



海鹰环境

NEEQ : 832963

河北海鹰环境安全科技股份有限公司

Hebei Seahawks Environment Safety

Technology Co., Ltd.

半年度报告

— 2019 —

# 公司半年度大事记

2019年1月,公司取得河北省企业信用促进会和河北省企业信用研究院联合颁发的2018年度河北省守合同重信用企业证书;

2019年3月,公司被河北安资安全技术咨询有限公司和河北省安全技术防范学会评定具备承揽安全技术防范壹级系统(工程)的设计、施工、维修资格,取得安防工程企业资质证书;

2019年3月,公司取得河北省环境保护产业协会颁发的水污染治理(甲级)环境工程设计认定资格证书;

2019年3月,公司被石家庄市建筑协会评定为2018年度石家庄市建筑业先进企业;

2019年3月,公司被石家庄市建筑协会评定为石家庄市建筑业诚信企业;

2018年4月,公司被科技部认定为国家科技型中小企业;

2019年5月,公司被石家庄市信用协会评定为信用评价AA级企业。

上述资质证书及荣誉证书的取得,体现了政府部门及行业协会对公司环保工作成果的肯定,同时海鹰环境将全力以赴,专注于发展新环保产业,以优秀的产业服务改善人民的生活质量和优化生活环境,意在为创造一个更加清洁的世界做出我们更大的贡献。



## 目 录

公司半年度大事记 .....	2
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.....	26

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、海鹰环境、海鹰	指	河北海鹰环境安全科技股份有限公司
河北海鹰、海鹰有限、有限公司	指	河北海鹰安全技术工程有限公司
股东大会	指	河北海鹰环境安全科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河北海鹰环境安全科技股份有限公司董事会
监事会	指	河北海鹰环境安全科技股份有限公司监事会
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	现行有效的《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	现行有效的《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司章程》	指	现行有效的《河北海鹰环境安全科技股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
海通证券、主办券商	指	海通证券股份有限公司
亚太(集团)	指	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
EPC	指	公司受业主委托,按照合同约定对工程建设项目的的设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的承包
BT	指	一个项目的运作通过项目公司总承包,融资、建设验收合格后移交给业主,业主向投资方支付项目总投资加上合理回报的过程
BOT	指	业主方将一些拟建的基础设施建设项目通过招商等方式转让给公司进行建设经营,并在双方协定的一定时期内,由公司通过经营,偿还债务,收回投资并盈利,协议期满项目产权归业主方
PPP	指	在公共服务领域,政府采取竞争性方式选择具有投资、运营管理能力的社会资本,双方按照平等协商原则订立合同,由社会资本提供公共服务,政府依据公共服务绩效评价结果向社会资本支付对价
报告期、本期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
上年同期、上期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 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。

公司负责人董跃勇、主管会计工作负责人董跃勇及会计机构负责人（会计主管人员）张文惠保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董秘办公室
备查文件	1、由董事长签名的《2019年半年度报告》文本 2、法定代表人、财务负责人签名并盖章的财务报告原件 3、公司董事、监事、高级管理人员关于公司2019年半年度报告的书面确认意见 4、其他报告期内在全国中小企业股份转让系统信息披露平台中公开披露的文件

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	河北海鹰环境安全科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hebei Seahawks Environment Safety Technology Co., Ltd
证券简称	海鹰环境
证券代码	832963
法定代表人	董跃勇
办公地址	河北省石家庄市中山东路 166 号鼎泰商务 9 楼

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	姚亚丽
是否具备全国股转系统董事会秘书 任职资格	是
电话	0311-89295135
传真	0311-83806119
电子邮箱	493752760@qq.com
公司网址	http://www.hb-hy.com/
联系地址及邮政编码	河北省石家庄市中山东路 166 号鼎泰商务 9 楼, 邮政编码 050000
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	董秘办公室

### 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	2001 年 5 月 30 日
挂牌时间	2015 年 7 月 8 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-土木工程建筑业-其他土木工程建筑业
主要产品与服务项目	环保工程设计、施工和运营服务;消防工程设计、施工和维保服务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	42,420,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	董跃勇、董跃中
实际控制人及其一致行动人	董跃勇、董跃中

**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	91130100728819801Y	否
注册地址	河北省石家庄市高新区黄河大道 136 号	否
注册资本（元）	42,420,000.00	否

**五、 中介机构**

主办券商	海通证券
主办券商办公地址	上海市广东路 689 号海通证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	邹泉水、赵青
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号 1 号楼(B2)座 301 室

**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	56,462,346.47	75,652,614.05	-25.37%
毛利率%	8.35%	15.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,492,714.27	3,268,752.67	-359.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,486,285.92	2,983,392.32	-384.45%
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）	-8.13%	3.20%	-
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）	-8.12%	2.92%	-
基本每股收益	-0.20	0.08	-350.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	200,323,503.80	208,270,028.97	-3.82%
负债总计	99,041,212.57	99,549,632.71	-0.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	101,282,291.23	108,720,396.26	-6.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.39	2.56	-6.84%
资产负债率%（母公司）	49.44%	47.80%	-
资产负债率%（合并）			-
流动比率	195.74%	203.81%	-
利息保障倍数	-17.88	9.31	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	8,086,913.86	-15,346,632.25	152.70%
应收账款周转率	1.30	1.07	-
存货周转率	0.57	0.71	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-3.81%	-3.19%	-
营业收入增长率%	-22.40%	72.07%	-
净利润增长率%	-359.96%	191.50%	-

#### 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	42,420,000.00	42,420,000.00	-
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
计入当期损益的政府补助,但与企业业务密切相关,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	1,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,562.77
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-7,562.77</b>
所得税影响数	-1,134.42
少数股东权益影响额(税后)	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-6,428.35</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

海鹰环境主营业务涵盖消防工程和环保工程两个领域，其中消防工程业务属于建筑业类“E4990 其他建筑安装业”，环保工程业务属于建筑业类“E4821 水源及供水设施工程建筑”。

消防工程领域主要致力于为客户提供消防工程一体化解决方案，业务涉及工程的设计、建设、维保、消防产品销售等。公司目标客户主要包括市政、工业、民建等项目。消防工程领域商业模式：1、公司通过参与消防工程项目的设计、相关设备材料采购、组织施工及后期的维保，获取主要收益。2、公司消防业务覆盖众多行业，公司在消防工程设计、施工、进度控制、质量控制和效益等方面，具有竞争优势并有成功案例。公司通过对消防工程区域化和子行业深度挖掘，将产生持续收益。

环保工程领域主要致力于为客户提供环境治理一体化解决方案，业务涉及投资、建设、运营等。通过 EPC、BT、BOT、PPP 等模式对市政污水、工业污水、净水、固废和污泥、烟气治理等进行投资、建设、运营。公司系国家高新技术企业，拥有多项专利和专有技术，根据客户需求提供定制的整体解决方案和服务。公司拥有一支专业、创新的高素质管理团队，专注于环保产业前沿领域、行业相关的新趋势和新技术，通过实践积累了丰富的技术知识和经验，从而成就了公司创新型、成长型的发展特色。由于每个项目所处行业、治理环境条件、区位条件等情况不相同，综合考虑项目具体情况、客户个性化需求、竞争环境及市场效应等因素，制定符合项目特点的方案。随着公司业务规模的逐步扩大和环保行业的快速发展，未来公司将更多的采取 EPC、BOT、PPP 模式和第三方治理模式开展业务。环保领域商业模式：1、公司的集合自有技术、建设、运营的项目经验而形成的为客户快速提供解决方案的能力成为公司核心竞争优势，环保工程项目从设计、采购直至完成施工建设产生的收益以及运营收益构成公司环保工程领域的主要收益。2、公司通过为区域内政府和行业客户服务，将水、气、固废等整体治理，同时打造从前端的规划设计，到后续投资、建设、运营等一体化服务，产生规模效益。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司努力践行年度经营目标，在稳固发展消防领域的基础上，继续加大在包括污水处理及运营、污泥处理及垃圾渗滤液等环保领域的投入。2019 年上半年公司营业收入 5,646.23 万元，较上年同期有所下降，营业利润-849.27 万元，较上年同期下降 359.82%，归属于母公司所有者的净利润（扣除非经常性损益）-848.63 万元，较上年同期下降 384.45%。公司围绕年初制定的计划，积极开展各项工作，报告期内，公司总体经营情况及下年度经营规划如下：

（一）报告期内，公司对环保领域的各项资源投入继续加大，包括开拓新的业务领域，研发新的污水处理技术及工艺等，另一方面，由于环保工程项目较大，工程建设周期长，收入及利润的释放期相对较长，致使本年度收入规模及利润较上年度有所下降，随着市场业务的不断开拓及项目的逐步完工，相关收入和利润将能够得到稳步提升。

今后，公司在重点稳固污水、污泥和固废领域治理的基础上，特别加强在运营项目方面的布局，逐步形成投资、设计、建设、调试、运营、售后服务、专有技术和设备的研发生产的全产业链。为应对竞争压力，公司在内部积极探索，苦练内功降低成本，加大专有技术和工艺方案研发；在外部为客户提供个性化服务，打造从前端的规划、投资、设计，到后续的建设、运营等一体化服务，提高工程项目的附加值，最终在综合性价比和效果上创造优势，增强企业的品牌影响力，形成良性发展。

（二）公司作为河北唯一的消防工程行业公众公司，在消防领域继续保持了行业领先优势。公司的目标客户主要为央企、国企、上市公司等优质企业，本公司作为其产业链上的配套和互补，与其合作必将产生强强联合的竞争优势，从而为公司整体发展积淀基础。

### 三、 风险与价值

#### 1、公司治理风险

整体变更为股份有限公司后，公司建立了健全的三会治理机构、三会议事规则及其他内部管理制度。

新的治理机构和制度对公司治理的要求比有限公司阶段高，公司管理层的管理意识需要进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需逐步理解、熟悉。因此，股份公司设立初期，公司存在一定治理风险。

应对措施：公司在相关中介机构的帮助下，从变更为股份有限公司开始，比照上市公司的要求，制定了包括《公司章程》和相关配套的管理制度。同时，在主办券商帮助下，公司董事会、监事会及高管人员对公司治理中的运作有进一步的理解。公司将严格按相关规则运作，以提高公司规范化管理水平。

#### 2、行业竞争风险

国家支持环保和消防行业的发展，市场前景良好，随着市场化程度逐步提高，市场规模迅速扩大，竞争逐步增大。

应对措施：公司借助发展战略和商业模式，通过获取新项目、寻找新的利润增长点来保证公司应对行业竞争。

#### 3、应收账款风险

随着公司主营业务的快速发展，营业收入持续增长，应收账款也相应增加。若公司应收账款不能收回，将对公司资产质量和财务状况产生较大不利影响，公司将面临一定的坏账风险。公司的项目多为市政公建等项目，客户虽然不存在实质性违约风险，但实际付款要比合同约定付款时点稍晚，从而导致公司应收账款余额在偏高的水平。

应对措施：公司进一步完善应收账款管理和催收制度，针对应收账款做出了详尽的回款计划，组织专人进行应收账款的管理。同时，加强对业务的管控力度，注重提升客户满意度，从而促进应收账款的回款速度。

### 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

公司诚信经营、照章纳税、环保办公，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司坚持安全标准化管理，坚守“质量生命线”，为顾客提供优质的产品和服务的同时，确保了“零事故率”。

公司始终把保护员工的合法权益放在公司发展的重要位置，及时足额发放薪酬，根据相关法律法规规定，一直为全体员工缴纳“五险一金”，致力于为员工构建高增长空间的事业平台。

为支持地区经济发展，公司发挥自身品牌和实力优势，响应国家政策号召，积极参与到综合环境治理、技术创新、产业园区升级、绿色节能环保、环境安全等领域的工作中，起到了骨干和带头作用，做生态文明的倡导者、实践者，与各级政府、社会各界一同为建设碧水蓝天、美丽中国、生态文明做出贡献。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<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.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
孙泽朝	河北海鹰环境安全科技股份有限公司/河北海鹰	民间借贷纠纷	20,000,000.00	19.75%	否	2018-11-21

	环境安全 科技股份 有限公司 德州分公 司/任纪昌					
总计	-	-	20,000,000.00	19.75%	-	-

**未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：**

案件正在审理过程中, 诉讼导致银行贷款额度受影响。

**2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项**

适用 不适用

**(二) 报告期内公司发生的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		
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）	50,000,000.00	1,058,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	50,000,000.00	15,000,000.00

1、2019.1-2019.6 公司从董跃勇处借款累计 4,203,000 元, 已还 3,145,000 元, 期末余额为 1,058,000 元。

2、2019 年初短期借款余额为 2,300 万元, 今年 5 月已还 800 万元, 期末短期余额 1,500 万元。此笔贷款由实际控制人及控股股东提供担保。

**(三) 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
银行存款	冻结	3,581,895.75	1.79%	诉讼
总计	-	3,581,895.75	1.79%	-

## 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	16,536,666.00	38.98%	0	16,536,666.00	38.98%
	其中：控股股东、实际控制人	7,440,000.00	17.54%	0	7,440,000.00	17.54%
	董事、监事、高管	560,000.00	1.32%	0	560,000.00	1.32%
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,883,334.00	61.02%	0	25,883,334.00	61.02%
	其中：控股股东、实际控制人	22,320,000.00	52.62%	0	22,320,000.00	52.62%
	董事、监事、高管	1,680,000.00	3.96%	0	1,680,000.00	3.96%
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%
总股本		42,420,000.00	-	0	42,420,000.00	-
普通股股东人数						10

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	董跃中	15,040,000.00	-	15,040,000.00	35.45%	11,280,000.00	3,760,000.00
2	董跃勇	14,720,000.00	-	14,720,000.00	34.70%	11,040,000.00	3,680,000.00
3	建硕	5,650,000.00	-	5,650,000.00	13.32%	1,883,334.00	3,766,666.00
4	学友	2,910,000.00	-	2,910,000.00	6.86%	0.00	2,910,000.00
5	董博	2,240,000.00	-	2,240,000.00	5.28%	1,680,000.00	560,000.00
合计		40,560,000.00	0.00%	40,560,000.00	95.61%	25,883,334.00	14,676,666.00

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

董跃勇与董跃中为兄弟关系，董跃中与董博为父子关系，董跃勇为石家庄建硕投资中心（有限合伙）、石家庄学友投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人，其余股东之间不存在关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

结合公司的股本结构及实际运营情况，且根据董跃中和董跃勇签订的《一致行动协议》，董跃中、董跃勇共同为公司的控股股东、实际控制人。董跃中直接持有公司股份 15,040,000 股，持股比例 35.45%，通过石家庄学友投资中心（有限合伙）间接持有本公司 110,000 股，占比 0.26%；董跃勇直接持有公司股份 147,202,000 股，持股比例 34.70%，通过石家庄建硕投资中心（有限合伙）及石家庄学友投资中心（有限合伙）间接持有公司股份 4,362,879 股，持股比例 10.28%。

董跃勇，男，身份证号：130102197105110353，中国国籍（无境外永久居留权），专科学历，毕业于河北行政函授大学，1992 年-2003 年担任石家庄市桥西大众汽车修理厂副厂长、厂长；2005 年 9 月任海鹰有限监事，2009 年 4 月 16 日不再担任公司监事，任公司执行董事、总经理。自 2015 年 2 月 15 日任公司董事长、总经理。

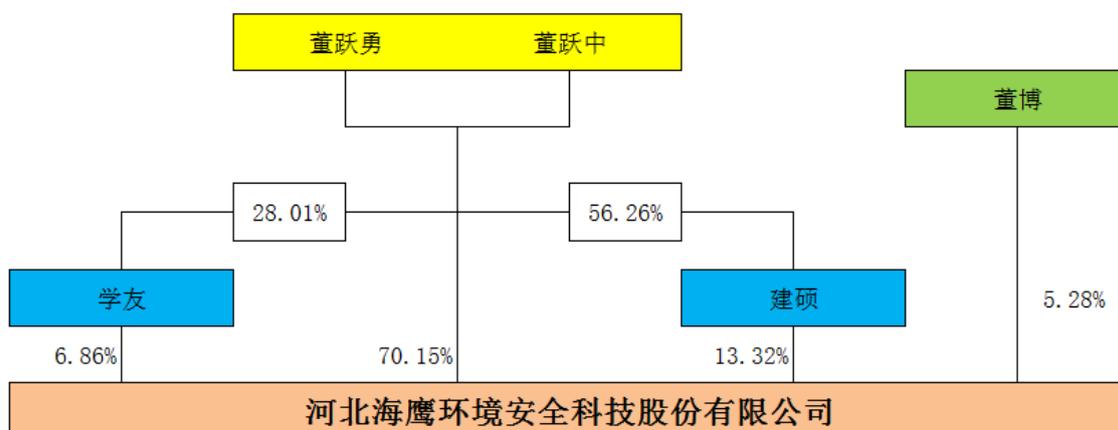
董跃中，男，身份证号：132441195912220018，中国国籍（无境外永久居留权），研究生学历。自 2004 年 7 月至 2009 年 4 月 15 日，任海鹰有限执行董事、总经理。2014 年 7 月 30 日，任公司监事。自 2015 年 2 月 15 日不再任公司监事，任公司董事。

报告期内公司的控股股东未发生变更。

### (二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为董跃中、董跃勇，情况同上述控股股东说明。

报告期内公司的实际控制人未发生变更。公司与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系如下图所示：



## 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
董跃勇	董事长/总经理	男	1971年5月	本科	2018.2.27-2021.2.26	是
董跃中	董事	男	1959年12月	研究生	2018.2.27-2021.2.26	是
孙玉来	董事/副总经理	男	1976年2月	本科	2018.2.27-2021.2.26	是
张文惠	董事/财务总监	女	1971年3月	本科	2019.1.15-2021.2.26	是
王利军	董事	男	1974年4月	本科	2019.1.15-2021.2.26	是
董博	监事会主席	男	1981年10月	本科	2018.2.27-2021.2.26	否
梁荣彬	监事	男	1982年9月	大专	2018.2.27-2021.2.26	是
周国玉	监事	男	1985年1月	本科	2018.2.27-2021.2.26	是
姚亚丽	董事会秘书	女	1981年10月	大专	2019.1.15-2021.2.26	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

#### 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:

控股股东、实际控制人为董跃勇、董跃中，二人为兄弟关系，监事会主席董博为董跃中之子。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

#### (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
董跃勇	董事长/总经理	15,040,000	-	15,040,000	35.46%	-
董跃中	董事	14,720,000	-	14,720,000	34.70%	-
董博	监事会主席	2,240,000	-	2,240,000	5.28%	-
合计	-	32,000,000	0	32,000,000	75.44%	0

## (三) 变动情况

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

## 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

## 二、 员工情况

## (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	20	21
财务人员	7	7
市场人员	10	12
研发和技术人员	16	15
施工现场管理人员	108	119
员工总计	161	174

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	5
本科	36	39
专科	66	72
专科以下	54	58
员工总计	161	174

## 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：公司员工薪酬包括：基本工资、绩效工资、餐补、工龄补贴等。公司实行劳动合同制，与员工签订《劳动合同》，按照国家有关法律法规，与当地社保政策，为员工缴纳养老保险、失业保险、工伤保险、医疗保险、生育保险以及住房公积金，报告期内，公司薪酬政策未发生变化。公司不存在需要公司承担费用的离退休人员。

2、

招聘与培训：对于人才的引进，公司一直都很重视，也拓展了招聘渠道，与优质的网站进行长期合作。同时公司也很重视人员的培训，根据不同层级的员工进行不同的培训，包括：新员工入职培训，管理人员领导力、素养、财务类等各项培训等。不断提升公司各层级员工的能力与素质，实现双赢与共赢。

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	15,161,012.57	25,907,783.25
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	55,091,152.65	58,229,479.12
其中：应收票据	六、2、(1)	1,690,962.64	566,760.22
应收账款	六、2、(2)	53,400,190.01	57,662,718.90
应收款项融资			
预付款项	六、3	17,759,458.08	17,868,162.08
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	10,152,179.59	8,104,700.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	94,446,910.47	91,526,643.19
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、6	1,255,682.56	1,255,682.56
<b>流动资产合计</b>		<b>193,866,395.92</b>	<b>202,892,451.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	2,708,403.57	2,833,881.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	17,685.84	21,925.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	3,731,018.47	2,521,770.40
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		6,457,107.88	5,377,577.78
<b>资产总计</b>		200,323,503.80	208,270,028.97
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、10	15,000,000.00	23,000,000.00
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	六、11	35,239,411.41	32,862,056.48
其中：应付票据	六、11、 (1)	2,740,611.55	1,778,279.55
应付账款	六、11、 (2)	32,498,799.86	31,083,776.93
预收款项	六、12	32,418,117.54	33,096,116.62
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、13	1,052,812.29	702,322.01
应交税费	六、14	432,556.61	831,850.74
其他应付款	六、15	14,898,314.72	9,057,286.86
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>		99,041,212.57	99,549,632.71
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		99,041,212.57	99,549,632.71
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	42,420,000.00	42,420,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	20,094,692.08	20,094,692.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	4,620,570.43	4,620,570.43
一般风险准备			
未分配利润	六、20	34,147,028.72	41,585,133.75
归属于母公司所有者权益合计		101,282,291.23	108,720,396.26
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		101,282,291.23	108,720,396.26
<b>负债和所有者权益总计</b>		200,323,503.80	208,270,028.97

法定代表人：董跃勇

主管会计工作负责人：董跃勇

会计机构负责人：张文惠

## (二) 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>		56,462,346.47	75,652,614.05
其中：营业收入	六、21	56,462,346.47	75,652,614.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		66,154,545.96	72,068,659.41
其中：营业成本	六、21	51,745,200.31	64,049,060.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、22	235,101.24	268,005.26
销售费用	六、23	521,381.57	585,076.33
管理费用	六、24	5,006,071.01	4,031,729.37
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
研发费用	六、25	71,265.90	810,804.43
财务费用	六、26	513,872.02	949,924.34
资产减值损失	六、27	8,061,653.91	1,374,059.16
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）	六、28		
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-9,692,199.49	3,583,954.64
加：营业外收入	六、29	3,578.64	341,078.60
减：营业外支出	六、30	10,911.41	5,360.54
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-9,699,532.26	3,919,672.70
减：所得税费用	六、31	-1,206,817.99	650,920.03

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-8,492,714.27	3,268,752.67
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
<b>（一）按经营持续性分类：</b>	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,492,714.27	3,268,752.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类：</b>	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		-8,492,714.27	3,268,752.67
<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			
<b>（一）不能重分类进损益的其他综合收益</b>			
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			
<b>（二）将重分类进损益的其他综合收益</b>			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
1. 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		-	
2. 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		-	
3. 其他债权投资信用减值准备			
4. 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>		-8,492,714.27	3,268,752.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,492,714.27	3,268,752.67
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
<b>（一）基本每股收益（元/股）</b>		-0.20	0.08
<b>（二）稀释每股收益（元/股）</b>		-0.20	0.08

法定代表人：董跃勇

主管会计工作负责人：董跃勇

会计机构负责人：张文惠

## (三) 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		61,206,270.31	84,539,744.68
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、32、 (1)	13,585,873.73	8,304,417.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>74,792,144.04</b>	<b>92,844,162.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		50,173,545.79	89,921,315.76
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		4,669,891.07	3,703,278.26
支付的各项税费		1,261,752.55	3,540,613.64
支付其他与经营活动有关的现金	六、32、 (2)	10,600,040.77	11,025,587.14
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>66,705,230.18</b>	<b>108,190,794.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,086,913.86</b>	<b>-15,346,632.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		13,122.76	9,908.00

付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		13,122.76	9,908.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-13,122.76	-9,908.00
<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		1,914,019.44	18,550,000.00
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>		1,914,019.44	18,550,000.00
偿还债务支付的现金		7,285,782.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		533,447.97	209,428.94
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	六、32、 (3)	2,914,218.00	0.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,733,447.97	209,428.94
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-8,819,428.53	18,340,571.06
<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>		-745,637.43	2,984,030.81
加：期初现金及现金等价物余额		15,906,650.00	9,331,718.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		15,161,012.57	12,315,749.37

法定代表人：董跃勇

主管会计工作负责人：董跃勇

会计机构负责人：张文惠

## 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 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

### 二、 报表项目注释

## 河北海鹰环境安全科技股份有限公司 2019 年度上半年财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

河北海鹰环境安全科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为河北海鹰安全技术工程有限公司,于2001年5月30日设立。公司于2015年2月15日整体变更为河北海鹰环境安全科技股份有限公司。2016年4月26日,公司办理三证合一,换领统一社会信用代码91130100728819801Y营业执照。

整体变更后,截止2019年06月30日,公司股本结构如下:

股东名称	持股数量	持股比例(%)
董跃中	15,040,000.00	35.46
董跃勇	14,720,000.00	34.70
石家庄建硕投资中心(有限合伙)	5,650,000.00	13.32

石家庄学友投资中心（有限合伙）	2,910,000.00	6.86
董博	2,240,000.00	5.28
申万宏源证券-工商银行-申万宏源-天星 1 号新三板投资集合资产管理计划	960,000.00	2.26
海通证券股份有限公司-做市专用证券账户	499,000.00	1.18
财达证券有限责任公司-做市专用证券账户	300,000.00	0.71
荆文	100,000.00	0.24
刘东辉	1,000.00	0.00
合计	42,420,000.00	100.00

## 2、经营范围

本公司经营范围：节能技术研发、技术推广；节能产品、水处理设备、消防设备的研发、销售；水处理技术咨询、技术服务；水处理工程的设计、施工；水务运营管理；环保工程、建筑智能化工程、安防工程、消防工程、机电设备安装工程设计、施工；五金产品、建筑材料（木材除外）、机械设备（前置许可项目除外）、电子产品（前置许可项目除外）、纸制品、办公用品、包装材料、钢材的销售，市政工程施工。（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）

## 3、公司业务性质和主要经营活动

公司属于土木工程建筑业行业，主要经营活动为水处理工程的设计、施工；消防设施工程设计、施工；建筑智能化工程设计与施工。

## 4、财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 22 日批准。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

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

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告年末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产

生重大疑虑的事项或情况。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 06 月 30 日的财务状况及 2019 年度上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、 重要会计政策和会计估计

本公司主要从事水处理工程的设计、施工；消防设施工程设计、施工；建筑智能化工程设计与施工等经营。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定、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，详见本附注四、16“收入”各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、21“重大会计判断和估计”。

#### 1、 会计期间

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

#### 2、 营业周期

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

#### 3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，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、10“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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、10（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 6、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。

## 7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其

他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### ②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收

款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的年末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的年末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公

司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (9) 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### 8、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

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

#### (2) 坏账准备的计提方法

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

本公司将金额为人民币 500.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

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

#### A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
保证金、押金、备用金组合	根据特定对象和特定性质，认定为无信用风险，包括：各类押金及保证金、押金、职工备用金等

#### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
保证金、押金、备用金组合	个别认定法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）		
其中：1~6个月以内		
6~12个月	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

（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。

## 9、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、建造合同形成的已完工未结算资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。原材料、库存商品领用和发出时按个别认定法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）之和超过已结算价款

的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分作为预收款项列示。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

## ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

## ③收购少数股权

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

## ④处置长期股权投资

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

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。

## 11、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	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	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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、14“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### (5) 其他说明

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

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

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

## 12、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。

## 13、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、14“长期资产减值”。

## 14、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。

## 15、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。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。

## 16、收入

### （1）商品销售收入

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

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计

量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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企业；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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

### （4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （5）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。

## 17、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与

收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **18、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。

## 19、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

无

### (2) 会计估计变更

无。

## 20、前前期会计差错更正

本公司本年度无前期会计差错更正。

## 21、重大会计判断和估计

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

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

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

### (1) 收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、16、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

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

### (2) 坏账准备计提

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

### （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （4）金融工具公允价值

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

### （5）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

### （6）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### （7）递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所

得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## (8) 所得税

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

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、9%、10%、13%、16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税7%、5%、1%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税2%计缴。
水利建设基金	按实际缴纳的流转税1%、0.05%计缴。

本公司从事建筑安装业务的收入，原先按3%税率计缴营业税。根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税的通知》（财税[2016]36号）等相关规定，本公司从事建筑安装业务的收入，自2016年5月1日起改为征收增值税，税率为11%；根据财税[2016]36号附件2营业税改征增值税试点有关事项的规定，一般纳税人为建筑工程老项目提供的建筑服务，可以选择适用简易计税方法计税，公司对建筑工程2016年4月30日之前的项目选择简易计税方法计税，征收率为3%。

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%/10%税率。根据财政部税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

### 2、 税收优惠及批文

公司2017年7月21日经河北省科技厅、河北省国家税务局等四部门认定为高新技术企业，证书编号：GR201713000328，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”，公司自2017年度起三年内减按15%税率计缴企业所得税。

## 六、 财务报表项目注释

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 06 月 30 日。

### 1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	257,259.68	249,033.80
银行存款	12,163,141.34	23,880,469.90

项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	2,740,611.55	1,778,279.55
合计	15,161,012.57	25,907,783.25
其中：存放在境外的款项总额	0	0

注：期初期末其他货币资金均为银行承兑保证金。

本公司由于德州分公司的民间借贷纠纷及工程纠纷案件被起诉导致中国建设银行石家庄铁道支行，银行账号 13001615408050517666、中国建设银行石家庄滨江支行，银行账号 13050161990100000134、兴业银行石家庄广安街支行，银行账号 572020100100232101、中国银行黄河大道支行，银行账号 101001146067 等 4 个银行账户被冻结，共计 4,581,895.75 元。

## 2、 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,690,962.64	566,760.22
应收账款	53,400,190.01	57,662,718.90
合计	55,091,152.65	58,229,479.12

### (1) 应收票据

#### ① 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	424,273.00	400,060.66
商业承兑汇票	1,266,689.64	166,699.56
合计	1,690,962.64	566,760.22

### (2) 应收账款

#### ① 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					0
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	78,059,198.13	100	24,659,008.12	0.32	53,400,190.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					0
合计	78,059,198.13	100.00	24,659,008.12	0.32	53,400,190.01

(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	74,290,073.11	100	16,627,354.21	22.38	57,662,718.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	74,290,073.11	100.00	16,627,354.21	22.38	57,662,718.90

## A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
[其中：6 个月以内]	19,625,794.35		
[7-12 个月]	10,774,229.48	538,711.47	5.00
1 年以内小计	30,400,023.83	538,711.47	1.77
1 至 2 年	3,036,511.92	303,651.19	10.00
2 至 3 年	8,766,774.90	2,075,027.58	23.67
3 至 4 年	18,491,247.93	5,547,374.38	30.00
4 至 5 年	2,340,792.12	1,170,396.06	50.00
5 年以上	15,023,847.43	15,023,847.43	100.00
合计	78,059,198.13	24,659,008.12	—

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
其中：6 个月以内	19,742,060.48		
7-12 个月	5,292,126.66	264,606.33	5.00
1 年以内小计	25,034,187.14	264,606.33	1.06
1 至 2 年	11,465,324.85	1,146,532.49	10.00
2 至 3 年	20,537,034.91	4,107,406.98	20.00
3 至 4 年	4,876,344.33	1,462,903.30	30.00
4 至 5 年	5,462,553.54	2,731,276.77	50.00
5 年以上	6,914,628.34	6,914,628.34	100.00
合计	74,290,073.11	16,627,354.21	—

## ②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 8,061,653.91 元，无坏账准备转回情况。

## ③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	是否关联方	已计提坏账准备	占应收账款总额的比例%
邯郸钢铁集团设计院有限公司	6,354,000.00	否	1,548,849.57	24.38
唐山中厚板材有限公司	5,375,000.00	否	325,000.00	6.05
永清县建设局	2,572,549.36	否	0	0.00
石家庄长瑞房地产开发有限公司	2,525,681.47	否	126,284.07	5.00
石家庄市城市建设开发总公司中银广场项目管理部	2,426,836.75	否	2,426,836.75	100.00
合计	19,254,067.58		4,426,970.39	22.99

### 3、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	9,916,881.42	55.84	9,910,881.42	55.47
1 至 2 年	7,219,195.06	40.65	7,219,195.06	40.40
2 至 3 年	612,564.60	3.45	612,564.60	3.43
3 年以上	10,817.00	0.06	125,521.00	0.70
合计	17,759,458.08	—	17,868,162.08	—

#### (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	期末金额	是否关联方	占预付款项总额的比例%	账龄	未结算原因
威县林泉新能源科技有限公司	6,800,000.00	否	38.76	1-2 年	合同规定供货期未到
河北亚鑫建筑工程有限公司	2,568,000.00	否	14.64	1 年以内	合同规定供货期未到
河北葱润环保科技有限公司	660,000.00	否	3.76	1 年以内	合同规定供货期未到
中渥集团有限公司	577,103.00	否	3.29	1-2 年	合同规定供货期未到
绍兴上虞风机销售有限公司	561,384.60	否	3.20	1-2 年	合同规定供货期未到
合计	11,166,487.60		63.65		

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,152,179.59	8,104,700.99
合计	10,152,179.59	8,104,700.99

#### (1) 其他应收款

## ①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,152,179.59	100.00			10,152,179.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,152,179.59	100.00			10,152,179.59

(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	8,104,700.99	100.00			8,104,700.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,104,700.99	100.00			8,104,700.99

## A、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金组合	2,919,769.91		
押金及保证金组合	7,232,409.68		
合计	10,152,179.59		

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
备用金组合	2,330,914.45		
押金及保证金组合	5,773,786.54		
合计	8,104,700.99		

## ②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提坏账准备。

## ③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	2,919,769.91	2,330,914.45
押金及保证金	7,232,409.68	5,773,786.54
合计	10,152,179.59	8,104,700.99

## ④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	是否关联方	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
任纪昌	否	备用金	1,562,754.00	6个月以内, 1462754元; 1-2年, 100000元	19.24	
河北广电信息网络集团股份有限公司	否	保证金	743,610.38	7-12个月	9.15	
河北金轩工程技术咨询有限公司	否	保证金	450,000.00	1-6个月	5.54	
淄博市张店区人民法院	否	押金	373,446.00	1-6个月	4.60	
河北润康房地产开发有限公司	否	保证金	300,000.00	1-2年	3.69	
合计		—	3,429,810.38		42.22	

## 5、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	621,205.22		621,205.22
库存商品	2,576,125.95		2,576,125.95
发出商品	0.00		0.00
建造合同形成的已完工未结算资产	91,249,579.30		91,249,579.30
合计	94,446,910.47	0.00	94,446,910.47

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,556.00		2,556.00
库存商品	1,237,833.16		1,237,833.16
发出商品	1,240,923.67		1,240,923.67
建造合同形成的已完工未结算资产	89,045,330.36		89,045,330.36
合计	91,526,643.19		91,526,643.19

## (2) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	724,747,090.60
累计已确认毛利	175,804,575.50
减：预计损失	
已办理结算的金额	809,302,086.80
建造合同形成的已完工未结算资产	91,249,579.30

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴城建税及教育费附加	35,949.35	35,949.35
预缴增值税款	1,219,733.21	1,219,733.21
合计	1,255,682.56	1,255,682.56

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	4,030,646.30	4,204,021.47	741,198.41	8,975,866.18
2、本期增加金额	0.00	0.00	32,599.52	32,599.52
(1) 购置			32,599.52	32,599.52
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	4,030,646.30	4,204,021.47	773,797.93	9,008,465.70
二、累计折旧				
1、期初余额	1,627,373.37	3,876,032.31	638,578.72	6,141,984.40
2、本期增加金额	95,727.84	47,335.44	15,014.45	158,077.73
(1) 计提	95,727.84	47,335.44	15,014.45	158,077.73
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额	1,723,101.21	3,923,367.75	653,593.17	6,300,062.13
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	2,307,545.09	280,653.72	120,204.76	2,708,403.57
2、期初账面价值	2,403,272.93	327,989.16	102,619.69	2,833,881.78

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	50,000.00	101,026.84	151,026.84
2、本期增加金额	0	6194.69	6,194.69
(1) 购置		6194.69	6,194.69
3、本期减少金额	0	0	0.00
(1) 处置			0.00
4、期末余额	50,000.00	107,221.53	157,221.53
二、累计摊销			0.00
1、期初余额	45,833.33	83,267.91	129,101.24
2、本期增加金额	0.00	10,434.45	10,434.45
(1) 计提		10,434.45	10,434.45
3、本期减少金额	0	0	0.00
(1) 处置			0.00
4、期末余额	45,833.33	93,702.36	139,535.69
三、减值准备			0.00
1、期初余额			0.00
2、本期增加金额			0.00
(1) 计提			0.00
3、本期减少金额			0.00
(1) 处置			0.00
4、期末余额			0.00
四、账面价值			0.00
1、期末账面价值	4,166.67	13,519.17	17,685.84
2、期初账面价值	4,166.67	17,758.93	21,925.60

## 9、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明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,873,456.47	3,731,018.47	16,627,354.21	2,521,770.40
合计	24,873,456.47	3,731,018.47	16,627,354.21	2,521,770.40

## 10、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	0.00	8,000,000.00
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
合计	15,000,000.00	23,000,000.00

注：抵押情况详见附注“七、5（1）关联方担保情况”。

#### 11、应付票据及应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付票据	2,740,611.55	1,778,279.55
应付账款	32,498,799.86	31,083,776.93
合计	35,239,411.41	32,862,056.48

##### （1）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,740,611.55	1,778,279.55
合计	2,740,611.55	1,778,279.55

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

##### （2）应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	28,140,400.66	26,915,145.81
工程款	4,358,399.20	4,168,631.12
合计	32,498,799.86	31,083,776.93

##### 账龄超过1年的重要应付账款

项目	是否关联方	期末余额	未偿还或结转的原因
唐山冠华制冷设备安装有限公司	否	2,082,170.00	未到结算期
石家庄泰和安科技有限公司	否	814,151.48	未到结算期
河北万方中天科技有限公司	否	724,870.19	未到结算期
长安区德长五金建材经销处	否	594,820.22	未到结算期
石家庄高新区通达管材经营部	否	512,341.72	未到结算期
合计		4,728,353.61	

#### 12、预收款项

##### （1）预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
工程款	32,418,117.54	33,096,116.62
合计	32,418,117.54	33,096,116.62

## (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
临城元和农业科技有限公司	7,065,066.14	项目尚未完成
固安县环境卫生管理局	2,309,931.83	项目尚未完成
合计	9,374,997.97	

## (3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

项目	金额
累计已发生成本	75,164,475.29
累计已确认毛利	13,464,226.82
减：预计损失	
已办理结算的金额	96,864,610.23
建造合同形成的已结算未完工项目	-8,235,908.12

## 13、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	702,322.01	4,786,057.27	4,435,566.99	1,052,812.29
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	702,322.01	4,786,057.27	4,435,566.99	1,052,812.29

## (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	702,322.01	3,743,747.57	3,391,136.08	1,054,933.50
2、职工福利费				0.00
3、社会保险费		805,294.70	807,415.91	-2,121.21
其中：医疗保险费		309,341.42	276,141.42	0.00
工伤保险费		20,832.08	20,832.08	0.00
生育保险费		30,904.54		0.00
4、住房公积金		237,015.00	237,015.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费				0.00
6、短期带薪缺勤				0.00
7、短期利润分享计划				0.00
合计	702,322.01	4,786,057.27	4,435,566.99	1,052,812.29

## (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		428,667.06	428,667.06	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、失业保险费		15,549.60	15,549.60	
3、企业年金缴费				
合计		444,216.66	444,216.66	

**14、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	364,618.82	59,919.13
企业所得税	-24,502.72	759,468.37
城市维护建设税	59,184.83	4,196.95
教育费附加	22,482.53	1,798.69
地方教育费附加	14,988.36	1,199.13
水利建设基金	291.57	291.57
个人所得税	-5,107.38	4,376.30
印花税	600.60	600.60
合计	432,556.61	831,850.74

**15、其他应付款**

种类	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,898,314.72	9,057,286.86
合计	14,898,314.72	9,057,286.86

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	12,769,046.94	7,527,968.64
已报销后待支付款项	2,129,267.78	1,529,318.22
合计	14,898,314.72	9,057,286.86

## ②账龄超过1年的重要其他应付款

无。

**16、长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	0	0
专项应付款	0	0
合计	0	0

## (1) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
	0	0	0	0	
合计	0	0	0	0	

## 17、股本

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	42,420,000.00						42,420,000.00

## 18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	20,094,692.08			20,094,692.08
合计	20,094,692.08			20,094,692.08

## 19、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	4,620,570.43			4,620,570.43
合计	4,620,570.43			4,620,570.43

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。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。

## 20、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	41,585,133.75	34,240,211.83
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	1,054,609.24	
调整后期初未分配利润	42,639,742.99	34,240,211.83
加：本期归属于母公司股东的净利润	-8,492,714.27	8,161,024.36
减：提取法定盈余公积	0.00	816,102.44
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		
期末未分配利润	34,147,028.72	41,585,133.75

## 21、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,462,346.47	51,745,200.31	75,652,614.05	64,049,060.52
其他业务				

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	56,462,346.47	51,745,200.31	75,652,614.05	64,049,060.52

**22、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		
城市维护建设税	99,726.32	108,874.98
教育费附加	43,151.25	49,110.67
地方教育费附加	28,767.50	32,740.44
房产税	16,928.71	16,928.71
土地使用税	5,968.36	35,144.30
车船使用税	3,000.00	3,000.00
印花税	37,559.10	21,883.99
地方水利基金	0	322.17
合计	235,101.24	268,005.26

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**23、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
业务费	4,088.00	32,876.57
项目前期费用	151,340.67	66,969.61
差旅费	11,217.80	72,255.67
汽车费用	1,900.00	12,610.20
办公费用	50.55	1,860.59
邮电通讯费	140	
工资薪金及附加	352,644.55	398,503.69
广告费和业务宣传费	0	
合计	521,381.57	585,076.33

**24、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资	2,886,436.48	2,567,688.34
固定资产折旧	157,305.05	155,603.63
办公费	78,398.83	79,601.71
聘请中介机构费	260,613.07	239,590.10
汽车费用	208,058.21	207,883.23
社会保险	480,179.34	408,657.61
业务招待费	278,885.50	58,627.25
差旅费	59,518.35	48,947.11

房屋水电费	28,296.75	18,745.09
福利费	62,099.44	26,735.00
劳动保护费	2,056.60	1,698.60
住房公积金	176,478.00	121,866.72
职教费	8,754.30	7,540.00
邮电通讯费	14,662.42	12,332.10
会费	60,600.00	59,017.08
无形资产摊销	10,434.45	14,467.78
工会经费	19,818.88	16,946.57
其他费用	0.00	-14,218.55
咨询费	3,832.08	0.00
维修费	1,280.80	0.00
诉讼费	208,362.46	0.00
合 计	5,006,071.01	4,031,729.37

**25、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
原材料试制费	-1,571.66	810,804.43
职工薪酬	72,837.56	0.00
合 计	71,265.90	810,804.43

**26、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	637,025.20	1,004,098.47
减：利息收入	32,004.53	59,640.15
贴现利息	0.00	0.00
手续费及其他	-91,148.65	5,466.02
合 计	513,872.02	949,924.34

**27、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	8,061,653.91	1,374,059.16
合 计	8,061,653.91	1,374,059.16

**28、资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	0.00	0.00
合 计	0.00	0.00

**29、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
电厂氨区废水零排放氨氮超低量排放技术研究项目		260,889.36	
国家科技型中小企业高新区科技局扶持款项		80,000.00	
高新区企业创新资金	1,000.00		1,000.00
税收减免			
其他	2,578.64	189.24	2,578.64
合计	3,578.64	341,078.60	3,578.64

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
电厂氨区废水零排放氨氮超低量排放技术研究项目				260,889.36			与收益相关
国家科技型中小企业高新区科技局扶持款项				80,000.00			与收益相关
2019年市级知识产权(专利)专项资金	1,000.00						与收益相关
合计	1,000.00	0.00	0.00	340,889.36	0.00	0.00	

### 30、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		5,360.54	
其他	-10,911.41		-10,911.41
合计	-10,911.41	5,360.54	-10,911.41

### 31、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,430.08	857,028.90
递延所得税费用	-1,209,248.07	-206,108.87
合计	-1,206,817.99	650,920.03

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-9,699,532.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	0.00
分公司适用不同税率的影响	2,430.08

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,209,248.07
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	-1,206,817.99

### 32、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
往来款	7,977,441.46	4,469,793.36
利息收入	46,769.63	3,714,600.00
政府补助	205,307.91	40,024.51
押金、备用金	5,356,354.73	80,000.00
合计	13,585,873.73	8,304,417.87

#### (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
往来款	5,842,295.45	4,370,941.67
保证金、备用金	3,626,879.00	6,252,284.38
冻结的银行存款	1,127,734.57	397,964.58
财务费用-手续费支出	3,131.75	4,396.51
合计	10,600,040.77	11,025,587.14

#### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还长期应付款	2,914,218	0.00
借款房产评估费		
发行股票债券直接支付的手续费、宣传费、咨询费等费用		
合计	2,914,218	0.00

### 33、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	-8,492,714.27	3,268,752.67
净利润	8,061,653.91	1,374,059.16
加：资产减值准备	158,077.73	155,193.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,434.45	14,467.78
无形资产摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		-6,708.00
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）	533,447.97	1,005,503.46
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,209,248.07	-206,108.87
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）	-2,920,267.28	-10,218,866.32
存货的减少（增加以“－”号填列）	-6,862,102.04	-9,264,134.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	714,040.94	-1,468,791.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11240051.43	
其他	1,233,374.77	-15,346,632.25
经营活动产生的现金流量净额		
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>	15,161,012.57	12,315,749.37
现金的期末余额	15,868,964.98	9,331,718.56
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额	-707,952.41	2,984,030.81
现金及现金等价物净增加额		

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	15,161,012.57	20,122,343.93
其中：库存现金	257,259.68	249,033.80
可随时用于支付的银行存款	12,163,141.34	19,873,310.13
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	15,161,012.57	20,122,343.93
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		

## 34、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	2,740,611.55	票据保证金
银行存款	3,581,895.75	诉讼尚未结案

项目	期末账面价值	受限原因
合计	6,322,507.30	

## 七、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人

本公司由自然人董跃中与董跃勇兄弟共同控制，其为一致行动人，持股分别为 35.45%、34.70%，合计持有公司股份 70.15%。

### 2、 本公司的子公司情况

本公司无子公司。

### 3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

### 4、 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
河北美食美客餐饮有限公司	董跃勇持股 26.4%、董跃中持股 17.60%的公司
石家庄建硕投资中心（有限合伙）	董跃勇持股 77.69%、张文惠持股 0.76%、梁荣彬持股 0.39%、周国玉持股 0.36%的单位
石家庄学友投资中心（有限合伙）	董跃勇持股 52.24%、董跃中 2.84%、王利军 1.03%的单位
河北冀企投资管理有限公司	董跃勇持股 55.00%、董跃中持股 25.00%的公司
河北商合资产管理有限公司	董跃勇持股 70.00%的公司
石家庄市藁城区铜锣湾房地产开发有限公司	董跃勇持股 15%并任执行董事的公司
石家庄弘谷谷养道农业集团股份有限公司	董跃勇持股 14.29%并任监事的公司
河北瑞辰生物科技有限公司	董跃勇持股 51.00%、董跃中持股 49%的公司
望都县尚银扶贫小额贷款有限公司	董跃中持股 10.00%的公司
河北新阳光农业发展有限公司	董跃中持股 48.43%、其配偶邓璞持股 51.57%的公司
河北商邦投资股份有限公司	董跃中持股 36.00%的公司
博野县博旭家庭农场	董博持股 100.00%的公司
保定海鹰售电服务有限公司	董博持股 34.00%的公司
河北弘谷酒店管理有限公司	董跃勇持股 3.6%的公司
河北安之芯科技有限公司	董跃中持股 80.00%的公司
董博	持股 5%以上的股东，监事会主席
梁荣彬	职工代表监事
周国玉	监事
孙玉来	董事,副总经理
王利军	董事
张文惠	董事、财务总监
姚亚丽	董事会秘书
邓璞	实际控制人董跃中配偶
董文帅	实际控制人董跃中女儿

## 5、关联方交易情况

### (1) 关联担保情况

#### ①本公司作为担保方

无。

#### ②本公司作为被担保方

公司上年度与交通银行新石北路支行签订的流动资金借款合同，授信额度为 1,500.00 万元，期限为 2018 年 8 月 30 日至 2019 年 8 月 30 日，截止 2019 年 6 月 30 日共计发放贷款 1,500.00 万元。该贷款由股东董跃勇及董跃中提供保证担保。

公司上年度与兴业银行石家庄分行签订的流动资金借款合同，授信额度为 2,500.00 万元，授信有效期限为 2017 年 12 月 28 日至 2018 年 12 月 27 日，截止 2019 年 6 月 30 日共计发放贷款 800.00 万元。该贷款由公司以其自有的位于石家庄市桥西区中山东路 166 号 1 号楼 901 号的房产权证号为《冀（2016）石家庄市不动产权第 0052149 号》房产提供抵押担保，并由股东董跃勇及其配偶刘圣贤提供保证担保。

### (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
董跃勇	1,058,000.00	——	——	随借随还
合计	1,058,000.00			

## 6、关联方应收应付款项

无。

## 7、关联方承诺

无。

## 八、股份支付

公司本期无股份支付情况。

## 九、承诺及或有事项

2018 年 11 月 19 日，河北海鹰环境安全科技股份有限公司收到法院开庭传票及原告孙泽朝民事起诉状，原告孙泽朝在该起诉状中描述其向我司分公司——河北海鹰安全技术有限公司德州分公司共出借 1,003.00 万元，由分公司负责人任纪昌为该笔借款承担个人担保责任。任纪昌自有资产不足以偿还其借款，原告多次催促还款无果，故向法院提起诉讼，遂要求河北海鹰环境安全科技股份有限公司作为总公司承担该债务的偿还责任。收到该传票后经公司内部核查，孙泽朝诉讼请求与事实严重不符，本公司从未以任何形式授权分公司与第三方签订保证协议。

截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司因该事项导致 3 个银行账户被冻结，余额共计 3,581,895.75 元，该案件正在审理中。

## 十、 资产负债表日后事项

### 1、 资产负债表日后非调整事项

本公司下属德州分公司与德州恒盛置业有限公司由于施工未及时被起诉的工程纠纷案件，导致期末银行存款被冻结1,000,000.00元。经与原告充分沟通，协商一致，于2019年3月4日达成和解，并签订了和解协议书，截至审计报告日被冻结的金额正在申请解冻中。

### 十一、 其他重要事项

无。

### 十二、 补充资料

#### 1、 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
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	1,000.00	
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	-8,562.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-7,562.77	
所得税影响额	-1,134.42	
少数股东权益影响额（税后）		

项目	金额	说明
合计	-6,428.35	

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。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.13%	-0.20	-0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.12%	-0.20	-0.20

(本页以下无正文)

法定代表人：董跃勇

主管会计工作负责人：董跃勇

会计机构负责人：张文惠

河北海鹰环境安全科技股份有限公司

2019年8月22日