报告期缴纳等原因所致。

## 2、公司的经营成果

报告期公司营业收入 41,465,949.81 元,较上年同期降低了 29,086,849.92 元,增长率-41.23%。主要是 2018 年公司出售了子公司协同水处理,焦化行业的客户业务全部转移协同水处理,报告期内公司的合并报表未包含协同水处理的营业收入,减少了协同水处理子公司的营业收入,但是公司将会以投资收益的方式获得利润,报告期确认投资收益 5,384,737.47 元,未来不会对公司造成损失。

报告期公司的毛利率 47.59%,较上年同期增长了 11.23%,主要原因如下:由于国家环保政策的压力,国家加大对污水控制指标的要求,我公司借助技术优势和客户资源,抢占市场,率先控制污水指标,达到环保的要求,新增化工行业等客户。这一变化使报告期新增工业水处理业务收入 16,827,964.61 元,占总收入的 40.58%,毛利率 62.38%。所以该业务的毛利率带动了公司整体综合毛利率的上升,贡献率达 10.55%。随着竞争对手的出现及市场扩充,未来毛利率会有所下降。

## 3、公司的现金流量

报告期现金及现金等价物净增加额-16,025,138.05 元,较上年同期减少了 18,909,180.40 元,具体情况如下:

(1) 报告期经营活动现金流量净额-7,462,099.68 元,较上年同期减少了 5,344,838.29 元,主要是报告期内个别客户的账龄拉长,导致销售回款稍有减少,政府补助的减少,另外处置协同子公司的损益导致支付的税金增加等原因导致,公告经营活动现金流状况良好。

(2) 报告期投资活动产生的现金流量净额-9,501,874.21 元,较上年同期减少了 7,575,364.62 元,主要是报告期增加理财投资 8,000,000 元导致。

(3) 报告期筹资活动产生的现金流量净额 938,835.84 元,较上年同期减少了 5,988,977.49 元,主要是报告期权益分派 17,589,600 元等原因所致。

## 4、年度经营计划执行情况

2019 年公司计划实现营业收入 90,000,000.00 元,其中工业水处理 50,000,000.00 元,绿色化学品 40,000,000.00 元;计划实现净利润 24,800,000.00 元(含协同水处理投资收益 9,800,000.00 元)。

2019 年上半年实际实现营业收入 41,465,949.81 元,完成全年计划的 46.07%。其中工业水处理营业收入 25192,315.54 元,完成全年计划的 50.38%,绿色化学品营业收入 16,273,634.27 元,完成全年计划的 40.68%。公司正在积极拓展出口业务,随着出口额的不断增加,以及聚天冬氨酸产品三四季度旺季的到来,预计能够完成全年计划。

2019 年上半年实现净利润 14,292,388.03 元,完成全年计划的 57.63%。

## 三、 风险与价值

### 1、下游行业不景气风险

公司工业水处理业务主要面向制药及化工行业,这些行业易受国家宏观经济形势和环保政策影响。如果这些行业景气度下降,对本公司的盈利能力、业务发展和资金回笼等情况都会产生不利影响,公司的业绩可能会因此受到影响而出现波动。

应对措施:公司密切关注下游行业,严格执行客户风险评估机制,积极选择效益好、信誉好的客户开展业务。

### 2、技术更新进步风险

公司需要对客户排放的水质指标和要求分析,针对性提供产品或服务,技术、工艺、产品均需要进

行一定的研发调试工作。如果未来公司提供的产品或服务不能满足客户的处理要求或技术不能满足下游行业产业升级的需求, 均将可能影响公司未来发展。

应对措施: 公司地处省会, 有明显的区域优势, 有成熟的招聘培训考核体系, 随着公司业务的拓展, 能够满足公司对技术、管理人员的需求。公司研发机制健全, 团队成熟, 同时政府科技部门在资金补贴等方面的大力支持, 公司将不断增加研发投入, 以应对市场的不断变化和激烈竞争。

### 3、公司治理的风险

股份公司成立后, 公司制订了《公司章程》、《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》和《委托理财管理制度》等各项规章制度, 但由于相关治理制度制定时间较短, 有效运行的时间较短, 公司股票进入全国中小企业股份转让系统公开转让后, 对公司的治理水平提出更高层次的要求, 而公司管理层在新制度下的治理水平需要逐步提高, 公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内控制度不能有效执行的风险。

应对措施: 公司股东、董事、监事、高级管理人员及其他员工在中介机构的帮助与指导下, 增强法律意识, 学习并严格遵守法律法规和公司章程的规定, 在日常经营中严格遵守制定的内控制度, 做到合法规范经营。

### 4、税收优惠政策和政府补助政策变化的风险

报告期内, 公司为高新技术企业, 根据《中华人民共和国企业所得税法》, 公司减按 15% 的税率缴纳企业所得税。此外, 报告期内公司收到政府补贴 100,000.00 元, 报告期后 8 月份收到政府补助 2,510,000.00 元。如果未来高新技术企业的税收优惠政策及政府补贴政策发生改变, 将对公司的经营产生一定的影响。

应对措施: 公司会密切关注税收及政府补贴等优惠政策的变化, 并会继续保持适当的研发投入, 维持公司的技术优势, 确保产品和服务的竞争力。

### 5、应收账款坏账风险

报告期期末, 公司的应收账款 29,026,058.51 元, 比期初增加了 7,277,907.10 元, 随着公司规模的扩张及外部环境的变化, 公司应收账款未来存在收回不及时甚至无法足额收回的风险。

应对措施: 公司在选择客户时, 选择规模大、经营情况好、信誉高的企业; 与企业签订合同时条款要严格细致, 坚持按合同条款履行; 及时撤离因亏损长期不能支付货款的企业, 避免更大风险。

### 6、国有股权转让存在程序瑕疵风险

公司股东之一河北科投为国有企业, 河北科投 2002 年投资德赛有限, 其股权在公司后续的历次变动均存在若干程序瑕疵。尤其是 2006 年河北科投将其持有德赛有限的部分国有股权转让给公司实际控制人之一杨彦文, 本次股权转让需要按照《企业国有产权转让管理暂行办法(2003 年 5 月 27 日起施行)》、《国有资产评估管理暂行办法(自 2005 年 9 月 1 日起施行)》和《河北省企业国有资产监督管理实施办法(自 2004 年 12 月 1 日起施行)》等法律法规的规定履行相关程序, 但本次国有股权转让程序未全部履行, 存在程序瑕疵。

应对措施: 公司取得了河北省国资委出具的“冀国资产权管理[2015]123 号”《关于石家庄开发区德赛化工有限公司整体变更为股份有限公司涉及国有股权管理有关问题的批复》, 确认了河北科投在公司中的股权和国有股东地位, 明确了国有股权比例, 追认了国有股权价值。

## 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, 公司遵纪守法, 诚实守信, 依法纳税, 在追求经济效益和股东利益最大化的同时, 注重

积极承担社会责任，维护职工的合法权益，诚信对待供应商、客户等利益相关者。

报告期内，公司秉承“用心专一，倾情为水”的理念，从事工业水处理业务，通过加强治理项目的运营管理和技术研发，保证了污水达标排放，对环境保护作出了应有的贡献。公司投入足够人力和资金，实现运营项目和生产基地的环保达标和安全生产的目的。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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.(五)
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) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	10,000,000.00	2,038,087.49
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	3,000.00	1,350.00
6. 其他		

#### (二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
-----	------	------	------------	----------	--------

杨彦文及其配偶田丽娟	为本公司向北京银行贷款提供连带保证担保	19,000,000	已事前及时履行	2017-12-29	2017-030

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2018年1月18日，本公司与北京银行股份有限公司石家庄分行签订了编号为0461529-007的借款合同，合同总金额为19,000,000.00元，2018年实际发放金额为19,000,000.00元，于2018年8月30日归还金额19,000,000.00元，2019年1月14日实际发放金额19,000,000.00元，2020年1月13日前归还，报告期内未归还。合同约定授信期两年，提款期一年，可循环使用。该借款合同由杨彦文及其配偶田丽娟提供连带保证担保，保证担保合同编号为0461529-005、0461529-006；由本公司提供抵押担保，最高额抵押合同编号为0461529-001，抵押物为土地使用权、房产所有权。

公司正处于快速发展阶段，未来一段时期内，在现有抵押物可贷款的额度内，向银行进行短期贷款来满足流动资金需求不可避免，而商业银行把不动产抵押和法定代表人及其配偶提供连带保证担保作为放款条件，预计未来一段时期内杨彦文及其配偶田丽娟为公司向银行贷款提供连带保证担保还会持续。

### (三) 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
董监高	2016/8/19	-	挂牌	其他承诺（合法合规承诺）	本人依法开展公司经营活动，经营行为合法、合规等	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/19	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2016/8/19	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/19	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	减少和规范关联交易	正在履行中
董监高	2016/8/19	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/19	-	挂牌	其他承诺（社保承诺）	如果公司员工社保金及住房公积金发生补缴和处罚时给予补偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/19	-	挂牌	其他承诺（程序存在瑕疵承诺）	关于国有股权变动存在程序瑕疵	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016/8/19	-	挂牌	其他承诺（安全环保承诺）	承担因安全生产、环保情况造	正在履行中

				保承诺)	成的损失	
其他股东	2016/8/19	2019/1/1	挂牌	限售承诺	德天投资、和弘投资、融仁投资的《合伙协议》均约定：“合伙企业、合伙人持有石家庄开发区德赛化工有限公司的股权分三年解锁	已履行完毕

### 承诺事项详细情况：

#### 1、关于董事、监事、高级管理人员诚信状况的承诺

公司全体董事、监事、高级管理人员签署了《承诺函》，作出如下承诺：于本承诺函出具之日，本人依法开展公司经营活动，经营行为合法、合规；本人与公司其他董事、监事、高级管理人员及核心技术人员之间不存在配偶关系、三代以内直系或旁系亲属；本人及本人的配偶、父母和子女均未持有任何与公司存在利益冲突的对外投资；除本人持有公司股份外，本人及本人近亲属未以其他方式持有公司之股份（此条只适用于股东及其近亲属未在公司进行投资情形）；本人直接持有公司的股份不存在质押、冻结或其他有争议的情形；本人在公司主要客户及供应商中未拥有权益或其他任何利益；本人最近二年不存在损害投资者合法权益和社会公共利益的欺诈或其他不诚实行为；本人不涉及任何尚未了结或可预见的重大诉讼、仲裁或行政处罚案件，亦不涉及任何刑事案件；本人不存在在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务的情形，亦不存在在其他关联企业中领薪的情形。

相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

#### 2、避免同业竞争的承诺

公司持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》，作出如下承诺：本人控制的其他企业目前在中华人民共和国境内或境外未以任何形式直接或间接从事和经营与公司主营业务构成或可能构成竞争的业务；于直接及间接持有公司股份期间或担任公司董事、监事或高级管理人员期间，本人及本人实际控制的除公司以外的任何公司（或企业）将不在中华人民共和国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有其他任何公司或企业的股份或其他权益）直接或间接参与任何与公司构成竞争的任何业务或活动；如因国家政策调整等不可抗力或因意外事件发生致使本人控制的企业与公司同业竞争不可避免时，公司有权要求以任何适当方式消除该等竞争，包括但不限于由公司以市场价格购买本人持有的相关企业的股权等；自本承诺函出具之日起，本人将严格履行上述承诺，如有违反，将承担赔偿责任。

相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

#### 3、减少和规范关联交易承诺

公司持股 5%以上的股东、全体董事、监事以及高级管理人员签署了《关于减少和规范关联交易的承诺函》，作出如下承诺：自本承诺函出具之日起，本人及本人实际控制的除公司以外的任何公司（或企业）不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用公司的资金或要求公司为本人提供违规担保；自本承诺函出具之日起，本人及本人实际控制的除公司以外的任何公司（或企业）不与公司发生非公允的关联交易；自本承诺函出具之日起，如果本人及本人实际控制的除公司以外的任何公司（或企业）与公司之间无法避免发生关联交易，则该等关联交易必须按正常的商业条件进行，并按《公司章程》及其他内部管理制度严格履行审批程序。

相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

#### 4、控股股东、实际控制人关于公司员工社保金及住房公积金缴纳的承诺

公司实际控制人就公司员工社保金及住房公积金缴纳情况出具《承诺函》，作出如下承诺：如公司将来被任何有权机构要求补缴社会保险金、住房公积金和/或因此受到任何行政处罚或经济损失，本人将承担全部费用、罚金和经济损失。在公司必须先行支付相关社会保险金、住房公积金和/或罚金的情况下，本人将及时向公司给予全额补偿，以确保公司不会因此遭受任何损失。

相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

#### 5、实际控制人关于国有股权变动存在程序瑕疵的承诺

针对 2006 年河北科投转让其持有德赛有限 30.00% 的国有股权事项，公司实际控制人作出承诺：本次股权转让合同已经履行完毕并足额支付价款；如将来因本次股权转让损害公司的利益或造成国有资产流失，并影响本次新三板挂牌，本人将承担因此产生的一切损失和赔偿。

相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

#### 6、实际控制人关于安全生产情况的承诺

2014 年，公司曾受过石家庄循环化工园区管理委员会安全生产管理和环境保护局的行政处罚。实际控制人对公司安全生产情况作出承诺：如果因报告期内安全生产问题，未来受到有关部门的处罚或损害公司及债权人的利益，实际控制人将承担一切损失。

相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
土地使用权	抵押	9,558,393.44	5.23%	抵押借款
房产使用权	抵押	12,938,121.44	7.07%	抵押借款
合计	-	<b>22,496,514.88</b>	<b>12.30%</b>	-

公司 2018 年 1 月 18 日申请授信期两年的 1900.00 万流动资金贷款，办理以上抵押物的抵押事宜，目前仍在授信抵押合同期内，具体内容详见全国中小企业股份转让系统关于申请银行贷款并提供抵押担保暨关联交易的公告（公告编号：2017-030）。

### (五) 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 31 日	7.00	0	0
合计	7.00	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

公司第二届董事会第七次会议于 2019 年 4 月 26 日在公司会议室召开，本次会议审议通过了《2018 年年度权益分派预案》议案，具体议案内容如下：

截至 2018 年 12 月 31 日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 98,483,933.75 元，母公

司未分配利润为 54,200,667.10 元。

公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 7.00 元（含税）。

公司于 2019 年 5 月 19 日召开了 2018 年年度股东大会，本次股东大会审议并通过了上述议案。上述权益分派于 2019 年 5 月 31 日实施完毕。

## 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	11,128,386	44.29%	3,414	11,131,800	44.30%
	其中: 控股股东、实际控制人	4,351,400	17.32%	1,243,000	5,594,400	22.26%
	董事、监事、高管	4,042,800	16.09%	-163,800	3,879,000	15.44%
	核心员工	-	-		-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,999,614	55.71%	-3,414	13,996,200	55.70%
	其中: 控股股东、实际控制人	9,232,600	36.74%	745,800	9,978,400	39.71%
	董事、监事、高管	9,980,400	39.72%	1,656,600	11,637,000	46.31%
	核心员工					
总股本		<b>25,128,000</b>	-	<b>0</b>	<b>25,128,000</b>	-
普通股股东人数		<b>14</b>				

#### (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	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	杨彦文	4,926,400	0	4,926,400	19.61%	3,694,800	1,231,600
2	王玉梅	4,233,600	0	4,233,600	16.85%	3,175,200	1,058,400
3	郭拥军	1,717,600	994,400	2,712,000	10.79%	2,034,000	678,000
4	张德丰	1,074,400	994,400	2,068,800	8.23%	1,074,400	994,400
5	王立刚	1,840,000	0	1,840,000	7.32%	1,380,000	460,000
合计		<b>13,792,000</b>	<b>1,988,800</b>	<b>15,780,800</b>	<b>62.80%</b>	<b>11,358,400</b>	<b>4,422,400</b>

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明: 持股 10%及以上股东间相互关系说明: 前五名股东中, 杨彦文、王玉梅、郭拥军、张德丰为公司的一致行动人成员, 除此之外, 前五名股东间无其他关联关系。

### 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

#### (一) 控股股东情况

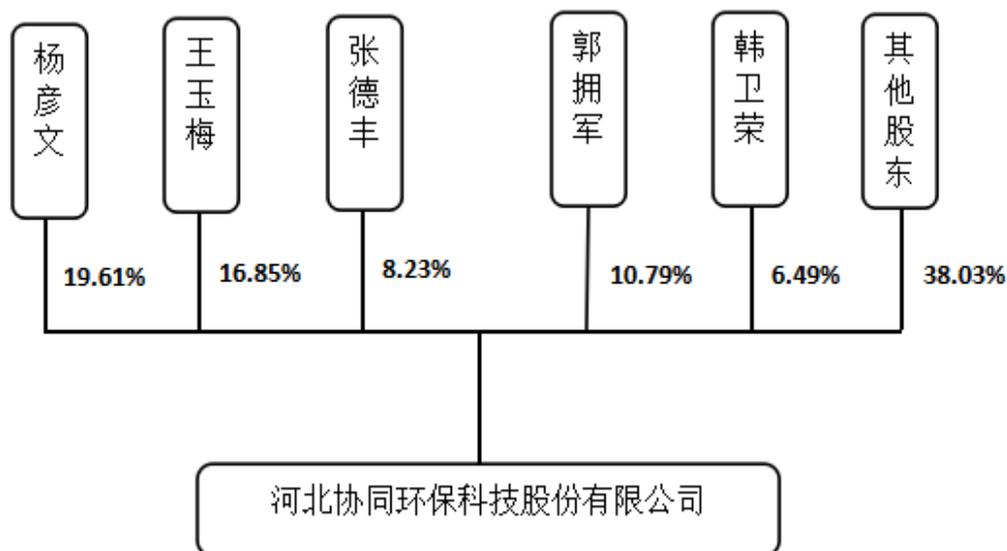
公司股权较为分散，第一大股东杨彦文直接持有公司 19.61%的股份。公司目前无持股 50.00%以上的单一投资者，亦无单一投资者持股表决权比例超过 30.00%；未有单一投资者通过实际支配股份表决权能够决定公司董事半数以上的选任，亦未有单一投资者通过实际支配股份表决权能够对股东大会的决议产生重大影响。

因此，根据《公司法》规定，公司无控股股东。报告期内未发生变动。

#### (二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为杨彦文、王玉梅、郭拥军、韩卫荣、张德丰。实际控制人，是指虽不是公司的股东，但通过投资关系、协议或者其他安排，能够实际支配公司行为的人。

杨彦文、王玉梅、郭拥军、韩卫荣、张德丰于 2015 年 12 月 9 日签署《一致行动人协议》，约定在处理有关公司经营发展且根据《公司法》等有关法律法规和章程需要由公司股东大会、董事会作出决议的事项时，均应保持一致行动。上述五位发起人股东作为一致行动人行使股东权利，承担股东义务，共同参与公司的经营管理。截至报告期实际控制人合计持股数量为 15,572,800 股，持股比例为 61.97%。报告期内，公司的实际控制人未发生变动。



杨彦文，男，1964 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1998 年毕业于中国石油大学应用化学专业，硕士研究生学历。1982 年 7 月至 2000 年 4 月，就职于石家庄焦化厂，任技术员；2000 年 5 月至 2015 年 12 月，就职于德赛有限，任董事长兼总经理；2015 年 12 月至 2018 年 6 月，就职于协同环保，任董事长兼总经理。2018 年 6 月至今，任协同环保董事，就职于协同水处理，任总经理。

王玉梅，女，1969 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1991 年 7 月毕业于河北医科大学临床医学专业，大专学历。1991 年 7 月至 2009 年 8 月就职于石家庄焦化厂职工医院，任内科医生；2009 年 8 月至今，就职于石以创业投资管理有限公司，任部门经理。2006 年 5 月至 2015 年 12 月，任德赛有限董事；2015 年 12 月至今，任协同环保董事。

郭拥军，男，1968年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1990年毕业于河北工学院无机化工专业，本科学历。1990年7月至2001年11月，就职于石家庄化肥厂，任副主任；2001年12月至今，就职于德赛有限，任常务副总经理；2015年12月至2018年6月，就职于协同环保，任常务副总经理、董事会秘书。2018年6月至今，就职于协同环保，任董事长兼董事会秘书。

韩卫荣，女，1968年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2004年毕业于北京理工大学材料学专业，博士研究生学历。1990年7月至2001年8月，就职于石家庄焦化厂，任技术员；2001年9月至2004年8月，系北京理工大学在读博士；2004年9月至今，就职于石家庄学院，任教师。2015年3月至2015年12月，任德赛有限监事；2015年12月至2016年3月，任协同环保监事会主席。2016年4月至今，不再担任协同环保职务。

张德丰，男，1966年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1990年毕业于东北工学院环保专业，本科学历。1990年7月至2002年11月，就职于石家庄焦化厂，任技术员；2002年12月至2008年3月，就职于德赛有限，任副总经理；2008年4月至2012年7月，就职于同人伟业，任总经理；2012年8月至2015年12月，就职于德赛有限，任副总经理；2015年12月至2018年6月，就职于协同环保，任副总经理。2018年6月，就职于协同水处理，任副总经理。

## 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
郭拥军	董事长、董事会秘书	男	1968年9月	本科	2018.6-2021.6	是
邢振平	董事、总经理	男	1968年2月	大专	2018.6-2021.6	是
杨彦文	董事	男	1964年10月	硕士	2018.6-2021.6	是
王玉梅	董事	男	1969年10月	本科	2018.6-2021.6	是
王立刚	董事	男	1969年2月	本科	2018.6-2021.6	是
杨振清	监事会主席	男	1966年2月	本科	2018.12-2021.12	是
唐彪	监事	男	1986年8月	大专	2019.3-2021.12	是
范占权	职工代表监事	男	1981年7月	大专	2018.12-2021.12	是
齐乃梅	财务负责人	女	1983年8月	本科	2018.6-2021.6	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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

董事长郭拥军、董事杨彦文、董事王玉梅为公司的一致行动人成员,除此之外,董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间没有其他关联关系。

#### (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
郭拥军	董事长、董事会秘书	1,717,600	994,400	2,712,000	10.79%	0
邢振平	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
杨彦文	董事	4,926,400	0	4,926,400	19.61%	0
王玉梅	董事	4,233,600	0	4,233,600	16.85%	0
王立刚	董事	1,840,000	0	1,840,000	7.32%	0
杨振清	监事会主席	1,305,600	498,400	1,804,000	7.18%	0
唐彪	监事	0	0	0	0.00%	0
范占权	范占权	0	0	0	0.00%	0
齐乃梅	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
合计	-	14,023,200	1,492,800	15,516,000	61.75%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张道顺	监事	离任	——	主动离职
唐彪	——	新任	监事	原监事离职后补选

## 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

唐彪，男，1986年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权；2008年10月至2012年6月就职于石家庄开发区德赛化工有限公司，任行政专员；2012年7月至2017年6月就职于河北协同环保科技股份有限公司，任行政主管；2017年7月至2017年12月就职于河北协同环保科技股份有限公司，任行政部部长；2018年1月至今就职于河北协同水处理技术有限公司，任行政部部长。2019年3月至今任协同环保监事。

## 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	6	4
销售人员	13	13
财务人员	4	5
生产及运营人员	48	49
技术及研发人员	19	23
其他	3	6
<b>员工总计</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	5
本科	23	25
专科	24	25
专科以下	40	45
<b>员工总计</b>	<b>93</b>	<b>100</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、薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括基本工资、奖金及各项津贴，为员工缴纳五险一金的同时，对运营项目现场人员、车间生产人员及经常出差的人员缴纳了商业意外险。对中层及以上管理人员实行绩效薪酬制，月度考核年终清算；对业务和技术人员根据销售、技术支持业绩进行月度和年终考核；对于生产员工实行产量质量考核；对事务性工作性质的普通员工实行 13 个月工资制并根据公司业绩情况发放年终奖金。

### 2、人才培养计划

公司一贯注重人才培养，本着开发员工职业技能、提升员工职业素质、增强员工工作能力、提高工作效率的原则，制定相应的年度培训计划，并严格实施。公司新进人员以文化认同培训为主，骨干人员以能力素质拓展培训为主，一般人员以技能培训为主。开展形式多样的培训，除参加专业机构的培训外，积极培养内部讲师，在保证培训效果的同时控制了培训费用。

### 3、需要公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需要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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	2,216,290.69	18,241,428.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、（二）	10,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、（三）	-	2,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		33,037,024.51	24,468,151.41
其中：应收票据	六、（四）	4,010,966.00	2,720,000.00
应收账款	六、（五）	29,026,058.51	21,748,151.41
应收款项融资			
预付款项	六、（六）	2,066,578.51	1,768,882.76
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、（七）	152,294.56	204,970.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（八）	17,538,198.92	11,927,279.13
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、（九）	1,274.70	50,364.96
<b>流动资产合计</b>		<b>65,011,661.89</b>	<b>58,661,077.96</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	六、(十)	83,455,692.76	78,070,955.29
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、(十一)	21,020,419.05	21,891,491.57
在建工程	六、(十二)	1,884,742.40	666,958.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(十三)	10,165,931.20	10,323,993.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十四)	723,581.06	310,636.77
递延所得税资产	六、(十五)	603,963.10	496,290.03
其他非流动资产	六、(十六)		5,287,313.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>117,854,329.57</b>	<b>117,047,638.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>182,865,991.46</b>	<b>175,708,716.56</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(十七)	19,000,000.00	
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		4,459,370.48	4,426,888.56
其中：应付票据			
应付账款	六、(十八)	4,459,370.48	4,426,888.56
预收款项	六、(十九)	486,930.23	559,344.00
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、(二十)		2,091,400.18
应交税费	六、(二十一)	5,949,530.17	11,669,119.27
其他应付款	六、(二十二)	240,395.79	316,911.06
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>		<b>30,136,226.67</b>	<b>19,063,663.07</b>
<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	六、(二十三)	4,706,472.58	5,324,549.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,706,472.58</b>	<b>5,324,549.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>34,842,699.25</b>	<b>24,388,212.38</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(二十四)	25,128,000.00	25,128,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十五)	18,948,724.08	18,948,724.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十六)	8,759,846.35	8,759,846.35
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十七)	95,186,721.78	98,483,933.75
归属于母公司所有者权益合计		148,023,292.21	151,320,504.18
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>148,023,292.21</b>	<b>151,320,504.18</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>182,865,991.46</b>	<b>175,708,716.56</b>

法定代表人：邢振平 主管会计工作负责人：齐乃梅 会计机构负责人：齐乃梅

## (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		1,166,549.74	18,241,428.74

交易性金融资产		10,000,000.00	2,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	十三、（一）	4,010,966.00	2,720,000.00
应收账款	十三、（二）	28,088,000.83	21,748,151.41
应收款项融资			
预付款项		1,990,085.51	1,768,882.76
其他应收款	十三、（三）	341,419.67	204,970.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,586,842.05	11,927,279.13
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		1,274.70	50,364.96
<b>流动资产合计</b>		<b>63,185,138.50</b>	<b>58,661,077.96</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	十三、（四）	41,172,426.11	33,787,688.64
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		21,017,120.05	21,891,491.57
在建工程		1,884,742.40	666,958.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		10,165,931.20	10,323,993.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		723,581.06	310,636.77
递延所得税资产		573,008.98	496,290.03
其他非流动资产			5,287,313.50
<b>非流动资产合计</b>		<b>75,536,809.80</b>	<b>72,764,371.95</b>
<b>资产总计</b>		<b>138,721,948.30</b>	<b>131,425,449.91</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		19,000,000.00	

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		4,430,792.61	4,426,888.56
预收款项		407,730.23	559,344.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			2,091,400.18
应交税费		5,920,315.71	11,669,119.27
其他应付款		240,395.79	316,911.06
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>29,999,234.34</b>	<b>19,063,663.07</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		4,706,472.58	5,324,549.31
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,706,472.58</b>	<b>5,324,549.31</b>
<b>负债合计</b>		<b>34,705,706.92</b>	<b>24,388,212.38</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		25,128,000.00	25,128,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		18,948,724.08	18,948,724.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,759,846.35	8,759,846.35
一般风险准备			

未分配利润		51,179,670.95	54,200,667.10
<b>所有者权益合计</b>		<b>104,016,241.38</b>	<b>107,037,237.53</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>138,721,948.30</b>	<b>131,425,449.91</b>

法定代表人：邢振平

主管会计工作负责人：齐乃梅

会计机构负责人：齐乃梅

**(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>		<b>41,465,949.81</b>	<b>70,552,799.73</b>
其中：营业收入	六（二十八）	41,465,949.81	70,552,799.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>30,464,860.38</b>	<b>59,731,722.87</b>
其中：营业成本	六（二十八）	21,731,014.01	44,895,015.19
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（二十九）	438,297.90	1,051,960.95
销售费用	六（三十）	2,876,412.94	3,815,053.00
管理费用	六（三十一）	2,245,885.65	4,699,141.10
研发费用	六（三十二）	2,371,453.10	4,257,754.76
财务费用	六（三十三）	225,752.24	682,738.28
其中：利息费用		471,564.16	479,842.08
利息收入		278,330.66	13,349.77
信用减值损失	六（三十六）	576,044.54	
资产减值损失	六（三十七）		330,059.59
加：其他收益	六（三十四）	718,076.73	404,631.83
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十五）	5,458,217.23	
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（三十八）	-195,905.38	10,067.99
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>16,981,478.01</b>	<b>11,235,776.68</b>

加：营业外收入	六（三十九）	101,721.00	1,763,995.16
减：营业外支出	六（四十）	31,941.87	85,401.40
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>17,051,257.14</b>	<b>12,914,370.44</b>
减：所得税费用	六（四十一）	2,758,869.11	1,021,249.73
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>14,292,388.03</b>	<b>11,893,120.71</b>
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）	六（四十二）	14,292,388.03	11,893,120.71
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		14,292,388.03	11,893,120.71
<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>		<b>14,292,388.03</b>	<b>11,893,120.71</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		14,292,388.03	11,893,120.71
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）		0.57	0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		0.57	0.47

法定代表人：邢振平主管会计工作负责人：齐乃梅会计机构负责人：齐乃梅

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、(五)	<b>40,804,109.92</b>	<b>31,817,064.60</b>
减：营业成本	十三、(五)	21,693,622.83	22,319,849.67
税金及附加		427,870.46	630,637.92
销售费用		2,471,604.50	2,625,178.39
管理费用		2,234,939.46	2,104,358.66
研发费用		1,929,259.00	1,495,038.67
财务费用		227,094.61	685,367.42
其中：利息费用		471,564.16	479,842.08
利息收入		276,585.79	7,508.98
加：其他收益		718,076.73	404,631.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、(六)	5,458,217.23	
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）		-511,459.69	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			248,818.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-195,905.38	10,067.99
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>17,288,647.95</b>	<b>2,620,151.69</b>
加：营业外收入		101,721.00	1,880,410.44
减：营业外支出		31,941.87	85,401.40
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>17,358,427.08</b>	<b>4,415,160.73</b>
减：所得税费用		2,789,823.23	396,607.84
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>14,568,603.85</b>	<b>4,018,552.89</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,568,603.85	4,018,552.89
（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>		<b>14,568,603.85</b>	<b>4,018,552.89</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.58	0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		0.58	0.16

法定代表人：邢振平

主管会计工作负责人：齐乃梅

会计机构负责人：齐乃梅

**(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		20,306,547.63	45,574,251.53
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、（四十三）	2,882,083.92	5,911,748.02
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>23,188,631.55</b>	<b>51,485,999.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,750,534.05	18,943,954.18
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		5,705,663.04	19,004,670.38
支付的各项税费		10,254,013.97	7,512,985.37
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	6,940,520.17	8,141,651.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>30,650,731.23</b>	<b>53,603,260.94</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,462,099.68</b>	<b>-2,117,261.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		73,479.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,000.00	14,500.00
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>		<b>20,099,479.76</b>	<b>14,500.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,601,353.97	1,941,009.59
投资支付的现金		28,000,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>29,601,353.97</b>	<b>1,941,009.59</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-9,501,874.21</b>	<b>-1,926,509.59</b>
<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		19,000,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>19,000,000.00</b>	<b>24,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,061,164.16	72,186.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,061,164.16</b>	<b>17,072,186.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>938,835.84</b>	<b>6,927,813.33</b>
<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>		<b>-16,025,138.05</b>	<b>2,884,042.35</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,241,428.74	8,957,690.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,216,290.69</b>	<b>11,841,732.46</b>

法定代表人：邢振平 主管会计工作负责人：齐乃梅 会计机构负责人：齐乃梅

## (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		20,109,332.35	23,058,970.53
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,086,271.21	7,633,527.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>23,195,603.56</b>	<b>30,692,498.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,456,813.26	9,526,846.66
支付给职工以及为职工支付的现金		5,245,915.87	5,810,448.54
支付的各项税费		10,187,859.63	2,393,465.14
支付其他与经营活动有关的现金		6,820,154.43	5,778,386.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>29,710,743.19</b>	<b>23,509,146.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,515,139.63</b>	<b>7,183,351.97</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		73,479.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,000.00	14,500.00
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>		<b>20,099,479.76</b>	<b>14,500.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,598,054.97	1,590,731.97
投资支付的现金		30,000,000.00	15,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>31,598,054.97</b>	<b>16,590,731.97</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,498,575.21</b>	<b>-16,576,231.97</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		19,000,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>19,000,000.00</b>	<b>24,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金			17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		18,061,164.16	72,186.67
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,061,164.16</b>	<b>17,072,186.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>938,835.84</b>	<b>6,927,813.33</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			

五、现金及现金等价物净增加额		<b>-17,074,879.00</b>	<b>-2,465,066.67</b>
加：期初现金及现金等价物余额		18,241,428.74	6,321,769.00
六、期末现金及现金等价物余额		<b>1,166,549.74</b>	<b>3,856,702.33</b>

法定代表人：邢振平

主管会计工作负责人：齐乃梅

会计机构负责人：齐乃梅

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<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、 企业经营季节性或者周期性特征

企业经营存在季节性特征：季节性特征主要是指公司的聚天冬氨酸业务存在季节性波动，前聚天冬氨酸的主要应用领域是作为肥料添加剂应用于农业，要供应给国内化肥生产企业，业用肥季节性非常明显，一般第一季度和第四季度是旺季，第二季度和第三季度是淡季。

##### 2、 合并报表的合并范围

2019年1-6月纳入合并财务报表范围的主体1家，新增河北协同环境科技有限公司，无因处置或转让不再包括的公司，净增加1家。

### 二、 报表项目注释

#### 河北协同环保科技股份有限公司

#### 2019年半年报财务报表附注

(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

河北协同环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是河北省石家庄高新技术产业开发区工商行政管理局于2000年5月18日批准，由石家庄开发区德赛化工有限公司依法变更而设立的股份有限公司。注册地址为石家庄循环化工园区石炼中街6号。

2015年12月9日，公司召开创立大会暨2015年第一次股东大会，决议以发起设立方式将石家庄开发区德赛化工有限公司依法变更为股份有限公司，并根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年11月16日出具的审计报告（瑞华审字[2015]01500436号）、中评信宏（北京）资产评估有限公司于2015年11月17日出具的《资产评估报告书》（中评信宏评报字[2015]1043号），石家庄开发区德赛化工有限公司经审计的净资产为人民币36,130,890.75元、并且经评估的净资产为人民币46,385,970.83元，全体发起人股东同意以经审计的石家庄开发区德赛化工有限公司的净资产（审计基准日为2015年8月31日）人民币36,130,890.75元中的人民币11,935,800.00元折股为11,935,800.00股，作为股份公司的注册资本，余额人民币24,195,090.75元进入股份公司资本公积金。

2016年3月25日，根据公司2016年第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司拟增加注册资本628,200.00元，由吉林雨田股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币资金出资人民币7,500,000.00元，其中人民币628,200.00元计入注册资本，人民币6,871,800.00元计入资本公积，截止2016年3月30日，公司已收到上述增资款。变更后的注册资本为人民币12,564,000.00元。

2017年4月23日，根据公司第一届董事会第八次会议，公司决议以资本公积转增股本。拟以公司股本12,564,000.00股作为基数，以资本公积向全体股东转增股本，每10.00股转增10.00股，共计转增12,564,000.00股。公司完成资本公积转增后，公司股本增加12,564,000.00股，公司注册资本和股本变更为25,128,000.00元。

经过上述历次股票发行及过往年度的红股派发，截至2018年6月30日，本公司累计发行股本总数25,128,000.00股。

## （二）经营范围

水处理设施运营；污水处理、工业节水的技术开发、技术转让、技术服务；农业技术服务及技术转让；聚天冬氨酸盐、亚氨基二琥珀酸盐、土壤调理剂、肥料增效剂、化工产品（危险化学品及易制毒化学品除外）、环保用微生物菌剂的生产、销售；环保设备的销售及安装；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定或禁止公司经营进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

## （三）公司业务性质和主要经营活动

2018年07月24日，公司完成相关工商变更登记手续并取得石家庄市循环化工园区工商行政管理局换发的《营业执照》，按照工商部门新的营业执照办理要求，营业执照、组织机构代码证、税务登记证使用统一社会信用代码。公司的统一社会信用代码：911301007233684159，注册资本：人民币2,512.80万元，住所：石家庄市循环化工园区石炼中街6号，法定代表人：邢振平。

公司主要产品有：工业水处理及绿色化学品的研发、生产、销售及服务，为制药、化工等行业客户提供专业的污水处理和循环水处理剂产品、整体解决方案、承包运营服务。

## （四）财务报表批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2019年8月23日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

2019年1-6月纳入合并财务报表范围的主体1家，新增河北协同环境科技有限公司，无因处置或转让不再包括的公司，净增加1家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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。

#### 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

本公司自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。本报告期间为2019年1月1日至2019年6月30日。

##### （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。

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）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相

关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

#### （八）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。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币报表折算

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；所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （十）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。

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。

## （十一）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

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值

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 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 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。

**(十二) 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“（十）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“（十）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“（十）金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）”。

**(十三) 应收款项（适用于 2018 及以前年度）**

应收款项包括应收票据、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：	本公司将金额为人民币 300.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，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：

关联方组合	合并范围内关联方、股东之间的应收款项
账龄组合	合并范围外的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法：

关联方组合	不计提坏账准备
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备

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）	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
关联方组合	0.00	0.00

### 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：	未来现金流量现值低于其账面价值时
坏账准备的计提方法：	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。

#### （十四）存货

##### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、其他等。

##### 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。原材料和包装物领用和发出时按加权平均法计价，产成品发出时按加权平均法计价。

##### 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：领用时一次摊销法摊销。

(2) 包装物采用一次转销法：领用时一次摊销法摊销。

### (十五) 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。

## 2、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。

### （十六）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。

## （十七）投资性房地产

### 1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司对没有正式明确以出租获取租金作为长期持有目的的出租开发产品，不确认为投资性房地产，在“存货-意图出售而暂时出租的开发产品”项目核算；对于以出租为目的的开发产品，将其账面价值转入投资性房地产核算。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

### 2、投资性房地产的后续计量

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。

## （十八）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、办公设备。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	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	9.50-33.33
电子设备	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	9.50-33.33
运输设备	年限平均法	3.00-5.00	0.00-5.00	19.00-33.33
办公设备	年限平均法	3.00-5.00	0.00-5.00	19.00-33.33

## 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。

### （十九）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。

### （二十）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。

## (二十一) 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
土地使用权	50年	合同和权利证书
软件	5年	合同和权利证书
特许权	10年	合同和权利证书
专利权	10年	合同和权利证书

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。

## (二十二) 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收回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。

## (二十三) 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。

## (二十四) 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。

## (二十五) 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。

## （二十六）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。

#### （二十七）优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，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，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

#### （二十八）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

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日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。

### 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。

## (二十九) 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。

(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。

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。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。

(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。

### (三十) 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、清偿负债同时进行时，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。

### （三十一）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。

承租方承担了应由出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。

### （三十二）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、（十五）。

### （三十三）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

#### 1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（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，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。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、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

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。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡，是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动，不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时，应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分，并更新在套期剩余期限

内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，同时相应更新套期关系的书面文件。

### 3、套期会计处理方法

#### (1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为企业选择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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债，相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中，被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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（或其组成部分）的，公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

#### (2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

(1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(2) 对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(3) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转

出，计入当期损益。

### （3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（3）套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的，应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；企业减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

### （三十四）股份回购

减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （三十五）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

### （三十六）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。

### （三十七）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

### （三十八）其他重要的会计政策、会计估计

#### 1、其他重要的会计政策

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。

#### (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。

### (三十九) 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》第 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。根据衔接规定，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

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），公司对一般企业财务报表格式进行了修订。

#### 2、重要会计估计变更

本报告期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	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	2019 年 4 月 1 日之前为 3%、5%、6%、

		10%、16%，2019年4月1日之后改为3%、5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育附加	实缴增值税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的70%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%
环境保护税	大气污染物	19.50元/月

## （二）税收优惠及批文

企业所得税：母公司于2018年11月12日取得高新技术企业证书，证书编号为：GR201813001612，从2018年1月1日至2020年12月31日期间享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

## （三）其他说明

## 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），以下注释项目，除非特别指出，“期初”指2019年1月1日，“期末”指2019年6月30日；“本期”指2019年1-6月，“上期”指2018年1-6月。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,411.70	4,530.72
银行存款	2,204,878.99	18,236,898.02
其他货币资金		
合计	2,216,290.69	18,241,428.74
其中：存放在境外的款项总额		

本公司不存在受限制的货币资金，不存在存放在境外的款项。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	10,000,000.00	
其他		
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	10,000,000.00	

### （三）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产		2,000,000.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资		2,000,000.00
衍生金融资产		
其他		
合计		2,000,000.00

#### (四) 应收票据

##### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,010,966.00	2,720,000.00
商业承兑汇票		
合计	4,010,966.00	2,720,000.00

##### 2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,298,013.49	
商业承兑汇票		
合计	12,298,013.49	

#### (五) 应收账款

##### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	29,141,651.71	21,282,771.86
1至2年	582,114.13	782,693.14
2至3年	792,530.02	778,218.56
3至4年	452,248.00	429,853.00
4至5年	167,313.00	327,074.14
5年以上	1,756,925.64	1,445,459.50
合计	32,892,782.50	25,046,070.20

##### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	2019年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	32,892,782.50	100.00	3,866,723.99	11.76	29,026,058.51
其中：					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,892,782.50	100.00	3,866,723.99	11.76	29,026,058.51
合计	32,892,782.50	100.00	3,866,723.99	11.76	29,026,058.51

续表 1

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	25,046,070.20	100.00	3,297,918.79	13.17	21,748,151.41
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,046,070.20	100.00	3,297,918.79	13.17	21,748,151.41
合计	25,046,070.20	100.00	3,297,918.79	13.17	21,748,151.41

(2) 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：本公司采用按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,141,651.71	1,453,853.53	5.00
1至2年	582,114.13	58,211.41	10.00
2至3年	792,530.02	237,759.01	30.00
3至4年	452,248.00	226,124.00	50.00
4至5年	167,313.00	133,850.40	80.00
5年以上	1,756,925.64	1,756,925.64	100.00
合计	32,892,782.50	3,866,723.99	

续表 1

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	21,282,771.86	1,064,138.60	5.00
1至2年	782,693.14	78,269.31	10.00
2至3年	778,218.56	233,465.57	30.00
3至4年	429,853.00	214,926.50	50.00
4至5年	327,074.14	261,659.31	80.00
5年以上	1,445,459.50	1,445,459.50	100.00
合计	25,046,070.20	3,297,918.79	

### 3、坏账准备的情况

本期计提坏账准备金额 568,805.20 元；本期无收回或转回坏账准备。

### 4、本报告期实际核销的应收账款情况

2019年1-6月实际核销的应收账款情况：无

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
河北中科威德环境工程有限公司石家庄循环化工园区分公司	17,708,980.00	53.83	885,449.00
山西天泽集团永丰化肥有限公司	1,452,625.00	4.42	72,631.25
河北协同水处理技术有限公司	1,381,234.13	4.20	69,061.71
伊犁川宁生物技术有限公司	1,123,524.00	3.42	56,176.20
石药集团中诚医药物流有限公司	1,077,740.38	3.28	53,887.02
合计	22,744,103.51	69.15	1,137,205.18

## (六) 预付款项

## 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,082,400.79	52.37	1,475,429.29	83.41
1至2年	733,144.00	35.48	293,453.47	16.59
2至3年	251,033.72	12.15		
3年以上				
合计	2,066,578.51	100.00	1,768,882.76	100.00

## 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	占预付款项余额合计数的比例 (%)	预付时间	未结算原因
烟台恒源生物股份有限公司	非关联方	497,000.00	24.05	2019年	合同未执行完毕
河北水天环保科技有限公司	非关联方	401,000.00	19.40	2019年	合同未执行完毕
石家庄焱栖建筑安装有限公司	非关联方	238,455.00	11.54	2018年	合同未执行完毕
国网河北省电力有限公司石家庄供电分公司	非关联方	184,641.94	8.94	2018年	合同未执行完毕
石家庄凯华环保科技有限公司	非关联方	119,850.00	5.80	2018年	合同未执行完毕
合计		1,440,946.94	69.73	/	/

## (七) 其他应收款

## 1、总表情况

## (1) 分类列示

项目	期末账面价值	期初账面价值
----	--------	--------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	152,294.56	204,970.96
合计	152,294.56	204,970.96

## 2、其他应收款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	140,215.33	175,652.39
1至2年	10,000.00	20,000.00
2至3年		20,000.00
3至4年	20,000.00	
4至5年		
5年以上		
合计	170,215.33	215,652.39

### (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	38,000.00	76,000.00
其他往来款项	132,215.33	139,652.39
合计	170,215.33	215,652.39

### (3) 坏账准备计提情况

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	170,215.33	100.00	17,920.77	10.53	152,294.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	170,215.33	100.00	17,920.77	10.53	152,294.56

(续)

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	215,652.39	100.00	10,681.43	4.95	204,970.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	215,652.39	100.00	10,681.43	4.95	204,970.96

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	140,215.33	6,920.77	5.00
1至2年	10,000.00	1,000.00	10.00
2至3年			30.00
3年以上	20,000.00	10,000.00	50.00
合计	170,215.33	17,920.77	10.53

#### (4) 坏账准备的情况

本期计提坏账准备金额 7,239.34 元；本期无收回或转回坏账准备。

#### (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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
代扣个人保险	其他	28,256.45	1年以内	16.60	1,412.82
代扣个人公积金	其他	20,562.00	1年以内	12.08	1,028.10
石家庄钢铁有限责任公司	押金	20,000.00	3至4年	11.75	10,000.00
员工	备用金	11,800.00	1年以内	6.93	590.00
鞍钢贝克吉利尼水处理有限公司	押金	10,000.00	1至2年	5.88	1,000.00
合计		90,618.45		53.24	14,030.92

#### (八) 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
原材料	4,047,963.83		4,047,963.83
库存商品(产成品)	923,318.97		923,318.97
周转材料	925,181.34		925,181.34
其他	11,641,734.78		11,641,734.78
合计	17,538,198.92		17,538,198.92

注：其他为尚在试运行阶段不满足收入确认条件的工程施工。

续表 1

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,506,618.02		6,506,618.02
库存商品(产成品)	138,368.62		138,368.62
周转材料	873,863.19		873,863.19
发出商品	689,538.41		689,538.41
其他	3,718,890.89		3,718,890.89
合计	11,927,279.13		11,927,279.13

#### (九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交增值税		
未交增值税		
待抵扣进项税额		
待认证进项税额		
增值税留抵税额	1,274.70	1,274.70
一年内到期的可供出售金融资产		
一年内到期的持有至到期投资		
债权投资		
其他债权投资		
其他		49,090.26
合计	1,274.70	50,364.96

## （十）长期股权投资

### 1、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
河北协同水处理技术有限公司	78,070,955.29			5,384,737.47		
合计	78,070,955.29			5,384,737.47		

续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
河北协同水处理技术有限公司				83,455,692.76	
合计				83,455,692.76	

注：为拓展水处理托管运营业务，协同环保 2017 年 7 月成立全资子公司—协同水处理，注册资本 2,000.00 万元。自成立日起，协同环保陆续将原归属于协同环保的水处理托管运营业务（托管运营业务 2017 年度收入约 5,500.00 万元）剥离至新成立的协同水处理，同时将托管运营业务涉及的固定资产 409.65 万元以评估值转入协同水处理（评估增值率 3.6%）、相关员工 370 余人一并转入。上述业务剥离于 2018 年 3 月剥离完毕。

2018 年 8 月本公司将持有的协同水处理 40% 股权以 5,120.00 万元转让给投资方（宁波凯瑞协同投资合伙企业（有限合伙）、济南凯丽瑞奕股权投资基金中心（有限合伙），以下简称“投资方”，两者同受山东省章丘鼓风机股份有限公司控制）。同时投资方向协同水处理单方面增资 4,480.00 万元（其中 700.00 万元计入实收资本，3,780.00 万元计入资本公积，股权转让与增资为一揽子交易）。至此，本公司持有协同水处理股权变更为 44.44%。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十条相关要求，2018 年 12 月 31 日将剩余股权 44.44% 对应的公允价值（5,120.00 万+4,480.00 万）/(1-44.44%)\*44.44%=76,786,177.11 元视同对协同水处理剩余股权的追加投资。

2019 年 6 月 30 日协同水处理实现净利润 12,116,871.00 元，按持有股权 44.44% 确认投资收益为

5,384,737.47 元。

## (十一) 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	21,020,419.05	21,891,491.57
固定资产清理		
合计	21,020,419.05	21,891,491.57

### 2、固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值:	18,100,106.30	12,869,114.01	1,057,595.14	1,082,480.97	193,580.43	33,302,876.85
1. 期初余额						
2. 本期增加金额		366,681.67		51,248.80	68,889.45	486,819.92
(1) 购置		366,681.67		51,248.80	68,889.45	486,819.92
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		528,565.37		113,390.48	86,239.32	728,195.17
(1) 处置或报废		528,565.37		113,390.48	86,239.32	728,195.17
4. 2 期末余额	18,100,106.30	12,707,230.31	1,057,595.14	1,020,339.29	176,230.56	33,061,501.60
二、累计折旧						
1. 期初余额	4,726,057.26	4,671,514.67	923,669.79	918,181.44	171,962.12	11,411,385.28
2. 本期增加金额	435,927.60	644,959.67	19,689.18	33,621.57	5,139.12	1,139,337.14
(1) 计提	435,927.60	644,959.67	19,689.18	33,621.57	5,139.12	1,139,337.14
(2) 其他						
3. 本期减少金额		313,130.28		110,270.27	86,239.32	509,639.87
(1) 处置或报废		313,130.28		110,270.27	86,239.32	509,639.87
(2) 其他						
4. 期末余额	5,161,984.86	5,003,344.06	943,358.97	841,532.74	90,861.92	12,041,082.55
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	12,938,121.44	7,703,886.25	114,236.17	178,806.55	85,368.64	21,020,419.05
2. 期初账面价值	13,374,049.04	8,197,599.34	133,925.35	164,299.53	21,618.31	21,891,491.57

#### (十二) 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	1,884,742.40	666,958.04
工程物资		
合计	1,884,742.40	666,958.04

## 2、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	2019年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
1600吨聚琥珀酰亚胺项目	1,884,742.40		1,884,742.40
合计	1,884,742.40		1,884,742.40

续表 1

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
1600吨聚琥珀酰亚胺项目	666,958.04		666,958.04
合计	666,958.04		666,958.04

## (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
1600吨聚琥珀酰亚胺项目	2,000,000.00	666,958.04	1,217,784.36			1,884,742.40
合计	2,000,000.00	666,958.04	1,217,784.36			1,884,742.40

(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
1600吨聚琥珀酰亚胺项目	94.23	94.23				自筹
合计	94.23	94.23				

## (十三) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	特许权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	187,938.72	10,958,001.99	50,000.00	543,766.50	11,739,707.21
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	187,938.72	10,958,001.99	50,000.00	543,766.50	11,739,707.21
二、累计摊销					
1. 期初余额	86,709.13	1,290,028.51	8,750.07	30,226.10	1,415,713.81
2. 本期增加金额	18,793.86	109,580.04	2,500.02	27,188.28	158,062.20
(1) 计提	18,793.86	109,580.04	2,500.02	27,188.28	158,062.20
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额	105,502.99	1,399,608.55	11,250.09	57,414.38	1,573,776.01
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	82,435.73	9,558,393.44	38,749.91	486,352.12	10,165,931.20
2. 期初账面价值	101,229.59	9,667,973.48	41,249.93	513,540.40	10,323,993.40

**(十四) 长期待摊费用**

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
1、焦华废水咨询合作协议	86,477.86		47,169.84		39,308.02
2、邢钢好氧池改造	58,828.77		10,696.08		48,132.69
3、好视通视频会议软件技术服务费	9,355.31		8,018.88		1,336.43
4、高可靠供电费工程改造	155,974.83		30,188.70		125,786.13
5、办公楼修缮及装修费		610,821.34	101,803.55		509,017.79
合计	310,636.77	610,821.34	197,877.05		723,581.06

**(十五) 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	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	589,155.19	3,884,644.76	496,290.03	3,308,600.20
内部交易未实现利润	14,807.91	98,719.37		
可抵扣亏损				
合计	603,963.10	3,983,364.13	496,290.03	3,308,600.20

**(十六) 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预付工程款		5,287,313.50
合 计		5,287,313.50

**(十七) 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	19,000,000.00	
保证借款		
信用借款		
合计	19,000,000.00	

**(十八) 应付账款****1、应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	3,658,536.55	4,235,278.62
1至2年	691,173.23	141,525.94
2至3年	90,776.70	36,109.00
3年以上	18,884.00	13,975.00
合计	4,459,370.48	4,426,888.56

**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
石家庄葵润商贸有限公司	487,027.80	合同未执行完毕
合计	487,027.80	

**(十九) 预收款项****1、预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	381,115.23	544,529.00
1至2年	91,000.00	14,815.00
2至3年	14,815.00	
3年以上		
合计	486,930.23	559,344.00

**2、账龄超过1年的重要预收款项**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东营德宁石油技术开发有限责任公司	91,000.00	合同未执行完毕
威远双宏贸易有限公司	14,815.00	合同未执行完毕
合计	105,815.00	

**(二十) 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	2,091,400.18	5,905,707.84	7,997,108.02	
二、离职后福利-设定提存计划		373,937.60	373,937.60	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,091,400.18	6,279,645.44	8,371,045.62	

## 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	2,091,400.18	5,292,876.98	7,384,277.16	
二、职工福利费		98,771.06	98,771.06	
三、社会保险费		266,489.52	266,489.52	
其中：医疗保险费		226,159.97	226,159.97	
工伤保险费		16,109.52	16,109.52	
生育保险费		24,220.03	24,220.03	
四、住房公积金		242,728.56	242,728.56	
五、工会经费和职工教育经费		4,841.72	4,841.72	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,091,400.18	5,905,707.84	7,997,108.02	

## 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		359,637.20	359,637.20	
2、失业保险费		14,300.40	14,300.40	
3、企业年金缴费				
合计		373,937.60	373,937.60	

## (二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	310,102.22	1,092,970.61
企业所得税	5,593,675.92	10,349,366.32
城市维护建设税	22,103.39	122,048.34
个人所得税	5,777.51	13,675.81
教育费附加	15,788.13	87,177.39
环境保护税	58.50	58.50
印花税	2,024.50	3,822.30
合计	5,949,530.17	11,669,119.27

## (二十二) 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	240,395.79	316,911.06

合计	240,395.79	316,911.06
----	------------	------------

## 2、其他应付款

## 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
资金拆借及往来款项	152,090.00	202,355.27
其他薪酬及奖金	88,305.79	88,305.79
其他款项		26,250.00
合计	240,395.79	316,911.06

## (二十三) 递延收益

## 1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,324,549.31	100,000.00	718,076.73	4,706,472.58	政府补助资金
合计	5,324,549.31	100,000.00	718,076.73	4,706,472.58	/

## 2、涉及政府补助的项目明细

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期减少			其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益			
2012年产业振兴和技术改造	4,718,617.22				242,728.92		4,475,888.30	与资产相关
2014科技中小企业创新市资金	64,545.25				4,980.00		59,565.25	与收益相关
(省)焦化废水流化	24,523.02				6,700.80		17,822.22	与收益相关
区财政局拨付绿色螯合剂研发资金_绿色螯合剂亚氨基二琥珀盐酸中试技术开发项目(市)	49,999.99						49,999.99	与收益相关
财政局拨付绿色螯合剂专项资金_绿色螯合剂亚氨基二琥珀盐酸中试技术开发项目(省)	50,000.00						50,000.00	与收益相关
焦化废水处理集成技术开发及产业化(市)	338,773.69				338,773.69			与收益相关
焦化废水处理集成技术开发及产业化(领军)	78,090.14	100,000.00			124,893.32		53,196.82	与收益相关
合计	5,324,549.31	100,000.00			718,076.73		4,706,472.58	

## (二十四) 股本

股东名称	期初余额	本次增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,128,000.00						25,128,000.00
合计	25,128,000.00						25,128,000.00

## (二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	17,885,990.75			17,885,990.75

其他资本公积	1,062,733.33		1,062,733.33
合计	18,948,724.08		18,948,724.08

**(二十六) 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,759,846.35			8,759,846.35
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	8,759,846.35			8,759,846.35

**(二十七) 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	98,483,933.75	13,219,747.41
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	98,483,933.75	13,219,747.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	14,292,388.03	109,284,034.50
减：提取法定盈余公积		6,430,248.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	17,589,600.00	17,589,600.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	95,186,721.78	98,483,933.75

**(二十八) 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	41,465,949.81	21,731,014.01	70,540,615.11	44,886,199.19
其他业务			12,184.62	8,816.00
合计	41,465,949.81	21,731,014.01	70,552,799.73	44,895,015.19

**(二十九) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	136,636.50	483,701.27
教育费附加	58,558.49	207,300.53
地方教育附加	39,038.99	138,200.36
房产税	75,532.42	75,532.42
土地使用税	114,099.00	114,099.00
印花税	14,315.50	33,010.37
环境保护税	117.00	117.00
合计	438,297.90	1,051,960.95

**(三十) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	760,508.18	1,517,739.88
运杂费	1,497,210.43	1,131,043.17

差旅费	158,450.65	341,446.31
业务招待费	53,933.34	281,080.59
会务费		48,969.81
办公费	37,637.71	23,737.31
广告宣传费	133,842.15	63,942.25
折旧、摊销	47,784.57	2,312.79
劳保用品	2,221.53	3,000.00
服务费	138,053.40	349,106.40
其他	46,770.98	52,674.49
合计	2,876,412.94	3,815,053.00

**(三十一) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	858,104.08	2,962,639.38
中介机构服务费	463,807.92	177,456.37
修理费	214,567.46	124,940.14
折旧、摊销	283,349.50	317,690.22
办公费	283,023.93	411,162.06
车辆使用费	33,224.93	82,987.68
差旅费	7,251.56	173,980.27
业务招待费	67,310.19	191,780.40
房租物业费		98,001.16
董事费	23,750.00	22,500.00
会议费	800.00	76,297.02
其他	10,696.08	59,706.40
合计	2,245,885.65	4,699,141.10

**(三十二) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	995,475.23	2,686,339.83
通讯费		8,222.05
差旅费	77,793.00	181,088.13
材料费	1,154,766.48	1,031,514.17
检验检测费	11,509.43	49,237.23
折旧费	30,311.69	26,051.49
专利费	12,223.58	4,339.00
燃料动力费	48,173.50	48,388.42
维修费	859.76	2,261.09
办公费		1,183.44
研发试剂	17,232.01	15,379.02
劳保用品		228.04
图书资料		411.30
会议费	19,792.10	11,144.93
研发耗材	2,730.11	55,989.27
技术咨询		28,477.35
实验仪器	586.21	7,500.00
委托开发		100,000.00

合计	2,371,453.10	4,257,754.76
----	--------------	--------------

**(三十三) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	471,564.16	479,842.08
减：利息收入	278,330.66	13,349.77
汇兑损益	21,871.69	42,903.75
其他	10,647.05	173,342.22
合计	225,752.24	682,738.28

**(三十四) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2012年产业振兴和技术改造项目	242,728.92	242,728.92	与资产相关
2014年度市级科技型中小企业技术创新资金	4,980.00	4,980.00	与收益相关
省焦化废水流化床芬顿氧化项目	6,700.80	6,700.80	与收益相关
循环化工园区财政局拨付绿色螯合剂研发资金(市)		77,405.49	与收益相关
财政局拨付绿色螯合剂专项资金(省)		72,816.62	与收益相关
市焦化废水流化床芬顿氧化项目	338,773.69		与收益相关
焦化废水处理集成技术开发及产业化(领军)	124,893.32		与收益相关
合计	718,076.73	404,631.83	

**(三十五) 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	5,384,737.47	
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	73,479.76	
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		
合计	5,458,217.23	

**(三十六) 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	568,805.20	
其他应收款坏账损失	7,239.34	
合计	576,044.54	

**(三十七) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		330,059.59
合计		330,059.59

**(三十八) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
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	-195,905.38	10,067.99
其中：固定资产处置	-195,905.38	10,067.99
合计	-195,905.38	10,067.99

**(三十九) 营业外收入**

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
债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助	100,000.00	1,732,000.00	100,000.00
盘盈利得			
接受捐赠利得			
固定资产处置利得			
其他	1,721.00	31,995.16	1,721.00
合计	101,721.00	1,763,995.16	101,721.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
创新性企业奖励		300,000.00	与收益相关
循环化工园区财政局拨付 2018 申请专利补贴		2,000.00	与收益相关
循环化工园区拨付税收奖励	100,000.00	500,000.00	与收益相关
2018 年支持科技创新专项资金		30,000.00	与收益相关
企业技术研发机构奖励资金		900,000.00	与收益相关
合计	100,000.00	1,732,000.00	

**(四十) 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
罚款滞纳金支出		7,971.86	
其他	31,941.87	77,429.54	31,941.87
合计	31,941.87	85,401.40	31,941.87

**(四十一) 所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,851,734.27	926,919.76
递延所得税费用	-92,865.16	94,329.97
合计	2,758,869.11	1,021,249.73

**(四十二) 持续经营净利润及终止经营净利润**

项目	本期发生额		上期发生额	
	金额	归属于母公司所有者的损益	金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	14,292,388.03	14,292,388.03	11,893,120.71	11,893,120.71
终止经营净利润				
合计	14,292,388.03	14,292,388.03	11,893,120.71	11,893,120.71

**(四十三) 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	278,330.66	13,349.77
政府补助	100,000.00	1,732,000.00
往来款及其他	2,503,753.26	4,166,398.25
合计	2,882,083.92	5,911,748.02

**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
管理、运营等费用	4,528,865.49	3,559,750.81
往来款项及其他	2,411,654.68	4,581,900.2
合计	6,940,520.17	8,141,651.01

**(四十四) 现金流量表补充资料****1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	<b>14,292,388.03</b>	<b>11,893,120.71</b>
加：资产减值准备	576,044.54	330,059.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,139,337.14	1,261,854.85
无形资产摊销	158,062.20	134,356.83
长期待摊费用摊销	326,942.87	203,292.39
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）	-26,000.00	-69,697.64
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）		479,842.08
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,458,217.23	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-107,673.07	-650,097.57

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		9,087.45
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,326,566.01	-1,838,074.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,901,444.15	-14,597,778.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,134,974.00	726,773.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-7,462,099.68</b>	<b>-2,117,261.39</b>
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	<b>2,216,290.69</b>	<b>11,841,732.46</b>
减：现金的期初余额	18,241,428.74	8,957,690.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>-16,025,138.05</b>	<b>2,884,042.35</b>

**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	2,216,290.69	11,841,732.46
其中：库存现金	11,411.70	12,834.11
可随时用于支付的银行存款	2,204,878.99	11,828,898.35
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,216,290.69	11,841,732.46
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		

**（四十五）所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产--土地使用权	9,558,393.44	抵押借款
固定资产--房产所有权	12,938,121.44	抵押借款
合计	22,496,514.88	

**（四十六）政府补助**

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2012年产业振兴和技术改造项目	242,728.92	其他收益、递延收益	242,728.92
省焦化废水流化床芬顿氧化项目	6,700.80	其他收益、递延收益	6,700.80

2014年度市级科技型中小企业技术创新资金	4,980.00	其他收益、递延收益	4,980.00
市焦化废水流化床芬顿氧化项目	338,773.69	其他收益、递延收益	338,773.69
焦化废水处理集成技术开发及产业化(领军)	124,893.32	其他收益、递延收益	124,893.32
循环化工园区拨付税收奖励	100,000.00	营业外收入	100,000.00
合计	818,076.73		818,076.73

## 七、合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

新设全资子公司河北协同环境科技有限公司,是河北省石家庄循环化工园区工商行政管理局于2018年12月24日批准,注册地址为石家庄循环化工园区石炼中街6号。法定代表人:邢振平,注册资本:500万元人民币,统一社会信用代码:91130193MA0D3FCM2T。

经营范围:生态环境治理技术、水处理技术、节能环保技术研发、技术咨询、技术服务、技术转让;生物化工生产工艺设计及技术服务;环境检验检测技术咨询;环保工程设计、施工及工程总承包;环保设施运营管理;合同能源管理;环保产品及设备的研发、销售、安装;化工产品(危险化学品及易制毒化学品除外)、环保用微生物菌剂的销售;自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定或禁止公司经营进出口的商品和技术除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

## 八、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	
河北协同环境科技有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市	水处理技术服务	100.00		设立

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
河北协同水处理技术有限公司	河北省石家庄市	石家庄市	水处理技术服务	44.44		权益法

#### 2、重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初初余额/上期发生额
	河北协同水处理技术有限公司		
流动资产	97,336,288.31		92,902,210.60
其中:现金和现金等价物	803,187.72		
非流动资产	8,069,114.37		5,379,349.85
资产合计	105,405,402.68		98,281,560.45

流动负债	17,733,052.16	22,247,350.43
非流动负债	7,007.86	7,007.86
负债合计	17,740,060.02	22,254,358.29
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额	38,958,478.28	33,786,488.64
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		1,200.00
对联营企业权益投资的账面价值	38,958,478.28	33,787,688.64
营业收入	75,776,951.30	
净利润	12,116,871.00	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	12,116,871.00	
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 九、关联方及关联交易

### （一）本公司实际控制人

本公司的一致行动人为杨彦文、王玉梅、张德丰、郭拥军、韩卫荣，合计持有公司 61.9738% 股份。杨彦文直接持有公司 19.6052% 的股份；王玉梅直接持有公司 16.8481% 的股份；郭拥军直接持有公司 10.7927% 的股份；韩卫荣直接持有公司 6.4948% 的股份；张德丰直接持有公司 8.2330% 的股份。上述五位股东直接合计持有公司 61.9738% 的股份。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）。

### （三）本企业联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注八、（二）。

### （四）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
上海植信化工有限公司	股东刘英祥持股该公司
石家庄德精投资咨询中心（有限合伙）	股东杨彦文、王玉梅等共同持股该公司
石家庄德天投资咨询中心（有限合伙）	副总邢振平持股该公司

石家庄融仁投资咨询中心（有限合伙）	股东张德丰持股该公司
郭拥军	董事长
田丽娟	股东杨彦文配偶
邢振平	董事、总经理
王玉刚	董事
杨振清	监事会主席
唐彪	监事
范占权	职工监事
齐乃梅	财务负责人

### （五）关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北协同水处理技术有限公司	销售货物	2,038,087.49	-
上海植信化工有限公司	销售货物	-	1,914.53

#### 2、关联租赁情况

##### （1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
石家庄德精投资咨询中心（有限合伙）	房屋	450.00	450.00
石家庄德天投资咨询中心（有限合伙）	房屋	450.00	450.00
石家庄融仁投资咨询中心（有限合伙）	房屋	450.00	450.00
合计		1,350.00	1,350.00

#### 3、关联担保情况

##### （1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨彦文	19,000,000.00	2018-1-18	2020-1-17	否

#### 4、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	410,631.13	684,755.73

### （六）关联方应收应付款项

#### 1、应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
石家庄德精投资咨询中心（有限合伙）	450.00	450.00

石家庄德天投资咨询中心（有限合伙）	450.00	450.00
石家庄融仁投资咨询中心（有限合伙）	450.00	450.00
合计	1,350.00	1,350.00

## 十、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

协同水处理原为本公司投资设立的全资子公司，实收资本 2,000.00 万元。2018 年 8 月本公司将持有的协同水处理 40% 股权以 5,120.00 万元转让给宁波凯瑞协同投资合伙企业（有限合伙）、济南凯丽瑞奕股权投资基金中心（有限合伙），以下简称“投资方”。同时投资方向协同水处理单方面增资 4,480.00 万元（其中 700.00 万元计入实收资本，3,780.00 万元计入资本公积，股权转让与增资为一揽子交易）。至此，本公司持有协同水处理股权变更为 44.44%。

上述股权转让的同时，本公司承诺协同水处理经具有证券从业资格的会计师事务所依据财政部最新颁布的通行且适用的企业会计准则审计后合并报表归属于母公司的净利润（以扣除非经常性损益前后孰低者为准，以下简称“净利润”）以 2018、2019、2020 年三年为业绩承诺期，即 2018 年承诺净利润应不低于 1,000.00 万元、2019 年承诺净利润应不低于 1,800.00 万元、2020 年承诺净利润应不低于 2,686.00 万元。若 2018 年实际净利润低于 2018 年承诺净利润的 90%，即 900.00 万元，或者截至 2019 年累计实际净利润低于截至 2019 年累计承诺净利润的 90%，即 2,520.00 万元，或截至 2020 年累计实际净利润低于截至 2020 年累计承诺净利润的 90%，即 4,937.00 万元，则投资方有权要求本公司以向投资方转让本公司所持有的协同水处理股权的方式对投资方进行补偿：

当年调整后投前估值=（截至当年累计实际净利润/截至当年累计承诺净利润）\*原投前估值（即 12,800.00 万元）

截至当年累计应补偿金额=（1-截至当年累计实现净利润/截至当年累计承诺净利润）\*甲方本次增加投资金额（即 4,480.00 万元）

截至当年累计股权补偿对应注册资本=截至当年累计应补偿金额/当年调整后投前估值\*原注册资本（即 2,000.00 万元）。

承诺期内的 2018 年度经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计后归属于母公司的净利润为 1,198.25 万元（[2019]京会兴审字第 66000001 号），2018 年度承诺净利润 1,000.00 万元，业绩承诺补偿触发金额 900.00 万元。截至 2019 年 6 月 30 日，协同水处理已签订的 2019 年合同保底金额约 10,000.00 万元，《河北协同环保科技股份有限公司拟了解价值涉及的河北协同水处理技术有限公司股东全部权益价值评估咨询报告》（中天和[2019]咨字第 110002 号）预测 2019 年度营业收入为 15,812.76 万元、净利润为 1,544.50 万元。即截至 2019 年预测净利润 2,742.50 万元，承诺业绩补偿触发金额 2,520.00 万元。2019 年 1-6 月份水处理公司实现净利润 1,121.68 万元，业绩承诺补偿触发金额 1620 万元。占业绩补偿触发金额的 69.24%，本公司认为本报告期内不会触发业绩补偿义务，故与或有对价相关的金融负债的期末公允价值为零。

## 十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日, 本公司无需要披露资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收票据

#### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,010,966.00	2,720,000.00
商业承兑票据		
合计	4,010,966.00	2,720,000.00

#### 2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	12,298,013.49	
商业承兑票据		
合计	12,298,013.49	

### (二) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	28,140,599.03	21,282,771.86
1 至 2 年	582,114.13	782,693.14
2 至 3 年	792,530.02	778,218.56
3 至 4 年	452,248.00	429,853.00
4 至 5 年	167,313.00	327,074.14
5 年以上	1,756,925.64	1,445,459.50
合计	31,891,729.82	25,046,070.20

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	2019 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	31,891,729.82	100.00	3,803,728.99	11.93	28,088,000.83
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	31,891,729.82	100.00	3,803,728.99	11.93	28,088,000.83
合计	31,891,729.82	100.00	3,803,728.99	11.93	28,088,000.83

续表 1

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额	坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	25,046,070.20	100.00	3,297,918.79	13.17	21,748,151.41
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,046,070.20	100.00	3,297,918.79	13.17	21,748,151.41
合计	25,046,070.20	100.00	3,297,918.79	13.17	21,748,151.41

### 3、按组合计提坏账准备披露

组合计提项目: 本公司采用按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

账龄	2019年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内小计	27,820,501.71	1,390,858.53	5.00
1至2年	582,114.13	58,211.41	10.00
2至3年	792,530.02	237,759.01	30.00
3至4年	452,248.00	226,124.00	50.00
4至5年	167,313.00	133,850.40	80.00
5年以上	1,756,925.64	1,756,925.64	100.00
合计	31,571,632.50	3,803,728.99	

组合计提项目: 本公司关联方组合计提坏账准备的应收账款情况

组合名称	2019年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	320,097.32		
合计	320,097.32		

续表 1

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内小计	21,282,771.86	1,064,138.60	5.00
1至2年	782,693.14	78,269.31	10.00
2至3年	778,218.56	233,465.57	30.00
3至4年	429,853.00	214,926.50	50.00
4至5年	327,074.14	261,659.31	80.00
5年以上	1,445,459.50	1,445,459.50	100.00
合计	25,046,070.20	3,297,918.79	

### 4、坏账准备的情况

本期计提坏账准备金额 505,810.20 元; 本年无收回或转回坏账准备。

### 5、本报告期实际核销的应收账款情况

2019年1-6月实际核销的应收账款情况：无

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
河北中科威德环境工程有限公司石家庄循环化工园区分公司	17,708,980.00	55.53	885,449.00
山西天泽集团永丰化肥有限公司	1,452,625.00	4.55	72,631.25
河北协同水处理技术有限公司	1,381,234.13	4.33	69,061.71
伊犁川宁生物技术有限公司	1,123,524.00	3.52	56,176.20
石药集团中诚医药物流有限公司	1,077,740.38	3.38	53,887.02
合计	22,744,103.51	71.31	1,137,205.18

### (三) 其他应收款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末账面价值	期初账面价值
应收利息		
应收股利		
其他应收款	341,419.67	204,970.96
合计	341,419.67	204,970.96

#### 2、其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	327,750.59	175,652.39
1至2年	10,000.00	20,000.00
2至3年		20,000.00
3至4年	20,000.00	
4至5年		
5年以上		
合计	357,750.59	215,652.39

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	38,000.00	76,000.00
其他往来款项	319,750.59	139,652.39
合计	357,750.59	215,652.39

##### (3) 坏账准备计提情况

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	357,750.59	100.00	16,330.92	4.56	341,419.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	357,750.59	100.00	16,330.92	4.56	341,419.67

(续)

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	215,652.39	100.00	10,681.43	4.95	204,970.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	215,652.39	100.00	10,681.43	4.95	204,970.96

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	327,750.59	5,330.92	5.00
1 至 2 年	10,000.00	1,000.00	10.00
2 至 3 年			30.00
3 年以上	20,000.00	10,000.00	50.00
合 计	357,750.59	16,330.92	4.56

**(4) 坏账准备的情况**

本期计提坏账准备金额 5,649.49 元；本期无收回或转回坏账准备。

**(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款**

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
代扣个人保险	其他	28,256.45	1 年以内	7.90	1,412.82
代扣个人公积金	其他	20,562.00	1 年以内	5.75	1,028.10
石家庄钢铁有限责任公司	押金	20,000.00	3 至 4 年	5.59	10,000.00
员工	备用金	11,800.00	1 年以内	3.30	590.00
鞍钢贝克吉利尼水处理有限公司	押金	10,000.00	1 至 2 年	2.79	1,000.00
合 计	/	90,618.45	/	25.33	14,030.92

**(四) 长期股权投资**

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

		准备			
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00		
对联营企业投资	39,172,426.11		39,172,426.11	33,787,688.64	33,787,688.64
合计	41,172,426.11		41,172,426.11	33,787,688.64	33,787,688.64

### 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
河北协同环境科技有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计		2,000,000.00		2,000,000.00		

### 2、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益		
联营企业						
河北协同水处理技术有限公司	33,787,688.64			5,384,737.47		
合计	33,787,688.64			5,384,737.47		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
河北协同水处理技术有限公司				39,172,426.11	
合计				39,172,426.11	

注：河北协同水处理技术有限公司（以下简称“协同水处理”）原为本公司投资设立的全资子公司，实收资本2,000.00万元。2018年8月本公司将持有的协同水处理40%股权以5,120.00万元转让给投资方。同时投资方向协同水处理单方面增资4,480.00万元（其中700.00万元计入实收资本，3,780.00万元计入资本公积）。至此，本公司持有协同水处理股权变更为44.44%。

### （五）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	40,804,109.92	21,693,622.83	31,817,064.60	22,319,849.67
其他业务				
合计	40,804,109.92	21,693,622.83	31,817,064.60	22,319,849.67

### （六）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	5,384,737.47	
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	73,479.76	
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		
合计	5,458,217.23	

#### 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	-195,905.38	
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）	718,076.73	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
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	69,779.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	591,950.48	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	88,792.57	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	503,157.91	

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。

## （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	9.02	0.5688	0.5688
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.72	0.5445	0.5445

河北协同环保科技股份有限公司

二〇一九年八月二十三