



天颖环境

NEEQ:831058

武汉天颖环境工程股份有限公司

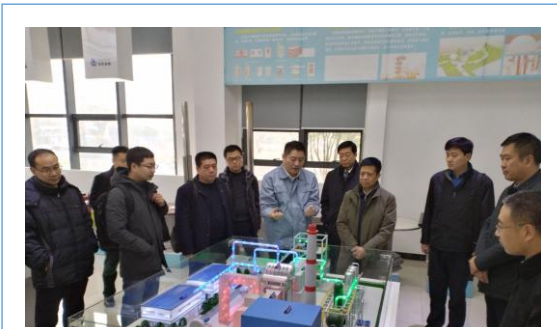
Wuhan Tianying Environmental Engineering Co., Ltd



半年度报告

— 2019 —

公司半年度大事记



2019 年 1 月 5 日，国家能源局调研组，调研组考察了光谷蓝焰生物质清洁供热项目，对该项目的生物质锅炉装备、排放指标、原料来源、运营管理、经济效益等数据进行了调研。



2019 年 1 月 15 日，光谷蓝焰院士科研工作站团队来公司开展技术对接。武汉工程大学袁军教授、胡学雷教授、冯菊红教授、潘志权教授一行 4 人，与公司副总经理张友平及技术专家严义松、何涛出席座谈会，研究探讨了生物质能源化利用技术。



2019 年 2 月 28 日，国家生态环境部、中国生态文明研究与促进会、中国环境科学研究院、中国生物质能产业促进会相关领导和专家对武汉光谷蓝焰生物质清洁供热成果进行调研，指出光谷蓝焰作为国家生物质供热的龙头企业，为中国生物质供热树立了旗帜，要求继续抓好技术创新，发挥示范和表率作用，推动中国生物质供热稳健发展。



2019 年 3 月 27 日，山东阳信港能投智慧能源有限公司总经理孙建新一行 4 人，受阳信县委县政府委托，专程到访公司参观调研。

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

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	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
释义项目	指	释义
公司、本公司、天颖环境	指	公司、本公司、天颖环境
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程、章程	指	《武汉天颖环境工程股份有限公司章程》
股东大会	指	武汉天颖环境工程股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉天颖环境工程股份有限公司董事会
监事会	指	武汉天颖环境工程股份有限公司监事会
三会	指	董事会、监事会、股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
本期、本年、报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
报告期末、期末	指	2019年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
会计师事务所、北京永拓	指	北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

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。

公司负责人熊建、主管会计工作负责人熊建及会计机构负责人（会计主管人员）熊建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	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计主管人员签名并盖章的财务报表 2、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

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	武汉天颖环境工程股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan Tianying Environmental Engineering Co.,Ltd
证券简称	天颖环境
证券代码	831058
法定代表人	熊建
办公地址	武汉市东湖新技术开发区佛祖岭三路 29 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	熊建
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	027-87771896
传真	027-87420009
电子邮箱	wuhantianying@163.com
公司网址	http:// www.tyeeec.net /
联系地址及邮政编码	武汉市东湖新技术开发区佛祖岭三路 29 号 430000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 6 月 15 日
挂牌时间	2014 年 8 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业-N77 生态保护和环境治理业-N772 环境治理业-N7729 其他污染治
主要产品与服务项目	沼气工程、生物质热解工程、工业污水处理工程等领域的研发、设计与施工，清洁发展机制项目的咨询、开发与管理等
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	17,250,000.00
优先股总股本（股）	
做市商数量	
控股股东	熊建
实际控制人及其一致行动人	熊建

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	914201006634572200	否
注册地址	武汉市东湖新技术开发区佛祖岭三路 29 号	否
注册资本（元）	17,250,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	武汉市新华路特 8 号长江证券大厦
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	2,543,270.06	3,996,404.96	-36.36%
毛利率%	31.95%	31.38%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-112,455.87	-625,320.83	82.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-121,805.87	-633,631.77	-80.78%
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）	-0.57%	-2.73%	-
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）	-0.62%	-2.76%	-
基本每股收益	-0.0065	-0.0363	-82.02%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	42,048,159.95	42,713,344.84	-1.56%
负债总计	22,339,659.41	22,892,388.43	-2.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,708,500.54	19,820,956.41	-0.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.15	-0.57%
资产负债率%（母公司）	53.08%	53.55%	-
资产负债率%（合并）	53.13%	53.60%	-
流动比率	1.23	1.22	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,415,289.22	-5,787,323.98	124.45%
应收账款周转率	0.11	0.21	-
存货周转率	0.92	1.73	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	-1.56%	-5.08%	-
营业收入增长率%	-36.36%	-54.4%	-
净利润增长率%	82.02%	-297.77%	-

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	17,250,000.00	17,250,000	-
计入权益的优先股数量	-	--	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
其他营业外收入	11,000.00
非经常性损益合计	11,000.00
所得税影响数	1,650.00
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	9,350.00

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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款（合并、母）	18,475,813.43			
应收账款（合并、母）		18,475,813.43		
应付票据及应付账款（合并、母）	17,548,610.23			
应付账款（合并、母）		17,548,610.23		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司提供包括沼气工程、生物质热解、生物质成型、生物质供热等在内的生物质资源化利用工程，浅层地热、CNG/LNG、太阳能、风能等清洁能源利用工程，污水处理、大气治理等在内的环境治理工程等领域的工程设计、施工及进行相关的技术服务，以及从事碳排放权交易，是高新技术企业。本公司依托自主研发的独立专利技术，及在经营领域内的技术、市场优势，通过采取 EPC、施工总承包、BOT、BT、PPP 模式及与项目总包商合作获得分包的模式开拓业务，收入来源主要是生物质资源化利用工程及环境治理工程施工与设备安装等相关服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、 财务运营状况

报告期内，公司营业收入 254.33 万元，同比减少 36.36%；净利润-11.25 万元，同比亏损减少 82.02%，其中：扣除非经常性损益后净利润-12.18 万元，同比亏损减少 80.78%；本报告期末，公司总资产为 4,204.82 万元，同比下降 1.56%；净资产为 1,970.85 万元，同比下降 0.57%

报告期内，公司经营活动产生的现金净流量 141.53 万元，未产生投资活动产生的现金净流量，未产生筹资活动的现金流量。经营活动产生的净流量大幅增加的主要原因是本年度收回应收账款回款情况良好。

2、 业务运营状况

（1） 业务拓展情况

公司近年来一直致力于主营业务的调整与拓展，在生物质热解技术的开发与应用方面投入大量的人力和物力。公司于 2012 年 3 月与华中科技大学签订的项目名为秸秆炭气联产集中供应关键技术与系统集成《技术开发合同》，由公司提供项目研究经费，委托华中科技大学进行关键技术研发，该技术主要用于公司秸秆气化项目之一湖北省鄂州峒山村生物质热解联产联供示范工程。公司已在 2014 年初步完成鄂州峒山村生物质热解联产联供示范工程的配套设备工艺技术攻坚，基本完成该示范工程的一期项目；2015 年对一期热解技术设备完善升级并同时启动二期热解系统开发建设，并且继续开拓生物质锅炉集中供热市场，承担建设了武汉九峰生物城生物质清洁供热项目；2016 年完成了鄂州项目第二期热解系统开发建设，并启动热解产品深加工研究开发；同时依托此项目技术承接了团风、罗田等热解项目建设；另外启动了国内碳排放交易 CCER 项目，着重对湖北市场进行了初步开发；2017 年完成了鄂州项目第三期热解系统开发建设，形成了热解系列深加工产品，启动了通山、房县等热解项目建设。2018 年下半年全面启动了罗田、房县、通山的生物质热解工程的项目建设。2019 年上半年罗田、房县、通山的生物质热解工程的工程项目主体工程建设已在部分完成。

（2） 研发情况

报告期内，公司根据市场需求，结合业务实践经验，继续加大研发费用的投入，进一步加大核心技术生物质热解多联产技术的研发，包括净化系统的完善、产物深加工研究、热解核心设备的升级。进一步增强公司在生物质能源方面的技术创新能力，在取得了良好的市场经济效益同时不断提高公司的竞争力。

三、 风险与价值

（一）示范工程未形成产业化的风险

公司建设的鄂州生物质热解示范工程，截止目前已全面完成了工程建设，工艺已经打通，技术设备基本完善，产物、产率等技术指标达到设计要求。正进行产品深加工研究，以形成符合市场需求的产品，实现效益模式，打造效益链条，以便在国家绿色能源示范县项目中以及新能源项目中大范围复制推广。产品与效益模式的打造仍需一段时间，一定程度上影响着该技术与项目的推广。

为此，公司计划在 2019 年下半年加快鄂州生物质热解示范项目产业化、商业化步伐。一是着力产品深加工，提升产品价值。将新增生物炭后成型深加工设备，从而将初始炭加工为高品质燃料炭与吸附炭，提高销售价格；与高校、科研机构合作开展醋液提质为生物农药及水质改良剂的研究试验，争取快速量产；二是扩大供户规模，提升项目效益；三是加快成套装备推广，通过装备销售大幅提升利润

二）公司治理及实际控制人不当控制风险

公司在有限公司阶段，由于规模较小，管理层规范治理意识相对薄弱，公司治理存在一定的瑕疵，曾存在如股东与公司关联往来未履行决策批准程序、监事未能发挥切实监督作用等不规范的情况。股份公司成立后，公司逐步完善了法人治理结构。同时，公司控股股东及实际控制人熊建直接持有公司 87.54% 的股份，为绝对控股。熊建为公司创始人，且常年担任公司总经理，对公司多年来的生产经营决策有实质性的影响。其有可能凭借其控股地位对公司生产经营、财务分配、高管人员任免等施加影响，从而对本公司的生产经营和小股东权益带来不利影响。

针对此风险，公司计划在 2019 年下半年健全完善法人治理结构，建设科学化、规范化的企业组织制度和管理制度。严格公司法人治理结构事权划分，合理界定股东会、董事会和总经理层、监事会的职责范围，根据《公司法》和公司章程规定，完善法人治理结构的工作制度，严格制订各种会议的议事规则，根据事权划分明晰决策程序。

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

公司秉承“还世界一片碧海蓝天”的历史使命，以人为本，以科技为依托，以品质为核心，为客户提供全方位的环保及新能源解决方案。通过全面实施品优工程，为推动可再生能源事业的发展、保护生态环境努力奋斗。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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) 对外提供借款情况

公司于 2019 年 3 年 8 日召开第二届董事会第十二次会议，审议通过了《关于对外提供 借款的议案》。武汉天颖环境工程股份有限公司利用闲置资金向武汉光谷蓝焰新能源股份有限公司提供人民币 400.00 万元借款，借款期限为 180 天，自实际放款时间起算，借款期限届满后的 7 日内一次性偿还完本息。公司及公司控股股东、董事、监事及高级管理人员与武汉光谷蓝焰新能源股份有限公司不存在关联关系，本次对外提供借款不构成关联交易。

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

(不超过净资产 10%的，基础层公司可免披此节以下内容，创新层公司必须披露)

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审	是否存在抵质押	债务人与公司的关联关
-----	------	------	------	------	------	------	-------	---------	------------

							议 程 序		系
武汉 光谷 蓝焰 新能 源股 份有 限公 司	2019	2,000,000.00	4,000,000.00	2,000,000.00	4,000,000.00	4.35%			
总计	-	2,000,000.00	4,000,000.00	2,000,000.00	4,000,000.00	-	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司于 2018 年 12 月 6 日召开第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于对外提供借款的议案》。武汉天颖环境工程股份有限公司利用闲置资金向武汉光谷蓝焰新能源股份有限公司提供人民币 200.00 万元借款，该笔借款已于 2019 年 6 月全部偿还。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	5,865,000	34.00%	0	5,865,000	34.00%
	其中：控股股东、实际控制人	3,775,000	21.88%	0	3,775,000	21.88%
	董事、监事、高管	2,090,000	12.12%	0	2,090,000	12.12%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	11,385,000	66.00%	0	11,385,000	66.00%
	其中：控股股东、实际控制人	11,325,000	65.65%	0	11,325,000	65.65%
	董事、监事、高管	60,000	0.35%	0	60,000	0.35%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		17,250,000	-	0	17,250,000.00	-
普通股股东人数						16

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	熊建	15,100,000	0	15,100,000	87.54%	11,325,000	3,775,000
2	陈方方	1,320,000	0	1,320,000	7.65%		1,320,000
3	邓强	100,000	0	100,000	0.58%		100,000
4	程福保	100,000	0	100,000	0.58%		100,000
5	林奥	100,000	0	100,000	0.58%		100,000
合计		16,720,000	0	16,720,000	96.93%	11,325,000	5,395,000
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：							

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

公司控股股东及实际控制人为熊建，直接持有公司 87.54%股份，担任公司董事长兼总经理职务。熊建，男，48岁，中国国籍，无永久境外居留权，大学本科学历。1999年至2006年任湖北省农业厅农村能源办技术服务总站副站长；2007年8月至2014年3月一直担任天颖有限公司执行董事，自2014年3月起任公司董事长兼总经理，任期3年。2017年5月10日由公司第二届董事会第一次会议选举其为董事长兼总经理，任期3年。

报告期内，控股股东及实际控制人没有发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司控股股东熊建，直接持有公司 87.54%股份，担任公司董事长兼总经理职务。熊建，男，46岁，中国国籍，无永久境外居留权，大学本科学历。1999年至2006年任湖北省农业厅农村能源办技术服务总站副站长；2007年8月至2014年3月一直担任天颖有限公司执行董事，自2014年3月起任公司董事长，任期3年。2017年5月10日由公司第二届董事会第一次会议选举其为董事长兼总经理，任期3年。

报告期内，控股股东及实际控制人没有发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
熊建	董事长、总经理、代理董事会秘书、代理财务总监	男	1971年10月	本科	2017.5.10-2020.5.10	是
雷达平	董事、副总经理	男	1966年10月	专科	2017.5.10-2020.5.10	是
余明星	监事会主席	男	1964年7月	本科	2018.4.18-2020.5.10	是
陈永俊	董事	男	1979年2月	本科	2017.5.10-2020.5.10	是
张涵	董事	男	1965年9月	博士研究生	2017.5.10-2020.5.10	是
王琄	监事	女	1986年8月	专科	2018.4.18-2020.5.10	是
邱佳	监事	女	1988年12月	专科	2017.5.10-2020.5.10	是
陶松涛	董事	男	1981年11月	本科	2017.5.10-2020.5.10	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间无关联关系

(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
熊建	董事长、总经理、代理董事会秘书、代理财务总监	15,100,000		15,100,000	87.54%	
陈永俊	董事	20,000		20,000	0.12%	
余明星	监事会主席	20,000		20,000	0.12%	
合计	-	15,140,000	0	15,140,000	87.78%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	17	17
专科	8	8
专科以下	2	2
员工总计	30	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	17	17
专科	8	8
专科以下	2	2
员工总计	30	30

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：

一、人员变动：各部门中高层管理人员较稳定，人员变动主要集中在技术人员；
 二、人员引进、招聘：伴随着公司在新三板挂牌的步伐，公司从人员整体素质进行提升，各核心部门均要求本科及以上，而且工作经验要符合相关要求；
 三、薪酬：对市场及同行薪酬水平进行调查，同事参考相关人力资源和社会保障部门发布的薪酬指导价，结合公司实际情况，对原有薪酬体系进行相应地更改。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	5,376,814.22	3,961,525.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、2	15,408,611.80	18,475,813.43
其中：应收票据			
应收账款		15,408,611.80	18,475,813.43
应收款项融资			
预付款项	六、3	493,690.30	247,564.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	4,317,919.57	3,308,164.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,986,672.04	1,770,382.83
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		-	260,777.43
流动资产合计		27,583,707.93	28,024,227.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	六、6	-	12,000,000.00
其他债权投资			

持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资	六、7	12,000,000.00	
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	六、8	74,176.58	101,672.58
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	六、9	1,400,000.00	1,550,000.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、10	31,446.71	78,616.49
递延所得税资产	六、11	958,828.73	958,828.73
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		14,464,452.02	14,689,117.80
资产总计		42,048,159.95	42,713,344.84
流动负债：			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	六、12	17,213,598.66	17,548,610.23
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	六、13	1,469,139.23	1,469,139.23
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	六、14	155,061.37	76,072.18
应交税费	六、15	1,166,333.30	1,558,217.60
其他应付款	六、16	966,492.96	1,014,283.44
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
合同负债			

持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	六、17	1,369,033.89	1,226,065.75
流动负债合计		22,339,659.41	22,892,388.43
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		22,339,659.41	22,892,388.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	17,250,000.00	17,250,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、19	1,623,251.38	1,623,251.38
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、20	435,428.24	435,428.24
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、21	399,820.92	512,276.79
归属于母公司所有者权益合计		19,708,500.54	19,820,956.41
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		19,708,500.54	19,820,956.41
负债和所有者权益总计		42,048,159.95	42,713,344.84

法定代表人：熊建主管会计工作负责人：熊建会计机构负责人：熊建

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
----	----	------	------

流动资产：			
货币资金		5,359,890.05	3,940,095.24
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据			
应收账款	十一、1	15,408,611.80	18,475,813.43
应收款项融资			
预付款项		493,690.30	247,564.30
其他应收款	十二、2	4,372,969.57	3,363,164.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,986,672.04	1,770,382.83
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		-	260,777.43
流动资产合计		27,621,833.76	28,057,797.28
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			12,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		12,000,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		-	-
固定资产		74,176.58	101,672.58
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产			
无形资产		1,400,000.00	1,550,000.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		31,446.71	78,616.49
递延所得税资产		958,828.73	958,828.73
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		14,464,452.02	14,689,117.8
资产总计		42,086,285.78	42,746,915.08

流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据			
应付账款		17,213,598.66	17,548,610.23
预收款项		1,469,139.23	1,469,139.23
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		155,061.37	76,072.18
应交税费		1,166,333.30	1,558,217.60
其他应付款		966,492.96	1,014,283.44
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		1,369,033.89	1,226,065.75
流动负债合计		22,339,659.41	22,892,388.43
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	--
永续债		-	-
租赁负债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	-
负债合计		22,339,659.41	22,892,388.43
所有者权益：			
股本		17,250,000.00	17,250,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,623,251.38	1,623,251.38
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-

盈余公积		435,428.24	435,428.24
一般风险准备		-	-
未分配利润		437,946.75	545,847.03
所有者权益合计		19,746,626.37	19,854,526.65
负债和所有者权益合计		42,086,285.78	42,746,915.08

法定代表人：熊建

主管会计工作负责人：熊建

会计机构负责人：熊建

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	六、22	2,543,270.06	3,996,404.96
其中：营业收入		2,543,270.06	3,996,404.96
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本	六、23	2,666,725.93	4,625,573.34
其中：营业成本		1,730,809.99	2,742,628.16
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、23	2,209.80	7,447.92
销售费用	六、24	22,115.03	144,660.46
管理费用	六、25	766,289.01	1,679,066.36
研发费用	六、26	447,100.13	-
财务费用	六、27	-2,106.99	-9,159.54
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失	六、28	-299,691.04	
资产减值损失	六、29		60,929.98
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-

资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-123,455.87	-629,168.38
加：营业外收入	六、30	11,000.00	190,798.82
减：营业外支出	六、31	-	181,021.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-112,455.87	-619,390.80
减：所得税费用	六、32	-	5,930.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-112,455.87	-625,320.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
2.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		-112,455.87	-625,320.83
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额		-	-
9.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-	--
归属于母公司所有者的综合收益总额		-112,455.87	-625,320.83
归属于少数股东的综合收益总额		-112,455.87	-625,320.83
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.0065	-0.0363
(二)稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：熊建主管会计工作负责人：熊建会计机构负责人：熊建

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十二.3	2,543,270.06	3,996,404.96
减：营业成本	十二.3	1,730,809.99	2,742,628.16
税金及附加		2,209.80	7,447.92
销售费用		22,115.03	144,660.46
管理费用		762,289.01	1,679,066.36
研发费用		447,100.13	
财务费用		-2,662.58	-9,159.54
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
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）		299,691.04	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-60,929.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-118,900.28	-629,168.38
加：营业外收入		11,000.00	190,798.82
减：营业外支出		-	181,021.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-107,900.28	-619,390.80
减：所得税费用		-	5,930.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-107,900.28	-625,320.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-

1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		-107,900.28	-625,320.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0062	-0.0363
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：熊建

主管会计工作负责人：熊建

会计机构负责人：熊建

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,912,019.26	2,485,787.50
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		-	798.82
收到其他与经营活动有关的现金	六.33	2,074,155.35	287,728.59
经营活动现金流入小计		19,986,174.61	2,774,314.91
购买商品、接受劳务支付的现金		13,906,824.52	5,061,152.70
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		487,298.88	908,622.17
支付的各项税费		7,770.54	282,802.07
支付其他与经营活动有关的现金	六.33	4,168,991.45	2,309,061.95
经营活动现金流出小计		18,570,885.39	8,561,638.89
经营活动产生的现金流量净额		1,415,289.22	-5,787,323.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	12,000,000.00
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		-	-
投资活动现金流出小计		-	12,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-12,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		1,415,289.22	-17,787,323.98
加：期初现金及现金等价物余额		3,961,525.00	23,996,298.02
六、期末现金及现金等价物余额		5,376,814.22	6,208,974.04

法定代表人：熊建 主管会计工作负责人：熊建 会计机构负责人：熊建

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,912,019.26	2,485,787.50
收到的税费返还		-	798.82
收到其他与经营活动有关的现金		2,074,125.94	287,728.59
经营活动现金流入小计		19,986,145.2	2,774,314.91
购买商品、接受劳务支付的现金		13,906,824.52	5,061,152.70
支付给职工以及为职工支付的现金		487,298.88	908,622.17
支付的各项税费		7,770.54	282,802.07
支付其他与经营活动有关的现金		4,164,456.45	2,309,061.95
经营活动现金流出小计		18,566,350.39	8,561,638.89
经营活动产生的现金流量净额		1,419,794.81	-5,787,323.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	12,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	12,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-	-12,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-

五、现金及现金等价物净增加额		1,419,794.81	-17,787,323.98
加：期初现金及现金等价物余额		3,940,095.24	23,996,298.02
六、期末现金及现金等价物余额		5,359,890.05	6,208,974.04

法定代表人：熊建

主管会计工作负责人：熊建

会计机构负责人：熊建

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

(1) 新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内上市的企业自2019年1月1日起执行。

经本公司决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理

金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，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计提减值准备并确认信用减值损失。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本集团按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

本公司因执行新金融工具准则对2019年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目无影响。

（2）财务报表列报

根据财会（2019）6号规定的财务报表格式编制2019年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关列报。相关列报调整对2019年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目无影响。

财务报表附注

2019年半年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

武汉天颖环境工程股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由王春生、王欢和赵红共同出资，于2007年6月15日在武汉市工商行政管理局东湖分局登记设立，公司总部位于湖北省武汉市。公司股票已于2014年8月21日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。公司的基本情况如下：

证券简称：天颖环境

证券代码：831058

注册号：914201006634572200

注册资本：1725万元

法定代表人：熊建

公司住所：武汉市东湖新技术开发区佛祖岭三路29号

本公司的实际控制人是自然人熊建

(二) 公司经营范围及期限

环境工程设计、施工及环境工程设备研发、生产、销售和技术服务；电力工程的设计、施工及咨询；电力线路、电力设备的安装及技术服务；电力、热力的销售；新能源开发。（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）。

公司经营期限：2007年6月15日至2041年6月14日。

(三) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于环境保护行业。

本公司主营业务为工程设计、工程施工和生物质新能源。

在报告期内，公司的主营业务未发生重大变更。

(四) 财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于2019年8月21日决议批准。

(五) 合并报表范围

子公司名称	本期	上期	备注
武汉天颖售电有限公司	合并	合并	全资子公司

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2019 年半年度的合并及公司经营成果和现金流量。

四、重要会计政策和会计估计

本公司主要业务板块为软件和信息技术服务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、24 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5(2)），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵

销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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。

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发

生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（1）坏账准备的确认标准

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

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额占应收款项账面余额 10%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

当存在客观证据表明公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项账龄
关联方及内部员工往来组合	关联方及内部员工

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

公司对无风险组合不计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	40.00	40.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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，当存在客观证据

表明公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

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

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

10、存货

（1）存货的分类

公司存货分为原材料、在产品、工程施工、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的

账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子用品及通讯设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公家具及其他	年限平均法	5	1.00	19.80
运输设备	年限平均法	3	5.00	31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租入的固定资产，能够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。

（5）其他说明

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

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

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

公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、借款费用

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

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

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

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

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

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

17、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利及其他长期职工薪酬处理。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

19、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

20、收入

1、一般原则

(1) 销售商品

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

(2) 提供劳务

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

提供劳务交易结果能够可靠估计是指同时满足：收入金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；交易的完工程度能够可靠的确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，公司确认收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2、收入确认的具体方法

公司主要提供沼气工程的设计与施工服务，与对方签订固定成本建造合同时，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用，合同完工进度的以经客户确认完工进度为依据；签订成本加成合同的，以实际发生成本确认成本，加成合同约定毛利确认收入。

公司也提供技术服务，与合作方签订合同，按合同服务期限或者工作量结算确认收入。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

23、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

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

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

(1) 新金融工具准则

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），要求在境内上市的企业自2019年1月1日起执行。

经本公司决议通过，本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，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计提减值准备并确认信用减值损失。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本集团按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和

在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

本公司因执行新金融工具准则对2019年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目无影响。

(2) 财务报表列报

根据财会（2019）6号规定的财务报表格式编制2019年度财务报表，并采用追溯调整法变更了相关列报。相关列报调整对2019年1月1日合并资产负债表及母公司资产负债表各项目无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

25、前期重大会计差错

(1) 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

(2) 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	销售收入	3%、6%、9%、13%
城建税	当期应纳流转税	7%
教育费附加	当期应纳流转税	3%
地方教育发展费	当期应纳流转税	1.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、税收优惠及批文

本公司于2017年11月28日取得高新技术企业证书，证书编号为GR201742000665，有效期三年，根据《企业所得税法》规定，在有效期内享受国家高新技术企业15.00%的所得税优惠税率。

六、合并财务报表项目注释

以下项目注释（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初是指

2018年12月31日，期末是指2019年6月30日。

1、货币资金

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,963.50	3,249.50
银行存款	5,371,850.72	3,958,275.50
合计	5,376,814.22	3,961,525.00

2、应收票据及应收账款

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	15,408,611.80	18,475,813.43
合计	15,408,611.80	18,475,813.43

2.2 应收账款

(一) 应收账款分类披露

单位：元币种：人民币

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	20,486,710.66	100	5,078,098.86	24.79	15,408,611.80
其中：无风险组合					
账龄分析法组合	20,486,710.66	100	5,078,098.86	24.79	15,408,611.80
组合小计	20,486,710.66	100	5,078,098.86	24.79	15,408,611.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	20,486,710.66	100	5,078,098.86	24.79	15,408,611.80

(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	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,775,207.61	100.00	5,299,394.18	22.29	18,475,813.43
其中：无风险组合					
账龄分析法组合	23,775,207.61	100.00	5,299,394.18	22.29	18,475,813.43
组合小计	23,775,207.61	100.00	5,299,394.18	22.29	18,475,813.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	23,775,207.61	100.00	5,299,394.18	22.29	18,475,813.43

(二) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	1,731,503.05	-	
1年以内	2,731,907.35	136,595.37	5
1至2年	8,249,669.94	824,966.99	10
2至3年	3,746,403.81	749,280.76	20
3至4年	1,011,251.00	404,500.4	40
4至5年	266,100.85	212,880.68	80
5年以上	2,749,874.66	2,749,874.66	100
合计	20,486,710.66	5,078,098.86	

(续)

单位：元币种：人民币

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	1,569,293.61	-	
1年以内	1,162,613.74	58,130.69	5.00
1至2年	13,269,669.94	1,326,966.99	10.00
2至3年	4,757,603.81	951,520.76	20.00
3至4年	51.00	20.40	40.00
4至5年	266,100.85	212,880.68	80.00
5年以上	2,749,874.66	2,749,874.66	100.00
合计	23,775,207.61	5,299,394.18	

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元币种：人民币

债务人名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
鄂州蓝焰生物质能源有限公司	非关联方	9,245,913.32	1年内 1,055,893.58	45.13	1,193,572.40
			1-2年 4,972,262.36		
			2-3年 3,217,757.38		
光谷蓝焰(团风)新能源有限公司	非关联方	3,744,091.04	1年以内 1,439,151.27	18.28	302,451.54
			1-2年 2,304,939.77		
光谷蓝焰(罗田)新能源股份有限公	非关联方	3,232,617.29	6个月以内	15.78	202,976.07

司			1,731,503.05		
			1-2年 972,467.81		
			2-3年 528,646.43		
武汉光谷蓝焰新能 源股 份有限公司	非关联方	1,011,200.00	3-4年	4.94	404,480.00
湖北裕丰能源开发 有限公司	非关联方	867,500.00	5年以上	4.23	867,500.00
合计		18,101,321.65		88.36	2,970,980.01

3、预付款项

(一) 预付款项按账龄列示

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	425,826.00	86.25	179,700.00	72.59
1至2年	2,563.20	0.52	2,563.20	1.03
2至3年	10,000.00	2.03	10,000.00	4.04
3年以上	55,301.10	11.20	55,301.10	22.34
合计	493,690.30	100.00	247,564.30	100.00

(二) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元币种：人民币

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占预付账款 期末余额的 比例 (%)	未结算原因
湖北蓝焰生态能源有限公司	非关联方	379,360.00	1年以内	76.84	到期未结算
湖北龙骧机械设备销售有限公司	非关联方	39,050.00	1年以内	7.91	到期未结算
鄂州建华管桩有限公司	非关联方	32,265.00	3年以上	6.54	到期未结算
当阳市炜道沼气工程建设有 限责任公司	非关联方	11,000.00	3年以上	2.23	到期未结算

武汉第二电线电缆有限公司	非关联方	10,000.00	3年以上	2.03	到期未结算
合计		471,675.00		95.54	

4、其他应收款

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,317,919.57	3,308,164.05
合计	4,317,919.57	3,308,164.05

4.3 其他应收款

(一) 其他应收款分类披露

单位：元币种：人民币

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,332,321.20	100	1,014,401.63	19.02	4,317,919.57
其中：账龄组合	5,103,419.65	95.71	1,014,401.63	19.88	4,089,018.02
关联方及内部员工往来组合	228,901.55	4.29			228,901.55
组合小计	5,332,321.20	100	1,014,401.63	19.02	4,317,919.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,332,321.20	100	1,014,401.63	19.02	4,317,919.57

(续)

单位：元币种：人民币

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,400,961.40	100.00	1,092,797.35	24.83	3,308,164.05
其中：账龄组合	4,188,576.57	95.17	1,092,797.35	26.09	3,095,779.22
关联方及内部员工往来组合	212,384.83	4.83			212,384.83
组合小计	4,400,961.40	100.00	1,092,797.35	24.83	3,308,164.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,400,961.40	100.00	1,092,797.35	24.83	3,308,164.05

(二) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	4,023,805.58		
1年以内	10,000.00	500.00	5
1至2年	3,750.00	375.00	10
2至3年	50,910.00	10,182.00	20
3至4年	11,046.57	4,418.63	40
4至5年	24,907.50	19,926.00	80
5年以上	979,000.00	979,000.00	100
合计	5,103,419.65	1,014,401.63	

(续)

单位：元币种：人民币

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	2,024,770.00		
1 年以内	1,061,944.37	53,097.22	5.00
1 至 2 年	3,750.00	375.00	10.00
2 至 3 年	50,910.00	10,182.00	20.00
3 至 4 年	11,046.57	4,418.63	40.00
4 至 5 年	57,155.63	45,724.50	80.00
5 年以上	979,000.00	979,000.00	100.00
合计	4,188,576.57	1,092,797.35	

(三) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元币种：人民币

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉光谷蓝焰新能源股份有限公司	往来款	4,011,046.57	6 个月以内	75.22	4,418.63
			4,000,000.00		
			3-4 年		
北裕丰能源开发有限公司	工程款	400,000.00	5 年以上	7.50	400,000.00
梅县三盛普通合伙养殖场	工程款	200,000.00	5 年以上	3.75	200,000.00
鱼县祥盛畜牧养殖有限公司	工程款	100,000.00	5 年以上	1.88	100,000.00
武汉洁之林环保科技有限公司	工程款	70,000.00	5 年以上	1.31	70,000.00
合计		4,781,046.57		89.66	774,418.63

5、存货

(一)、存货分类

单位：元币种：人民币

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	26,887.00		26,887.00
工程施工	1,959,785.04		1,959,785.04
合计	1,986,672.04		1,986,672.04

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	26,887.00		26,887.00
工程施工	1,743,495.83		1,743,495.83
合计	1,770,382.83		1,770,382.83

6、可供出售金融资产

项目	期末余额	期初余额
可供出售权益工具		12,000,000.00
合计		12,000,000.00

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元币种：人民币

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：						
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的				12,000,000.00		12,000,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计				12,000,000.00		12,000,000.00

(2) 期末以成本价值计量的重要权益工具投资明细

单位：元币种：人民币

被投资单位	期初余额				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
武汉蓝颖新能源有限公司	12,000,000.00		12,000,000.00			
合计	12,000,000.00		12,000,000.00			

7、其他权益工具投资

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具投资	12,000,000.00	
合计	12,000,000.00	

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他权益工具投资	12,000,000.00		12,000,000.00			
其中：按公允价值计量的	12,000,000.00		12,000,000.00			
合计	12,000,000.00		12,000,000.00			

(2) 期末以公允价值计量的其他权益工具投资明细

单位：元币种：人民币

被投资单位	期初余额				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
武汉蓝颖新能源有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00	16.36	
合计		12,000,000.00		12,000,000.00	16.36	

8、固定资产

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
固定资产	74,176.58	101,672.58
固定资产清理		
合计	74,176.58	101,672.58

8.1 固定资产

(一) 固定资产情况

单位：元币种：人民币

项目	电子设备及通讯设备	办公家具及其他	运输工具	合计
一、账面原值				
1、期初余额	157,952.92	386,982.35	250,220.98	795,156.25
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	157,952.92	386,982.35	250,220.98	795,156.25
二、累计折旧				
1、期初余额	138,995.91	316,623.90	237,863.86	693,483.67

2、本期增加金额	2,656.27	24,839.73		27,496.00
(1) 计提	2,656.27	24,839.73		27,496.00
(2) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	141,652.18	341,463.63	237,863.86	720,979.67
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末余额	16,300.74	45,518.72	12,357.12	74,176.58
2、期初余额	18,957.01	70,358.45	12,357.12	101,672.58

9、无形资产

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	3,442,860.00			3,442,860.00
专利权	3,000,000.00			3,000,000.00
其他	442,860.00			442,860.00
二、累计摊销合计	1,892,860.00	150,000.00		2,042,860.00
专利权	1,450,000.00	150,000.00		1,600,000.00
其他	442,860.00			442,860.00
三、无形资产账面净值合计				

专利权				
其他				
四、减值准备合计				
专利权				
其他				
五、无形资产账面价值合计	1,550,000.00		150,000.00	1,400,000.00
专利权	1,550,000.00		150,000.00	1,400,000.00
其他				

注释：其他为金碟 K3WISE 软件和电力资质。

10、长期待摊费用

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	本年减少	年末余额
咨询费	78,616.49		47,169.78		31,446.71
合计	78,616.49		47,169.78		31,446.71

11、递延所得税资产

单位：元币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,092,500.49	958,828.73	6,392,191.53	958,828.73
合计	6,092,500.49	958,828.73	6,392,191.53	958,828.73

12、应付票据及应付账款

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	17,213,598.66	17,548,610.23
合计	17,213,598.66	17,548,610.23

12.2 应付账款

(一) 应付账款列示

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,026,809.95	2,003,052.23
1-2年	4,010,426.88	4,099,082.79
2-3年	5,929,119.07	5,411,332.45
3年以上	6,247,242.76	6,035,142.76
合计	17,213,598.66	17,548,610.23

(二) 本报告期内账龄超过1年的重要应付账款如下：

单位：元币种：人民币

单位名称	与公司关系	金额	账龄	占应付 账款期 末余额 的比例 (%)	未结算原因
大连旅顺日华燃气设备有限公司	非关联方	3,400,000.00	2-3年 3,094,578.76 3年以上 305,421.24	19.75	到期未结算
农户	非关联方	3,632,002.52	1年以内 477,367.57 1-2年 1,796,105.21 2-3年 1,358,529.74	21.1	到期未结算
华中科技大学	非关联方	2,500,000.00	3年以上	14.52	到期未结算
合计		9,532,002.52		55.37	

13、预收款项

(一) 预收款项列示

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		975,020.60
1-2年	975,020.60	
2-3年		406,118.63
3年以上	494,118.63	88,000.00
合计	1,469,139.23	1,469,139.23

14、应付职工薪酬

(一) 应付职工薪酬列示

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	76,072.18	523,041.46	444,052.27	155,061.37
二、离职后福利-设定提存计划		61,533.07	61,533.07	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	76,072.18	584,574.53	505,585.34	155,061.37

(二) 短期薪酬列示

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	76,072.18	494,639.54	415,650.35	155,061.37
2、职工福利费		3,000.00	3,000.00	
3、社会保险费		25,401.92	25,401.92	
其中：医疗保险费		23,246.32	23,246.32	
工伤保险费		561.00	561.00	
生育保险费		1,594.60	1,594.60	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

合计	76,072.18	523,041.46	444,052.27	155,061.37
----	-----------	------------	------------	------------

(三) 设定提存计划列示

单位：元币种：人民币

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		59,255.07	59,255.07	
2、失业保险费		2,278.00	2,278.00	
3、企业年金缴费				
合计		61,533.07	61,533.07	

15、应交税费

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
增值税	870,292.49	1,260,782.19
城市维护建设税	95,281.57	95,281.57
个人所得税	5,719.06	7,113.66
印花税	16,521.30	16,521.30
营业税（暂估）	77,251.16	77,251.16
教育费附加	50,177.14	50,177.14
地方教育费附加	30,089.35	30,089.35
堤防维护费	21,001.23	21,001.23
合计	1,166,333.30	1,558,217.60

16、其他应付款

单位：元币种：人民币

项目	2019年6月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	966,492.96	1,014,283.44	1,310,209.52
合计	966,492.96	1,014,283.44	1,310,209.52

16.2 其他应付款

(一) 按账龄列示其他应付款

单位：元币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(100%)	金额	比例(100%)
1年以内	1,914.03	0.20	177,659.36	17.52
1-2年	140,988.85	14.59	12,822.50	1.26
2-3年	145,947.31	15.10	157,407.81	15.52
3年以上	677,642.77	70.11	666,393.77	65.7
合计	966,492.96	100.00	1,014,283.44	100

17、其他流动负债

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,369,033.89	1,226,065.75
合计	1,369,033.89	1,226,065.75

18、股本

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	17,250,000.00						17,250,000.00

19、资本公积

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,623,251.38			1,623,251.38
合计	1,623,251.38			1,623,251.38

20、盈余公积

单位：元币种：人民币

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	435,428.248			435,428.248
任意盈余公积				
合计	435,428.24			435,428.24

注：根据公司法、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

21、未分配利润

单位：元币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	512,276.79	3,918,854.08
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	512,276.79	3,918,854.08
加：本期归属于母公司股东的净利润	-112,455.87	-3,406,577.29
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	399,820.92	512,276.79

22、营业收入和营业成本

单位：元币种：人民币

产品名称	2019 半年度		2018 半年度	
	收入	成本	收入	成本

产品名称	2019 半年度		2018 半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,588,534.91	1,157,968.90	3,436,140.79	2,742,628.16
其他业务	954,735.15	572,841.09	560,264.17	
合计	2,543,270.06	1,730,809.99	3,996,404.96	2,742,628.16

23、税金及附加

单位：元币种：人民币

项目	2019 半年度	2018 半年度
城市维护建设税		4,226.98
教育费附加		2,717.34
印花税	2,209.80	503.60
其它		
合计	2,209.80	7,447.92

24、销售费用

单位：元币种：人民币

项目	2019 半年度	2018 半年度
员工薪酬	20,747.09	108,419.50
业务招待费		7,023.00
办公费		3,717.00
折旧费	1,367.94	3,055.96
交易服务费		
其他		430.00
投标费		16564.5
差旅交通车辆费		5,450.50
合计	22,115.03	144,660.46

25、管理费用

单位：元币种：人民币

项目	2019 半年度	2018 半年度
职工薪酬	276,550.57	317,493.95
服务费	204,701.87	175,634.76
办公费	1,891.96	9,784.60
业务招待费	6,585.00	16,156.40
租赁费	187,177.16	187,177.16
折旧费、待摊费用	6,921.93	10,535.94
长期待摊费用		
其他	1,132.08	84,473.86
差旅交通车辆费	278.44	13,875.58
培训费	4,050.00	
检验费	528.30	
审计费	75,471.70	162,593.89
专利费	1,000.00	
研发费用		701,340.22
合计	766,289.01	1,679,066.36

26、研发费用

单位：元币种：人民币

项目	2019 半年度	2018 半年度
职工薪酬	270,362.57	508,317.19
办公费		150.00
业务招待费		106.54
折旧费	18,345.56	20,416.74
无形资产摊销	150,000.00	150,000.00

其他		
差旅交通车辆费	997.00	10,999.75
培训费		1,560.00
会务费		2,990.00
检验费	4,500.00	
专利费	2,895.00	6,800.00
合计	447,100.13	701,340.22

27、财务费用

单位：元币种：人民币

项目	2019 半年度	2018 半年度
利息支出		
利息收入（以“-”号填列）	-5,699.99	-16,080.54
手续费	1,393.00	5,031.00
其他	2,200.00	1,890.00
合计	-2,106.99	-9,159.54

28、信用减值损失

单位：元币种：人民币

项目	2019 半年度	2018 半年度
应收账款坏账损失	-221,295.32	
其他应收款坏账损失	-78,395.72	
合计	-299,691.04	

29、资产减值损失

项目	2019 半年度	2018 半年度
坏账损失		60,929.98
合计		60,929.98

30、营业外收入

单位：元币种：人民币

项目	2019 半年度	2018 半年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		190,000.00	
其他	11,000.00	798.82	11,000.00
合计	11,000.00	190,798.82	11,000.00

31. 营业外支出

单位：元币种：人民币

项目	2019 半年度	2018 半年度	计入当期非经常性损益的金额
税收滞纳金		1,249.29	
工伤赔款		179,771.95	
合计		181,021.24	

32、所得税费用

1、所得税费用表

项目	2019 半年度	2018 半年度
当期所得税费用		5,930.03
递延所得税费用		
合计		5,930.03

33、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 半年度	2018 半年度
收到利息收入	5,649.99	16,080.54
政府补助		190,000.00

收到还款	2,000,000.00	
收到备用金、保证金等	68,505.36	81,648.05
合计	2,074,155.35	287,728.59

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 半年度	2018 半年度
支付保证金、备用金	48,120.00	246,200.00
付现销售费用	20,747.09	141,604.50
付现管理费用	96,581.36	812,715.85
银行手续费支出	3,543.00	4,709.60
往来款	4,000,000.00	385000
支付赔款（员工意外）		703253
其他		15,579.00
合计	4,168,991.45	2,309,061.95

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 半年度	2018 半年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-112,455.87	-625,320.83
加：资产减值准备	-299,691.04	60,929.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,496.00	35,248.66
无形资产摊销	150,000.00	187,800.00
长期待摊费用摊销	47,169.78	47,169.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-216,289.21	-82,198.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,371,738.58	-3,388,845.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-552,729.02	-202,2107.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,415,289.22	-5,787,323.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	5,376,814.22	6,208,974.04
减：现金的期初余额	3,961,525.00	23,996,298.02
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	1,415,289.22	-17,787,323.98

（2）现金及现金等价物的构成

项目	2019 半年度	2018 半年度
一、现金	5,376,814.22	6,208,974.04
其中：库存现金	4,963.50	6,082.50
可随时用于支付的银行存款	5,371,850.72	6,202,891.54
可随时用于支付的其他货币资金		

可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,376,814.22	6,208,974.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
武汉天颖售电有限公司	湖北武汉	湖北武汉	购、售电及光伏、风力发电、生物新能源技术开发	100.00		投资

2、在参股公司中的权益

参股公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
武汉蓝颖新能源有限公司	湖北武汉	湖北武汉	热力生产和供应；生物质致密成型燃料、活性炭、空气净化设备制造、批发兼零售；	16.63		现金

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人系自然人熊建，对本公司持股比例为 87.54%。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见附注七、2、在参股公司中的权益

4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
武汉天尧环保科技有限公司	受同一控制人控制
湖北蓝源生态环境工程有限公司	关联人(与公司同一总经理)
熊建	董事长、财务总监、董事会秘书
陈方方	持有公司 5%以上表决权股份的股东
雷达平	董事、副总经理
陈永俊	董事
陶松涛	董事
王坤	董事
张涵	董事
邱佳	监事

5、关联方交易情况

本公司报告期内关联方购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2019 半年度	2018 半年度
			金额	金额
武汉天尧环保科技有限公司	提供服务	参照市场水平		572,727.29

6、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	2019 半年度	2018 半年度
应付账款：		
武汉天尧环保科技有限公司	22,320.00	22,320.00
其他应付款：		

项目名称	2019 半年度	2018 半年度
湖北蓝源生态环境工程有限公司	297,423.77	297,423.77
陈方方		2,280.00
合计	319,743.77	322,023.77

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止 2019 年 6 月 30 日，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项。

公司于 2019 年 3 月 8 日召开第二届董事会第十二次会议，审议通过了《关于对外提供借款的议案》。武汉天颖环境工程股份有限公司利用闲置资金向武汉光谷蓝焰新能源股份有限公司提供人民币 400.00 万元借款，借款期限为 180 天，自实际放款时间起算，借款期限届满后的 7 日内一次性偿还完本息。公司及公司控股股东、董事、监事及高级管理人员与武汉光谷蓝焰新能源股份有限公司不存在关联关系，本次对外提供借款不构成关联交易。

除上述事项外，不存在其他需要披露的重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	15,408,611.80	18,475,813.43
合计	15,408,611.80	18,475,813.43

(一) 应收账款分类披露

单位：元币种：人民币

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	20,486,710.66	100	5,078,098.86	24.79	15,408,611.80
其中：无风险组合					
账龄分析法组合	20,486,710.66	100	5,078,098.86	24.79	15,408,611.80
组合小计	20,486,710.66	100	5,078,098.86	24.79	15,408,611.80
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	20,486,710.66	100	5,078,098.86	24.79	15,408,611.80

(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	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	23,775,207.61	100.00	5,299,394.18	22.29	18,475,813.43
其中：无风险组合					
账龄分析法组合	23,775,207.61	100.00	5,299,394.18	22.29	18,475,813.43
组合小计	23,775,207.61	100.00	5,299,394.18	22.29	18,475,813.43
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	23,775,207.61	100.00	5,299,394.18	22.29	18,475,813.43

(二) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	1,731,503.05	-	
1年以内	2,731,907.35	136,595.37	5
1至2年	8,249,669.94	824,966.99	10
2至3年	3,746,403.81	749,280.76	20
3至4年	1,011,251.00	404500.4	40
4至5年	266,100.85	212,880.68	80
5年以上	2,749,874.66	2,749,874.66	100
合计	20,486,710.66	5,078,098.86	

(续)

单位：元币种：人民币

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	1,569,293.61	-	
1年以内	1,162,613.74	58,130.69	5.00
1至2年	13,269,669.94	1,326,966.99	10.00
2至3年	4,757,603.81	951,520.76	20.00
3至4年	51.00	20.40	40.00
4至5年	266,100.85	212,880.68	80.00
5年以上	2,749,874.66	2,749,874.66	100.00
合计	23,775,207.61	5,299,394.18	

(三) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元币种：人民币

债务人名称	与本公司关系	应收账款期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额

				(%)	
鄂州蓝焰生物质能源有限公司	非关联方	9,245,913.32	1年内 1,055,893.58	45.13	1,193,572.40
			1-2年 4,972,262.36		
			2-3年 3,217,757.38		
光谷蓝焰(团风)新能源有限公司	非关联方	3,744,091.04	1年以内 1,439,151.27	18.28	302,451.54
			1-2年 2,304,939.77		
光谷蓝焰(罗田)新能源股份有限公司	非关联方	3,232,617.29	6个月以内 1,731,503.05	15.78	202,976.07
			1-2年 972,467.81		
			2-3年 528,646.43		
武汉光谷蓝焰新能源股份有限公司	非关联方	1,011,200.00	3-4年	4.94	404,480.00
湖北裕丰能源开发有限公司	非关联方	867,500.00	5年以上	4.23	867,500.00
合计		18,101,321.65		88.36	2,970,980.01

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,372,969.57	3,363,164.05
合计	4,372,969.57	3,363,164.05

(一) 其他应收款分类披露

单位：元币种：人民币

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

		(%)		(%)	
单项金额重大并单独计提 坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的其他应收款	5,387,371.20	100	1,014,401.63	18.83	4,372,969.57
其中：账龄组合	5,103,419.65	94.73	1,014,401.63	19.88	4,089,018.02
关联方及内部员工往来组 合	283,951.55	3.27			283,951.55
组合小计	5,387,371.20	100	1,014,401.63	18.83	4,372,969.57
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款					
合计	5,387,371.20	100	1,014,401.63	18.83	4,372,969.57

(续)

单位：元币种：人民币

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的 其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 其他应收款	4,455,961.40	100.00	1,092,797.35	24.52	3,363,164.05
其中：账龄组合	4,188,576.57	94.00	1,092,797.35	26.09	3,095,779.22
关联方及内部员工往来组合	267,384.83	6.00			267,384.83
组合小计	4,455,961.40	100.00	1,092,797.35	24.52	3,363,164.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
的其他应收款					
合计	4,455,961.40	100.00	1,092,797.35	24.52	3,363,164.05

(二) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

单位：元币种：人民币

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	4,023,805.58		
1年以内	10,000.00	500.00	5
1至2年	3,750.00	375.00	10
2至3年	50,910.00	10,182.00	20
3至4年	11,046.57	4,418.63	40
4至5年	24,907.50	19,926.00	80
5年以上	979,000.00	979,000.00	100
合计	5,103,419.65	1,014,401.63	

(续)

单位：元币种：人民币

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	2,024,770.00		
1年以内	1,061,944.37	53,097.22	5.00
1至2年	3,750.00	375.00	10.00

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	50,910.00	10,182.00	20.00
3至4年	11,046.57	4,418.63	40.00
4至5年	57,155.63	45,724.50	80.00
5年以上	979,000.00	979,000.00	100.00
合计	4,188,576.57	1,092,797.35	

(三) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元币种：人民币

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉光谷蓝焰新能源股份有限公司	往来款	4,011,046.57	6个月以内	74.45	4,418.63
			7,200,000.00		
北裕丰能源开发有限公司	工程款	400,000.00	3-4年	7.42	400,000.00
			11,046.57		
梅县三盛普通合伙养殖场	工程款	200,000.00	5年以上	3.71	200,000.00
鱼县祥盛畜牧养殖有限公司	工程款	100,000.00	5年以上	1.86	100,000.00
武汉洁之林环保科技有限公司	工程款	70,000.00	5年以上	1.30	70,000.00
合计		4,781,046.57		88.74	774,418.63

3、营业收入、营业成本

(一) 营业收入及成本列示如下：

产品名称	2019 半年度		2018 半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,588,534.91	1,157,968.90	3,436,140.79	2,742,628.16
其他业务	954,735.15	572,841.09	560,264.17	
合计	2,543,270.06	1,730,809.99	3,996,404.96	2,742,628.16

十三、补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项目	2019 半年度	2018 半年度
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		190,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		

单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,000.00	-180,222.42
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	11,000.00	9,777.58
所得税影响额	1,650.00	1,466.64
少数股东权益影响额（税后）		
合计	9,350.00	8,310.94

(二)净资产收益率和每股收益

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
归属于公司普通股股东的净利润	本期金额	-0.57	-0.0065
	上期金额	-2.73	-0.0363
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	本期金额	-0.62	-0.0071
	上期金额	-2.76	-0.0367

附：

备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- （三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室

武汉天颖环境工程股份有限公司

二〇一九年八月二十三日