



易之景和

NEEQ:830797

上海易之景和环境技术股份有限公司



半年度报告

2019

## 公司半年度大事记



易之景和的厕所革命：公司历经十几年的坚持不懈，通过对国内外多种成熟环保技术研发、融合，凭借多达三十多项专利的技术创新、储备，针对城市和旅游景区的厕所网格化布局，今年，公司精心打造了一批新一代环保厕所，外观和内核都进行了革新，力求尽快呈现给大家。

## 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 .....	17
第五节 股本变动及股东情况 .....	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	21
第七节 财务报告 .....	24
第八节 财务报表附注 .....	36

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、易之景和	指	上海易之景和环境技术股份有限公司
上海清泽利源、清泽利源	指	上海清泽利源环保科技有限公司, 股份公司全资子公司
上海禹京科技、禹京	指	上海禹京科技有限公司, 股份公司控股子公司
股东大会、董事会、监事会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
生态环保厕所	指	具有不对环境造成污染, 并且能充分利用各种资源, 强调污染物自净和资源循环利用概念和功能的厕所
移动环保厕所	指	安装在可移动车辆或可通过车辆进行移动的环保厕所
三相分置	指	污水的气体、液体、固体三相分离
真空	指	在给定的空间内低于一个大气压力的气体状态
旋转隔栅设备	指	一种可以连续自动拦截并清除流体中各种形状杂物的水处理专用设备
压滤	指	利用一种特殊的过滤介质, 对对象施加一定的压力, 使混液中固体提取出来, 实现固、液分离

## 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。

公司负责人曹越、主管会计工作负责人曹越及会计机构负责人（会计主管人员）许琼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、第二届董事会第十四次会议决议及第二届监事会第七次会议决议。 2、报告期内在指定网站公开披露过的所有公司文件正本及公告原稿。 3、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海易之景和环境技术股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	易之景和
证券代码	830797
法定代表人	曹越
办公地址	浦东新区宁桥路 615 号 1 号楼 202 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	许琼
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	021-50908671
传真	021-50908621
电子邮箱	Xuqiong919@163.com
公司网址	<a href="http://www.easy-h.com">http://www.easy-h.com</a>
联系地址及邮政编码	浦东新区宁桥路 615 号 1 号楼 202 室;邮编：200120
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司半年度报告备置地	浦东新区宁桥路 615 号 1 号楼 202 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	2008 年 02 月 27 日
挂牌时间	2014 年 6 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	专用设备制造业(《上市公司行业分类指引》(2012 年修订))(分类代码 C35)
主要产品与服务项目	环保厕所的研发、生产、销售及提供相关维护、保洁服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	17,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	曹越
实际控制人及其一致行动人	曹越

**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	913100006711944164	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	中国(上海)自由贸易试验区金新路 58号2303室	否
注册资本(元)	17,000,000	否

**五、 中介机构**

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区长柳路36号兴业证券大厦11楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	4,029,130.37	1,590,703.29	153.29%
毛利率%	63.39%	57.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,285,407.33	-585,291.86	319.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,285,455.72	-585,241.81	319.65%
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）	13.92%	-6.52%	-
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）	13.92%	-6.52%	-
基本每股收益	0.08	-0.03	366.67%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	12,382,837.12	11,894,761.21	4.10%
负债总计	2,503,365.09	3,300,696.51	-24.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,879,472.03	8,594,064.70	14.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.58	0.51	13.73%
资产负债率%（母公司）	9.36%	14.72%	-
资产负债率%（合并）	20.22%	27.75%	-
流动比率	4.50	3.19	-
利息保障倍数	67.95	-31.66	-

### 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	722,125.22	-834,460.77	-186.54%
应收账款周转率	0.69	0.91	-
存货周转率	0.43	0.14	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.10%	0.16%	-



营业收入增长率%	153.29%	13.34%	-
净利润增长率%	-319.62%	-42.79%	-

## 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	17,000,000	17,000,000	-
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
计入当期损益的政府补助，但与公司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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48.39
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-48.39</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-48.39</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

本公司属于专用设备制造业，主营业务：环保厕所的研发、生产、销售及提供相关维护、保洁服务。拥有 20 项与公司环保厕所研发和生产相关的实用新型专利，19 个计算机软件著作权。公司的主要客户为地方环卫部门，公司全部以直销的销售方式对外销售，报告期内公司的营业收入主要来源于生态环保厕所和移动环保厕所的销售及服务。

公司立足于环保领域，依托其自主研发的节能环保技术，凭借经验丰富的采购、生产、销售、维护团队，通过生产、销售高性能的环保厕所产品来满足客户的需求。公司通过严格的采购程序保障原材料采购的质优价廉，以降低成本；在有效的质量控制体系下，公司凭借自身的核心技术和生产团队的经验按照客户的要求进行组装生产；公司通过参与公共厕所招标，中标后向对方提供符合要求的公共厕所及相关服务。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

报告期后至报告披露日期间，公司的商业模式未发生较大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期内，本期公司实现营业收入 402.91 万元，实现净利润 128.54 万元，经营活动产生的现金流量净额为 72.21 万元，较上年同期分别增加 153.29%、319.62%和 186.54%。今年上半年各项指标都有大幅提高，主要是因为去年几个项目工期长，延长至今年上半年结算所致。公司销售状态还是存在季节性波动，正常情况下上半年为公司销售淡季，本报告期情况特殊形成收入有大幅提高；而本报告期费用基本正常，没有额外支出，故利润与去年相比增幅明显并产生盈利；另由于截至本期期末，涵江项目才刚完工开票，故应收款增幅大，货款回款有时间段，虽然公司的经营活动产生的现金流量净额和去年相比，有大幅度的递增，但总体现现金流还是短缺较大。本期公司完成年度销售计划的 60%-70%。

公司的主要客户为地方环卫部门和城管部门，政府部门通常采取预算管理制度和产品集中采购制度，一般在 4 季度制定次年年度预算和投资计划，审批通常集中在次年的 1 季度，采购招标则安排在次年 2 季度或 3 季度。因此每年的 3 季度和 4 季度是公司交货并与客户办理验收结算的集中期，公司的主

收入主要发生在每年的3季度和4季度，销售收入存在季节性波动。

公司作为国家高新技术企业，是环保厕所行业中节能环保相应技术的领跑者之一，在行业中具有一定的技术优势，拥有业界国内领先的零排污专利技术。公司核心研发团队长期从事环保和水处理领域研发工作，并积累了丰富的公共服务设施开发和实践经验。基于对行业的深刻理解，公司通过持续的技术创新，在满足客户个性化需求的基础上，不断挖掘客户潜在需求。通过技术创新，保持公司的技术竞争优势，这也是公司保持快速稳健发展的关键。与此同时，为持续提高自身的运营管理能力，公司研制开发了环保厕所设施远程监控系统，此系统提升了公司的实时监管能力，降低了运营成本，提高了管理效率。

随着国家的政策引导和行政推进，PPP模式将成为各地城市公共事业建设管理项目的主要方式。政府单一的厕所采购会逐步过渡为购买城市公厕整体建设管理服务。这是城市公厕生产建设企业的巨大发展机遇。公司为顺应PPP模式带来的商机，2016年度公司研发建设了全国独家的基于微信的《探厕》应用管理平台，研发了小型化、智能化、数字化、平台化的环保公厕技术生态公厕，为了PPP示范试点项目的顺利落地打下基础，近几年，总的来说，公司一直在积极有效的循序渐进地推广含有公司开发的技术含量的运营管理平台，为公司从纯生产销售模式向运营服务管理模式转型打下基础。

### 三、 风险与价值

#### （一）、公司风险

##### 1、公司规模较小低于市场波动风险

与同行业其他公司相比，公司总体资产规模和营业收入依然较小，面临较大的经营风险，可能影响公司抵御市场波动的能力。为此公司将积极加大市场开发力度和努力提高“易之景和”品牌的市场影响力，在立足华东和华中地区，维护现有客户资源的基础上，积极开拓新市场和新客户，提高公司的产销能力

应对措施：一方面，公司将积极加大市场开发力度和努力提高“易之景和”品牌的市场影响力，在立足华东和华中地区，维护现有客户资源的基础上，积极开拓新市场和新客户，提高公司的产销能力；另一方面，公司未来将由传统的生产销售环保厕所逐渐向城市公共厕所集约化运营管理延伸，充分考虑厕所功能复合化的问题，比如除如厕方便外，还可以在厕所内外进行广告宣传，或出租厕所管理位置的商铺经营权等，开辟多样化的盈利途径，增加收入及利润，并以此增强公司抵御市场波动风险的能力。

## 2、控股股东及实际控制人不当控制的风险

控股股东曹越先生直接持有公司股份 844.58 万股，并通过北京易之景和间接持有公司股份 46.21 万股，合计持股占公司总股本比例为 52.40%，为公司的实际控制人。曹越先生担任公司董事长兼总经理，在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用控股股东地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。

应对措施：公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度的规定，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

## 3、市场竞争风险

随着环保厕所行业的加速发展，市场规模将迅速扩大，其行业进入壁垒较低，公司未来在细分市场中将面临更多的竞争者。竞争者的增加会降低公司的市场份额，引起价格竞争，削弱公司未来盈利能力及增长预期。为此公司根据行业发展趋势，不断研究开发具有前瞻性的新技术，使自身产品在技术上保持领先优势，以优质高端的产品占领更大的市场份额。

应对措施：公司根据行业发展趋势，不断研究开发具有前瞻性的新技术，使自身产品在技术上保持领先优势，以优质高端的产品占领更大的市场份额；另一方面，公司已建立起一套完整的售后服务体系，依托公司的远程监控平台，实时地监控厕所的整体运行状况，及时帮助客户发现厕所问题，为用户提供及时、全面的售后服务，以增强公司产品的持续粘性。

## 4、应收账款余额较大的坏账风险

公司应收账款余额较大可能产生无法收回的坏账风险，长期以来报告期内经营活动产生现金流量净额为负可能导致的公司现金流不足风险。近几年，营业收入虽然相对稳定，但各项成本在上升，特别是人工成本，公司现金流严重不足，已经是公司的长期存在的问题了，另外现在一些项目完成时间跨度延长、质保期时间延长等因素都会造成应收款跨度时间长而形成坏账的风险。

应付措施：本报告期内的经营活动产生现金流量净额虽然为正，但后续业绩乏力，虽然积极催讨致使一定量的应收账款回流，并配合银行借款及准备定向增资等方式筹资来解决公司现金流不足的情况，但关键除了对应收款的把关把控上下力度，扩大业务量提高销售额，对产品质量的把控是

公司始终是重中之重；

#### 5、技术更新的风险

公司在多年来的行业实践中积累了丰富的技术开发、工艺设计、设备设计、现场施工等经验，拥有一批技术含量高、市场前景广阔的技术成果和在研项目，技术水平达到了国内领先的水平，但环保技术的不断升级换代对环保厕所行业的参与者是一个不可回避的挑战，如果公司不能准确把握技术、产品及市场的发展趋势，研发出符合市场需求的新产品，或公司对研发方向的把握出现偏差时不能及时调整新技术和新产品的开发方向，将会导致公司丧失在行业内的技术领先优势，对公司持续发展产生不利影响。

应对措施：公司各个层面密切关注科研动态和了解客户需求，对国内外新科研技术进行及时跟踪、调查、总结，进行技术储备；加大公司在现有基础上的研发投入，引进优质的技术人才，加快研发进程，保证公司在行业中技术的领先性。

#### 6、经营性现金流不足的风险

2019年1-6月公司经营活动产生的现金流量净额分别为72.21万元，与去年同期相比，有一定幅度的增加，但公司经营活动产生的现金流量净额总体相对一直较低，主要由于公司一直致力于对厕所产品的革新，很多研发项目投入较大，另外一些项目周期较长，资金周转的需求量较大，同时公司目前经营规模较小，融资渠道较为有限，主要依靠业务滚动发展获得资金。公司市场开拓和业务发展以及进行研发等均需要大量资金，如果公司不能合理规划资金的筹措和使用，会导致公司出现资金紧张情形，将对公司生产经营造成一定的不利影响。

应对措施：积极寻找投资者来参与公司的管理开发及创新；

#### 7、制造成本和售后维护成本较高

环保厕所行业企业数目众多，产品质量参差不齐。公司所生产的环保厕所产品技术含量较高，其所需原配件成本也相应较高；加之由于目前受到销售规模限制，并没有达到量产从而利用规模效应降低产品成本，导致公司产品的制造成本和售后维护成本较高，在激烈的市场环境下，面临对手低价竞争。

应对措施：发展多渠道的经营模式，通过不断的研发设计来降低核心设备的成本使公司的整体制造成本得到降低。

## 8、融资渠道较为单一

节能环保行业是一个瞬息万变的行业，技术的发展日新月异，越来越多的不同类型的公司都参与到了节能环保行业的竞争中来，公司需要时刻关注行业前沿技术的发展，持续投入研发资金进行新技术与新产品的研究与开发。随着公司规模扩大，公司需要增加市场推广费用建立公司品牌形象，这些都需要有充足的资金支持。公司在多年的经营与发展中主要依靠自身的积累，自有资金以外的融资渠道较为有限，资金劣势将可能使公司延误技术与产品更新以及品牌推广的最佳时机，最终错失业务发展的机会。

应对措施：近年公司正在积极创立新的经营模式，即关于采用政府和社会资本合作（PPP）模式来运营管理全国各地环保节能厕所。

## 9、业务转型风险

随着国家的政策引导和行政推进，PPP 模式将成为各地城市公共事业建设管理项目的主要方式。公司为顺应市场发展在本报告期把主要精力着重在推行 PPP 模式上，即以微信《探厕》为管理平台进行对全国所有厕所的运营管理服务，为公司从纯生产销售模式向运营服务管理模式转型打基础，如不出意外，2019 年深圳 PPP 示范试点项目将落地。落地后的运营是否如公司原来预期，都存在着一定的不确定因素。

应对措施：近几年公司一直就运作 PPP 运营模式，2018 年下半年该 PPP 示范试点项目在深圳落地后即将运营，该项目不但将会为公司带来长期稳定的现金流，形成持续稳定的收益，还将在城市公共服务管理的互联网数字化应用上开创全新的商业盈利模式，就目前来说以深圳试点项目为依托积极和意向客户保持紧密联系，为公司转型打下坚实基础是公司的首要任务。

## 10、经营业绩下滑风险

本期营业收入较去年同期相比增加了 1,403,492.79 元，增加幅度为 153.29%，增幅较大，主要是因为去年下半年的几个项目在今年上半年才实现销售，现在的项目工期跨度都比较大，下半年即使有中标项目，但预计在今年下半年实现销售也比较困难，故今年销售后续会乏力。公司经营有季节性的，由于基本是跟政府环卫部门打交道，正常情况下每年的 3 季度和 4 季度才是公司交货并与客户办理验收结算的集中期，本年度预计收入会有一定小幅的提高，但由于公司致力于环保项目的研发销售，现在很多项目都是为了城市环境规划而集体中标的，也就是中标项目比较大型、涉及范围比较大，故不能排除政府项目集体验收的可能性，这种概率预计也会导致公司项目无法在年内及

时验收而致使经营业绩达不到预期。

应对措施：督促相关部门年内抓紧验收，另外顺应国家政策导向，向更好更有利于公司发展的市场拓展是每个企业寻求自身发展的必经之路，公司一直在积极寻求转型，在这过程中遭遇经营业绩的下滑也是必然会经历的过程，寻找到明确的方向把风险降到最低是公司目前努力在操作的；(二) 公司价值

公司长期专注于环保厕所行业，通过多年的探索与投入，掌握了环保厕所领域的多项核心技术，在原拥有 12 项实用新型专利和 12 项计算机软件著作权的基础上，去年下半年至今年上半年又申请了 8 项实用新型专利和 7 项计算机软件著作权；通过了 ISO90001 管理体系认证并获得 ISO14001 环境管理体系认证和 ISO18001 职业健康安全管理体系认证；取得高新技术企业证书。该优势确保公司能够顺利开展业务，为其持续经营奠定基础。

公司将充分发挥现有的技术优势和服务优势，致力为客户提供满足其需求的产品和服务。公司未来首先将强化营销团队的管理和培训，建立一支具有高素质、高效率的营销团队；其次是对营销机构和管理进行布局，以现有的武汉和上海销售团队为基础，拓展新的销售地域，扩大公司销售半径，进一步完善公司的营销网络；再者，在开发新客户的同时，公司将稳固与现有客户的业务长期合作关系，进一步提高售后服务质量和客户满意度、增强客户粘性；最后，公司未来将积极参与各级地方政府招标，加强品牌宣传力度，扩大公司品牌影响力。

未来公司业务仍将以研发、生产和销售环保厕所为基础，同时逐渐向城市公共厕所集约化运营管理领域延伸。在这种模式下，由地方政府规划场地，公司投资建设公厕，在相当长的时间里由公司负责运营，并从政府获得每年固定的运营收入。同时，由于公厕一般建在城市繁华人口密集地段，公司拟进行专业策划，充分考虑厕所功能复合化的问题，比如除如厕方便外，还可在厕所内外进行广告宣传，或出租厕所管理位置的商铺经营权等，开辟多元化的盈利途径，增加收入。

结合这些思路公司更为了响应国家号召，目前公司已经向有关政府部门提出了关于采用政府和社会资本合作（PPP）模式，吸引社会资本参与建设公共厕所的合理化建议，它不仅能提升公共服务的供给质量和效率，实现公共利益最大化有利于减轻当期财政支出压力更能提高城市基础设施建设投融资、运营和管理水平，有利于快速实现城市公厕网点化布局，快速提高城市公厕整体环保等级的完善。该合理化建议已经在深圳被采纳，该示范项目将在下半年后得到体现，该示范项目完成的好坏将会改变公司整个运营格局，为将来的经营业绩带来较大改变及改善。

## 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

近年来，国务院发布了一系列的政策号召：1、国务院《关于深化投融资体制改革的意见》（2016-7-5）国务院《关于进一步做好民间投资有关工作的通知》（2016-7-1）3、国务院《关于成立政府购买服务改革工作领导小组的通知》（2016-6-21）4、国务院转发《关于在公共服务领域推广政府和社会资本合作模式指导意见的通知》（2015-5-19）5、国务院《关于创新重点领域投融资机制鼓励社会投资的指导意见》（2014-11-16）。根据国务院发布的政策相关省市也相应发布了：6、《中共广东省委 广东省人民政府关于促进民营经济发展上水平的意见》（粤发[2010]16 号）7、《广东省人民政府关于创新重点领域投融资机制鼓励社会投资的实施意见》（粤府[2016]12 号）8、《广东省人民政府关于创新完善中小微企业投融资机制的若干意见》（粤府[2015]66 号）9、《广东省人民政府关于印发鼓励和引导民间投资健康发展实施细则的通知》（粤府[2012]100 号）10、《广东省人民政府关于进一步鼓励和引导民间投资的若干意见》（粤府[2011]19 号）11、《广东省人民政府办公厅转发省财政厅省发展改革委人民银行广州分行关于在公共服务领域推广政府和社会资本合作模式实施意见的通知》（粤府办[2015]44 号）12、《广东省发展改革委关于进一步做好政府和社会资本合作（PPP）项目库管理的通知》（粤发改投资[2015]269 号）13、广东省发展改革委：《关于开展生态功能区公共服务设施建设领域政府和社会资本合作试点的通知》（粤发改投资函[2015]564 号）14、广东省财政厅：《关于做好省级政府和社会资本合作（PPP）模式推广工作的通知》（粤财预函[2015]310 号）15、广东省财政厅：《关于加强我省政府和社会资本合作（PPP）项目管理的通知》（粤财预函[2015]257 号）16、《关于印发〈广东省文化厅关于鼓励社会资本参与公共服务体系建设的暂行办法〉》的通知（粤文计财[2014]332 号）17、龙岗区发展和改革局关于印发《龙岗区政府和社会资本合作管理办法（试行）》。这一系列政策的发布给城市公厕生产建设企业的巨大发展机遇。

公司所处的行业地位也不言而喻。

公司的主营的产品是国家大力发展的环保产业，是关系到国家民生的一项利国利民的资源优化产业，为响应国务院号召，公司积极争取采用政府和社会资本合作（PPP）模式，吸引社会资本参与基础设施建设。引入专业建设、运营管理公司，采用实体+互联网结合的管理方式，通过网络平台实现数字化的量化管理，增加了主管部门的现代化数字化监管手段是企业发展的方向和趋势。随着国家的政策引导和行政推进，PPP 模式也将成为各地城市公共事业建设管理项目的主要方式。



## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input 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) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
曹平	往来款项	200,000.00	已事前及时履行	-	-

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

##### 1、必要性和真实意图

基于易之景和资金需求，股东曹平于本期向公司提供 20 万元短期借款，增加公司的资金流动性，公司于 2019 年 6 月底前全额归还。本交易由于金额较小，已经公司总经理审批，无需对外披露。

##### 2、本次关联交易对公司生产经营的影响

本次关联交易不存在影响公司财务状况和经营成果的情形

## (二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/6/18		挂牌	同业竞争承诺	承诺其目前未从事与公司及其控股子公司相同的经营业务等，见公司控股股东及实际控制人出具的避免同业竞争承诺函	正在履行中
董监高	2014/6/18		挂牌	同业竞争承诺	承诺其目前没有在与公司及其控股子公司从事相同或相类似业务的公司进行投资或任职，见董监高出具的避免同业竞争承诺函	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

1、公司控股股东及实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺其目前未从事与公司及其控股子公司相同的经营业务，与公司及其控股子公司不会发生直接或间接的同业竞争。今后亦将不以任何形式从事与公司及其控股子公司的现有业务及相关产品相同或相似的经营业务，包括不会以投资、收购、兼并与公司及其控股子公司现有业务及相关产品相同或相似的公司或者其他经济组织的形式与公司及其控股子公司发生任何形式的同业竞争。其目前或将来投资控股的企业也不从事与公司及其控股子公司相同的经营业务，与公司及其控股子公司不进行直接或间接的同业竞争；如其所控制的企业拟进行与公司及其控股子公司相同的经营业务，其将行使否决权，以确保与公司及其控股子公司不进行直接或间接的同业竞争。如有在公司及其控股子公司经营范围内相关业务的商业机会，其将优先让与或介绍给公司及其控股子公司。对公司及其控股子公司已进行建设或拟投资兴建的项目，其将在投资方向与项目选择上，避免与公司及其控股子公司相同或相似，不与公司及其控股子公司发生同业竞争，以维护公司及其控股子公司的利益。如出现因其控制的其他企业违反上述承诺而导致公司及其控股子公司的权益受到损害的情况，其将依法承担相应的赔偿责任。

2、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺其目前没有在与公司及其控股子公司从事相同或相类似业务的公司进行投资或任职，没有从事与公司及其控股子公司业务有同业竞争的经营活动，今后也不从事与公司及其控股子公司业务有同业竞争的经营活动，并愿意对因违反上述承诺而给公司及其控股子公司造成的经济损失承担赔偿责任。

公司股东、董事、监事、管理层在报告期间均严格履行了已披露的承诺，未有任何违背。

## 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	7,729,775	45.47%	-	7,729,775	45.47%
	其中：控股股东、实际控制人	2,016,200	11.86%	-	2,016,200	11.86%
	董事、监事、高管	706,875	4.16%	-	706,875	4.16%
	核心员工	374,000	2.20%	-	374,000	2.20%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,270,225	54.53%	-	9,270,225	54.53%
	其中：控股股东、实际控制人	6,429,600	37.82%	-	6,429,600	37.82%
	董事、监事、高管	2,840,625	16.71%	-	2,840,625	16.71%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		17,000,000	-	0	17,000,000	-
普通股股东人数						51

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	曹越	8,445,800	-	8,445,800	49.68%	6,429,600	2,016,200
2	北京德利汉森环保设备有限公司	2,310,700	-	2,310,700	13.59%	-	2,310,700
3	冯志平	1,178,000	-	1,178,000	6.93%	-	1,178,000
4	曹德	1,106,400	-	1,106,400	6.51%	892,050	214,350
5	张张	1,026,300	-	1,026,300	6.04%	769,725	256,575
合计		14,067,200	0	14,067,200	82.75%	8,091,375	5,975,825

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

曹德系控股股东曹越之兄，曹越持有北京德利汉森环保设备有限公司 20%股权，构成关联关系。除前述股东外，其他前五名股东间不存在其他关联关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东及实际控制人为曹越。

曹越：男，1959年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1998年1月至2000年12月，任职于万象网，担任副总经理，主持公司的业务运营工作；2001年1月至2004年7月，任职于光大通信有限公司，担任董事长助理；2004年8月至今，担任北京易之景和执行董事；2008年2月至2010年9月，创立易之景和有限公司并担任总经理；2010年10月至2012年12月，担任易之景和有限执行董事兼总经理；2013年1月至2014年1月，担任易之景和有限公司董事长兼总经理；2014年1月25日至今，任公司董事长兼总经理。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
曹越	董事长兼总经理	男	1959年10月	大专	2017年02月03日至 2020年02月02日	是
曹德	董事兼副总经理	男	1955年8月	大专	2017年02月03日至 2020年02月02日	是
张张	董事	女	1978年8月	高中	2017年02月03日至 2020年02月02日	是
曹育兵	董事	男	1969年2月	硕士研究生	2017年02月03日至 2020年02月02日	否
王晓秋	董事	男	1957年9月	大专	2017年12月05日至 2020年02月02日	否
魏奇	监事会主席	男	1981年10月	硕士研究生	2017年02月03日至 2020年02月02日	否
曹杨	监事	男	1984年1月	大专	2017年02月03日至 2020年02月02日	是
张玲玲	监事	女	1971年4月	大专	2017年02月03日至 2020年02月02日	是
许琼	董秘兼财务负责人	女	1969年7月	大专	2017年02月03日至 2020年02月02日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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

公司董事长兼总经理曹越与公司董事兼副总经理曹德系兄弟关系，公司董事兼副总经理曹德与公司监事曹杨系父子关系。

#### (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
曹越	董事长兼总经理	8,445,800	-	8,445,800	49.68%	0
曹德	董事兼副总经理	1,106,400	-	1,106,400	6.51%	0
张张	董事	1,026,300	-	1,026,300	6.04%	0

曹育兵	董事	677,600	-	677,600	3.99%	0
王晓秋	董事	0	-	0	0%	0
魏奇	监事会主席	68,200	-	68,200	0.40%	0
曹杨	监事	77,000	-	77,000	0.45%	0
张玲玲	监事	50,000	-	50,000	0.29%	0
许琼	董秘兼财务负责人	80,000	-	80,000	0.47%	0
<b>合计</b>	-	11,531,300	0	11,531,300	67.83%	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	10	10
生产人员	14	11
销售人员	5	5
技术人员	6	6
财务人员	2	2
<b>员工总计</b>	<b>37</b>	<b>34</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	7	7
专科	20	18
专科以下	10	9
<b>员工总计</b>	<b>37</b>	<b>34</b>

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，公司员工人数减少 3 人，无太大变化，公司针对性地参加综合性网站及专业性网站的招聘工作，招聘优秀专业人才，并为人才提供专业内部培训及外部培训，让员工发挥自己的力量，帮助实现自身的价值。

**培训政策：**公司建有完善的培训体系，培训内容涉及企业制度、入职培训、企业文化、岗位技能、专业技术、供应商培训等多方面，通过公司内部培训、外部培训等多种方式，在员工内部建立了良好的沟通、交流与分享平台，提高员工综合能力。

**薪酬政策：**公司实施多层次的薪酬政策，按不同部门工作性质制定相适应的薪酬方案，全方位激励公司员工，较大程度提高公司员工工作热情。此外，公司对员工还实施高温补贴、交通补贴、餐食补贴、通讯补贴、年度旅游、年度体检、节日慰问等，按照国家政策要求为员工购买五险一金，使员工享受较好的福利待遇。

报告期内，需要公司承担费用的离退休职工人数为 1 人。

## （二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用  不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	5	5
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

### 核心人员的变动情况：

2019 年上半年度，公司核心技术团队未发生变动，核心技术人员主要是有：

1、曹越：男，1959 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1998 年 1 月至 2000 年 12 月，任职于万象网，担任副总经理，主持公司的业务运营工作；2000 年 1 月至 2004 年 7 月，任职于光大通信有限公司，担任董事长助理；2004 年 8 月至 2014 年 5 月，担任北京易之景和环境技术有限公司执行董事；2008 年 2 月至 2010 年 9 月，创立上海易之景和环境技术有限公司并担任总经理；2010 年 10 月至 2013 年 2 月，担任上海易之景和环境技术有限公司执行董事兼总经理；2013 年 3 月至 2014 年 1 月，担任上海易之景和环境技术有限公司董事长兼总经理；2014 年 2 月至今，任上海易之景和环境技术股份有限公司董事长、总经理。

2、曹德：男，1955 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1980 年至 2000 年，先后在衢州化工单位和中国有色金属冶公告编号：2017-011 金设计院担任工程师等技术开发职位；2004 年 8 月至 2008 年 1 月，担任北京易之景和环境技术有限公司技术总监；2008 年 2 月至 2013 年 2 月担任上海易之景和环境技术有限公司技术总监；2013 年 3 月至 2014 年 1 月，担任上海易之景和环境技术有限公司董事、技术总监；2011 年 4 月至今，担任上海清泽利源执行董事兼总经理；2014 年 2 月至今任上海易之景和环境技术股份有限公司董事兼副总经理

## 三、 报告期后更新情况

适用  不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	第八节/二/(六)/1	40,832.95	137,907.73
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	第八节/二/(六)/2	6,187,864.50	4,340,908.89
其中：应收票据		-	-
应收账款		6,187,864.5	4,340,908.89
应收款项融资		-	-
预付款项	第八节/二/(六)/3	1,622,589.16	1,519,764.66
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	第八节/二/(六)/4	733,707.42	632,113.11
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	第八节/二/(六)/5	2,682,871.69	3,907,955.35
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		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>11,267,865.72</b>	<b>10,538,649.74</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	第八节/二/(六)/6	64,197.25	85,905.76
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	第八节/二/(六)/7	1,050,774.15	1,270,205.71
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,114,971.40</b>	<b>1,356,111.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>12,382,837.12</b>	<b>11,894,761.21</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	第八节/二/(六)/8	-	800,000.00
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	第八节/二/(六)/9	1,498,661.85	1,536,661.85
其中：应付票据		-	-
应付账款		1,498,661.85	1,536,661.85
预收款项	第八节/二/(六)/10	-	3,150.00
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	第八节/二/(六)/11	120,045.54	120,045.54
应交税费	第八节/二/(六)/12	868,438.09	739,485.75
其他应付款	第八节/二/(六)/13	16,219.61	101,353.37
其中：应付利息		-	1,955.56
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>		2,503,365.09	3,300,696.51
<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>		2,503,365.09	3,300,696.51
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	第八节/二/(六)/14	17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	第八节/二/(六)/15	692,503.94	692,503.94
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	第八节/二/(六)/16	-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	第八节/二/(六)/17	-7,813,031.91	-9,098,439.24
归属于母公司所有者权益合计		9,879,472.03	8,594,064.70
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		9,879,472.03	8,594,064.70
<b>负债和所有者权益总计</b>		12,382,837.12	11,894,761.21

法定代表人：曹越主管会计工作负责人：曹越会计机构负责人：许琼

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		35,489.81	135,780.96

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	第八节/二/(七)/1	6,187,864.50	4,340,908.89
应收款项融资		-	-
预付款项		5,272,404.73	5,674,504.87
其他应收款	第八节/二/(七)/2	698,042.62	599,808.37
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		163,320.03	667,923.13
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>12,357,121.69</b>	<b>11,418,926.22</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	第八节/二/(七)/3	3,001,931.46	3,001,931.46
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		32,417.11	54,126.62
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		894,914.44	1,062,392.78
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,929,263.01</b>	<b>4,118,450.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>16,286,384.70</b>	<b>15,537,377.08</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	800,000.00

交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		946,068.96	946,068.96
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	3,150.00
应付职工薪酬		76,392.14	76,392.14
应交税费		491,898.21	450,717.50
其他应付款		9,399.81	11,355.37
其中：应付利息		-	1,955.56
应付股利		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>1,523,759.12</b>	<b>2,287,683.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,523,759.12</b>	<b>2,287,683.97</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		17,000,000.00	17,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		692,503.94	692,503.94
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-

未分配利润		-2,929,878.36	-4,442,810.83
<b>所有者权益合计</b>		14,762,625.58	13,249,693.11
<b>负债和所有者权益合计</b>		16,286,384.70	15,537,377.08

法定代表人：曹越

主管会计工作负责人：曹越

会计机构负责人：许琼

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	第八节/二/(六)/18	4,029,130.37	1,590,703.29
其中：营业收入	第八节/二/(六)/18	4,029,130.37	1,590,703.29
利息收入		-	0.00
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		2,743,674.65	2,175,945.10
其中：营业成本	第八节/二/(六)/18	1,474,927.36	672,100.00
利息支出		-	0.00
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		6,843.30	2,639.97
销售费用	第八节/二/(六)/19	208,952.72	112,540.61
管理费用	第八节/二/(六)/20	1,054,554.02	1,167,260.84
研发费用	第八节/二/(六)/21	144,284.14	414,403.78
财务费用	第八节/二/(六)/22	22,089.80	22,950.14
其中：利息费用		19,200.00	17,920.00
利息收入		6.85	225.00
信用减值损失		-	-
资产减值损失	第八节/二/(六)/23	-167,976.69	-215,950.24
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）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,285,455.72	-585,241.81
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	第八节/二/(六)/24	48.39	50.05
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,285,407.33	-585,291.86
减：所得税费用			-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,285,407.33	-585,291.86
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）		1,285,407.33	-585,291.86
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		1,285,407.33	-585,291.86
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5.持有至到期投资重分类为可供出		-	-

售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		1,285,407.33	-585,291.86
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,285,407.33	-585,291.86
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	-0.03

法定代表人：曹越主管会计工作负责人：曹越会计机构负责人：许琼

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	第八节/二/(七)/4	4,029,130.37	1,590,703.29
减：营业成本	第八节/二/(七)/4	1,474,927.36	672,100.00
税金及附加		4,840.20	2,380.75
销售费用		153,000.00	10,334.00
管理费用		883,326.52	956,400.09
研发费用		144,284.14	414,403.78
财务费用		20,387.92	20,930.50
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）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		164,616.63	206,446.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,512,980.86	-279,399.02
加：营业外收入		-	-

减：营业外支出		48.39	50.05
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,512,932.47	-279,449.07
减：所得税费用		-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,512,932.47	-279,449.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,512,932.47	-279,449.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		1,512,932.47	-279,449.07
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

法定代表人：曹越

主管会计工作负责人：曹越

会计机构负责人：许琼

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,625,918.50	974,182.22
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	第八节/二/(六)/26	874,704.20	1,399,172.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,500,622.70	2,373,354.52
购买商品、接受劳务支付的现金		1,274,167.44	1,090,392.80
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		500,383.15	511,430.65
支付的各项税费		85,060.96	53,982.06
支付其他与经营活动有关的现金	第八节/二/(六)/26	918,885.93	1,552,009.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,778,497.48	3,207,815.29
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	第八节/二/(六)/26	722,125.22	-834,460.77
<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>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	41,470.00
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>		-	41,470.00

投资活动产生的现金流量净额		-	-41,470.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	800,000.00
偿还债务支付的现金		800,000.00	17,920.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,200.00	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		819,200.00	17,920.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-819,200.00	782,080.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-97,074.78	-93,850.77
加：期初现金及现金等价物余额		137,907.73	193,822.64
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		40,832.95	99,971.87

法定代表人：曹越主管会计工作负责人：曹越会计机构负责人：许琼

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,625,918.50	974,182.22
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		364,395.00	805,940.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		2,990,313.50	1,780,122.52
购买商品、接受劳务支付的现金		974,927.36	732,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		440,923.75	415,261.74
支付的各项税费		102,089.81	44,598.47
支付其他与经营活动有关的现金		753,463.73	1,380,275.95
<b>经营活动现金流出小计</b>		2,271,404.65	2,572,136.16
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		718,908.85	-792,013.64
<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>		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	41,470.00
投资支付的现金		-	-
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>		-	41,470.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-	-41,470.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	800,000.00
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>		-	800,000.00
偿还债务支付的现金		800,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,200.00	17,920.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		819,200.00	17,920.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-819,200.00	782,080.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-100,291.15	-51,403.64
加：期初现金及现金等价物余额		135,780.96	150,142.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		35,489.81	98,739.30

法定代表人：曹越

主管会计工作负责人：曹越

会计机构负责人：许琼

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).2
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

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)。根据全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司 2019 年半年度报告披露相关工作的通知》，本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则并编制 2019 年 1-6 月财务报表。该会计政策议案在董事会决议上审议通过，见公告 2019-011。

##### 2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司的主要客户为地方环卫部门和城管部门，政府部门通常采取预算管理制度和产品集中采购制度，一般在 4 季度制定次年年度预算和投资计划，审批通常集中在次年的 1 季度，采购招标则安排在次年 2 季度或 3 季度。因此每年的 3 季度和 4 季度是公司交货并与客户办理验收结算的集中期，公司的主营业务收入主要发生在每年的 3 季度和 4 季度，销售收入存在季节性波动，从而使得公司每年上半年的净利润无法盈利。

### 二、 报表项目注释

## 上海易之景和环境技术股份有限公司

### 2019 上半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### (一) 公司基本情况

上海易之景和环境技术股份有限公司(以下简称“本公司”)于2008年2月27日正式成立,取得上海市工商行政管理局浦东新区分局颁发的注册号为310115001058499号的企业法人营业执照,注册地址:上海市浦东新区金新路58号2303室,经营期限20年,法定代表人:曹越。经营范围:从事环境技术专业领域内的技术开发、技术服务、技术咨询及网络技术的开发运营,环保设备及产品、医疗器械的销售、汽车销售、汽车零部件的销售,环保设备的维修及保养,自有环保设备的租赁,保洁服务。2016年6月21日换发了统一社会信用代码为913100006711944164的营业执照。

2014年1月25日,经创立大会审议通过,有限公司以经审计的账面净资产1,169.25万元(以2013年12月31日为变更基准日)按1:0.940774的比例折合为股本1,100万股,整体变更为股份公司。股份代码:830797,股票简称:易之景和。2014年2月12日经上海市工商行政管理局批准,股份公司成立,法定代表人为曹越,注册资本1,100.00万元。

2015年6月25日,公司新增发行股份数量总额为600万股,其中限售股143.25万股,不予限售456.75万股。无限售条件的股份于2015年6月29日在全国股份转让系统挂牌并公开转让。至此公司注册资本变更为1,700.00万元。

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月23日决议批准报出。

本公司本报告期合并范围的子公司共2户。

本公司及各子公司主要从事环境技术专业领域内的技术开发、技术服务。

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

#### (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的财务状况及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

本公司及各子公司从事环境技术专业领域内的技术开发、技术服务经营。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，对收入确认等制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子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（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全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

### （2）合并财务报表编制的方法

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

合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11（2）②“权益法核算的长期股权投资”中



所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、金融工具

### (1) 金融资产及金融负债的分类确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。对于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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (2) 金融资产的分类和后续计量

#### (a) 本集团金融资产的分类

本集团在初始确认时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，将金融资产分为不同类别：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本集团将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

管理金融资产的业务模式，是指本集团如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本集团所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本集团对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本集团对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

#### (b) 本集团金融资产的后续计量

##### - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

##### - 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### - 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### (3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

#### - 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

#### - 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

#### (4) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的，以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### (5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团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； - 该金融资产已转移，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

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

#### (6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金

融资产。

#### (a) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于应收账款和合同资产，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款和合同资产外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### (b) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低应收对象履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (c) 信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况发生违约：

- 应收对象不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

#### 已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### (d) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### (e) 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

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

### (2) 坏账准备的计提方法

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

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

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

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

##### A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产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
关联方款项组合	关联方企业间的应收款项具有类似的信用风险特征
备用金组合	备用金具有类似较低的信用风险特征
保证金组合	保证金具有类似较低的信用风险特征
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征

##### 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
关联方款项组合	一般不计提坏账准备
备用金组合	一般不计提坏账准备
保证金组合	一般不计提坏账准备
账龄分析组合	账龄分析法

## 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）	1.00%	1.00%
1-2年	20.00%	20.00%
2-3年	50.00%	50.00%
3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。

## (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。

**10、存货**

## (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

## (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，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

## (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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。

**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，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

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

## 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。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	使用寿命（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	5.00	31.67
展示设备	5	5.00	19.00
机器设备	3	5.00	31.67
运输设备	5	5.00	19.00

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

## （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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。

## 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摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

## 16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括大丰试运营项目、北京装修费摊销、软件开发费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 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

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。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

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

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

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

## 20、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根据实际情况选用以下方法确定：①已完工作的测量；②已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；③已经发生的劳务成本占估计总成本的比例。

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）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）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。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

## 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直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

## 24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(以下合称“新金融工具准则”)。根据全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司 2019 年半年度报告披露相关工作的通知》，本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则并编制 2019 年 1-6 月财务报表。该会计政策议案在董事会决议上审议通过，见公告 2019-011。

②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

## 25、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) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### （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

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

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

#### （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。

#### （9）预计负债

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

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

#### （10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会，以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

## （五）税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入的5%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1.00%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3.00%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2.00%计缴。
河道管理费	按实际缴纳的流转税的1.00%计缴。
企业所得税	详见下表

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

上海易之景和环境技术股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴。
上海清泽利源环保科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。

## 2、税收优惠及批文

公司于2016年11月24日被评定为高新技术企业，取得上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR201631002239）。根据全国人民代表大会于2007年3月16日通过的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“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。”本公司2017年度适用企业所得税税率为15%。

### （六）合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指2018年12月31日，期末指2019年6月30日，本期指2019年1-6月，上期指2018年1-6月。金额单位：人民币元。

#### 1 货币资金

项目	期末余额		期初余额	
	原币	折人民币	原币	折人民币
现金		937.28		788.72
银行存款		39,895.67		137,119.01
合计		40,832.95		137,907.73

货币资金期末余额比期初余额减少 93,850.77 元，减幅 48.42%，主要系本公司材料费用等流转增加所致。

#### 2 应收账款

##### 2-1 应收账款分类

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	6,649,951.18	100.00	462,086.68	6.95
性质组合				
组合小计	6,649,951.18	100.00	462,086.68	6.95

单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	6,649,951.18	100.00	462,086.58	6.95

项目	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	4,958,548.58	100.00	617,639.69	12.46
性质组合				
组合小计	4,958,548.58	100.00	617,639.69	12.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,958,548.58	100.00	617,639.69	12.46

## 2-2 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面余额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	6,127,232.83	92.14	61,272.33	4,227,834.23	85.26	42,278.34
1-2 年	19,920.00	0.30	3,984.00	21,780.00	0.44	4,356.00
2-3 年	211,936.00	3.19	105,968.00	275,858.00	5.56	137,929.00
3 年以上	290,862.35	4.37	290,862.35	433,076.35	8.74	433,076.35
合计	6,649,951.18	100.00	462,086.68	4,958,548.58	100.00	617,639.69

## 2-3 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例%
莆田市涵江区环境卫生管理处	非关联方	3,486,000.00	1 年以内	52.42%
仙游县环境卫生管理所	非关联方	1,447,114.40	1 年以内	21.76%
厦门海沧城建集团有限公司	非关联方	951,126.10	1 年以内	14.30%
大连市城市建设管理局	非关联方	211,936.00	3 年以内	3.19%
厦门海沧城建绿色产业有限公司	非关联方	200,292.33	1-2 年以内	3.01%
合计		6,296,468.83		94.68%

2-4 本报告期应收账款中无持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

2-5 本报告期应收账款中无关联方欠款。

期末应收款比期初增加了 1,846,955.71 元，增幅 42.55%，主要系莆田涵江项目期末刚完工,开票达 348.60 万元而形成应收款所致。

### 3 预付款项

#### 3-1 预付款项账龄明细

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1 年以内	1,518,116.46	93.56%	1,415,291.96	93.13%
1-2 年	104,472.70	6.44%	104,472.70	6.87%
2-3 年	-	-	-	-
合计	1,622,589.16	100.00	1,519,764.66	100.00%

#### 3-2 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	年限	占预付款项总额比例%
上海凯贝环境科技有限公司	非关联方	473,982.50	1 年以内	29.21%
杨思锦	非关联方	374,130.50	1 年以内	23.06%
杨静	非关联方	174,386.60	1-2 年以内	10.75%
陈攀	非关联方	83,972.70	1 年以内	5.18%
上海扇金交通设施有限公司	非关联方	70,000.00	1 年以内	4.31%
合计		1,176,472.30		72.51%

3-3 本报告期预付账款中无持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

3-4 本报告期预付账款中无关联方欠款。

期末预付款项比期初增加 102,824.50，增幅 6.77%，主要系公司几个投标项目工期长还在进度完成中,因为有些是外包项目,还未最终结算故形成预付款项。

### 4 其他应收款

#### 4-1 其他应收款分类

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	571,857.70	64.64	151,039.88	17.07
性质组合	312,889.60	35.36	-	-
组合小计	884,747.30	100.00	151,039.88	17.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	884,747.30	100.00	151,039.88	17.07

项目	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	482,686.97	60.67	163,463.46	20.55
性质组合	312,889.60	39.33	-	-
组合小计	795,576.57	100.00	163,463.46	20.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	795,576.57	100.00	163,463.46	20.55

## 4-2 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面余额	比例（%）	坏账准备
1 年以内	366,808.10	41.46	3,668.08	234,482.67	29.47	2,201.76
1-2 年	44,581.00	5.04	8,916.20	70,205.80	8.82	14,041.15
2-3 年	44,026.00	4.98	22,013.00	61,555.90	7.74	30,777.95
3 年以上	116,442.60	13.16	116,442.60	116,442.60	14.64	116,442.60
合计	571,857.70	64.64	151,039.88	482,686.97	60.67	163,463.46

## 4-3 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面余额	比例（%）	坏账准备
押金、保证金及备用金	312,889.60	35.36	--	312,889.60	39.33	-
	-	-	-	-	-	-
合计	312,889.60	35.36	-	312,889.60	39.33	-

## 4-4 其他应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	年限	款项性质
仙游县环境卫生管理所	非关联方	312,889.60	1年以内	履约保证金
王瑞灵	员工	156,766.00	1年以内	备用金
泉州台商投资区市政管理有限责任公司	非关联方	89,800.00	3年以内	履约保证金
瑞安市环境卫生管理处	非关联方	68,862.00	1-2年以内	投标保证金
周茗，王建华	员工	54,457.30	1年以内	备用金
合计		682,774.30		

## 4-5 本报告期其他应收款中无持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

## 4-6 本报告期其他应收款无关联方欠款。

期末其他应收款比期初增加 101,594.31 元，增幅 16.07%，主要系公司几位员工期末提取的备用金在本报告期结算归还所造成的。

## 5 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面净值
原材料	458,488.84		458,488.84
在产品	552,084.88		552,084.88
产成品	1,844,285.15	171,987.18	1,672,297.97
合计	2,854,858.87	171,987.18	2,682,871.69

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面净值
原材料	401,203.54		401,203.54
在产品	552,084.88		552,084.88
产成品	3,126,654.11	171,987.18	2,954,666.93
合计	4,079,942.53	171,987.18	3,907,955.35



期末存货比期初减少了 1,225,083.66，降幅 31.35%，增减幅度较大，主要系莆田涵江在本报告期完工，结转库存所致。

## 6 固定资产

目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、固定资产原价合计	953,886.45	-	89,373.93	864,512.52
办公设备	219,866.97		89,373.93	130,493.04
展示设备	613,614.00			613,614.00
机器设备	3,376.07			3,376.07
运输设备	117,029.41			117,029.41
二、累计折旧合计	867,980.69	21,708.51	89,373.93	800,315.27
办公设备	184,559.46	7,811.26	89,373.93	102,996.79
展示设备	582,933.30	-		582,933.54
机器设备	3,207.00	-		3,207.00
运输设备	97,280.69	13,897.25		111,177.85
三、固定资产账面净值合计	85,905.76			64,197.25
办公设备	35,307.51			27,496.25
展示设备	30,680.70			30,680.46
机器设备	168.83			168.83
运输设备	19,748.72			5,851.56
四、固定资产减值准备合计				
办公设备				
展示设备				
机器设备				
运输设备				
五、固定资产账面价值合计	85,905.76			64,197.25
办公设备	35,307.51			27,496.25
展示设备	30,680.70			30,680.46
机器设备	168.83			168.83
运输设备	19,748.72			5,851.56

## 7 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
手机 APP 软件摊销	175,792.87		6,278.32	169,514.55
微信软件开发服务费	886,599.91		161,200.02	725,399.89
大丰项目试点工程	207,812.93		51,953.22	155,859.71
	1,270,205.71		219,431.56	1,050,774.15

## 8 短期借款

借款性质	期末余额	期初余额
保证借款	-	800,000.00

公司于 2018 年 3 月 27 日与浙江泰隆商业银行上海杨浦支行签订了《最高额保证合同》，以保证金额为 150 万元，期限至 2020 年 3 月 27 日，来取得本公司的 80 万元信用借款，至 2019 年 3 月 20 日，利息及贷款已清，故本报告期短期借款下浮了 100%。

## 9 应付账款

## 9-1 应付账款明细

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,498,661.85	1,498,661.85
1-2 年	-	38,000.00
2-3 年	-	-
3 年以上	-	-
合计	1,498,661.85	1,536,661.85

## 9-2 应付账款金额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	年限	占应付账款总额比例%
上海海盛特种金属箱有限公司	非关联方	924,000.00	1 年以内	61.65
黄纪明	非关联方	532,302.89	1 年以内	35.52
合计		1,456,302.89		97.17

9-3 本报告期应付账款中无应付持公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

9-4 本报告期应付账款中无应付关联方款项。

#### 10 预收账款

项目	期末余额	期初余额
厦门海沧城建绿色产业有限公司	-	3,150.00

期初合肥城市管理所一笔维修款 3,150.00 元，本报告期已销账，故期末余额下浮了 100%。

#### 11 应付职工薪酬

项目	期末余额	期初余额
工资薪酬	120,045.54	120,045.54
合计	120,045.54	120,045.54

#### 12 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	843,819.20	714,834.68
企业所得税	0	0
城市维护建设税	7,148.35	7,148.35
个人所得税	313.51	345.69
教育费附加	12,867.77	12,867.77
地方教育附加	4,289.26	4,289.26
合计	868,438.09	739,485.75

#### 13

##### 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	16,219.61	101,353.37
1-2 年	-	-
合计	16,219.61	101,353.37

其他应付款期末比期初减少了 85,133.76 元,减幅为 84.00%，主要系上海海盛特种箱的一笔房租款在报告期已支付，故大幅下降。

#### 14 股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总数	17,000,000.00			17,000,000.00

14-1 上述实收资本与本公司的注册资本一致,已经众华会计师事务所(特殊普通合伙) 于 2015 年 5 月 20 日出具众会验字(2015)第 4270 号验资报告验证

#### 15 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	692,503.94	-	-	692,503.94

#### 16 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	-			-

#### 17 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
年初未分配利润	-9,098,439.24	-8,429,693.74
本年增加额	1,285,407.33	-668,745.50
其中：本年净利润转入	1,285,407.33	-668,745.50
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数		
本年对所有者（或股东）的分配		
其他减少（净资产折股）		
本年年末余额	-7,813,031.91	-9,098,439.24

#### 18 营业收入、营业成本

##### 18-1 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-6 月		
	主营销售业务	主营服务业务	合计
营业收入	708,470.00	3,320,660.37	4,029,130.37
营业成本	300,000.00	1,174,927.36	1,474,927.36

项目	2018 年 1-6 月		
----	--------------	--	--

	主营销售业务	主营服务业务	合计
营业收入	640,678.13	950,025.16	1,590,703.29
营业成本	250,000.00	422,100.00	672,100.00

公司在本报告期里的收入数据已基本体现了公司从公厕生产销售公司向公厕运营服务, 以提供城市公共厕所整体服务为方向积极开展业务的战略转型。本报告期运营服务收入同比比上期增加了 2,370,635.21 元, 增幅达 249.53%, 主营销售收入在本报告期也有一定程度的提高, 增加了 67,791.87 元, 增幅为 10.58%, 总之, 本报告期内的收入均有一定幅度的增加。

#### 18-2 主营业务分产品

项目	2019 年 1-6 月		2018 年 1-6 月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
生态环保厕所	708,470.00	300,000.00	640,678.13	250,000.00
移动环保厕所	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	708,470.00	300,000.00	640,678.13	250,000.00

#### 18-3 前五名客户的销售情况

##### 2019 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占比
厦门海沧城建集团有限公司	533,840.52	33.56%
厦门海沧城建绿色产业有限公司	518,947.80	32.62%
仙游县环境卫生管理所	368,973.58	23.20%
厦门海沧城建园林景观工程有限公司	106,837.61	6.72%
上海市浦东新区人民政府洋泾街道办事处	28,301.87	1.78%
合计	1,556,901.38	97.88%

##### 2018 年 1-6 月

客户名称	营业收入	占比
厦门海沧城建集团有限公司	533,840.52	33.56%
厦门海沧城建绿色产业有限公司	518,947.80	32.62%
仙游县环境卫生管理所	368,973.58	23.20%
厦门海沧城建园林景观工程有限公司	106,837.61	6.72%
上海市浦东新区人民政府洋泾街道办事处	28,301.87	1.78%
合计	1,556,901.38	97.88%

#### 19 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	153,000.00	53,615.37

办公费	-	2,188.75
业务招待费	-	1,837.13
运费	-	35,242.88
业务拓展费	51,953.22	-
其他	3,999.50	19,656.48
合计	208,952.72	112,540.61

## 20 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	500,383.15	391,920.59
长摊及折旧费	201,744.49	208,754.65
办公费	27,429.24	107,887.13
差旅费	10,904.50	47,304.47
租赁费	185,002.00	219,406.00
税金	-	-
业务招待费	17,521.00	12,924.00
其他	111,569.64	179,064.00
合计	1,054,554.02	1,167,260.84

## 21 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	144,284.14	414,403.78

## 22 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,200.00	17,920.00
减：利息收入	6.85	225.00
利息净支出	19,193.15	17,695.00
手续费	2,896.65	5,255.14
合计	22,089.80	22,950.14

## 23 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-167,976.69	-215,950.24

## 24 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
滞纳金	48.39	50.05
其他		
合计	48.39	50.05

## 25 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		-
递延所得税费用	-	-
合计	-	-

## 26 现金流量表及补充资料

## 26-1 收到其他与经营活动有关现金：

本报告期与上期相比，收到其他与经营活动有关的现金减少了 496,428.98 元，减少幅度为 26.19%，主要还有因为公司融资渠道比较狭窄，主要依靠业务滚动发展获得资金，去年公司收入下滑厉害，可收货款有限，直接影响其他渠道的款项来源，造成与去年同期相比，下降幅度增加。

## 26-2 支付其他与经营活动有关现金：

本报告期与上期相比，支付其他与经营活动有关的现金对应也减少了 1,834,403.64 元，下降幅度为 54.17%，主要是由于其他收入减少，相对于的支出也在减少，另外公司在一些试验成本上做了一些调整，减少了不必要的开支，造成与去年同期相比，下降幅度较大。

## 26-3 现金流量表补充资料：

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	1,285,407.33	-585,291.86
加：资产减值准备	-167,976.69	-215,950.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,708.51	32,276.78
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	219,431.56	232,430.72
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）	19,200.00	17,920.00

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）	1,225,083.66	332,538.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,948,549.92	-671,741.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	105,493.08	23,356.69
其他	-37,672.31	
经营活动产生的现金流量净额	722,125.22	-834,460.77
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租赁固定资产		
3.现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	40,832.95	99,971.87
减：现金的期初余额	137,907.73	193,822.64
加：现金等价物期末余额		
减：现金等价物期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-97,074.78	-93,850.77

## （二）、关联方及关联交易

### 1、控股股东及实际控制人情况

本公司股东曹越持有本公司的股份数量为 844.58 万股，占总股本的 49.68%，为本公司的实际控制人。

### 2、本公司的子公司

上海清泽利源环保科技有限公司为本公司的全资子公司，注册资本 300 万元，法定代表人为曹德，主营业务为环保厕所的生产与销售；上海禹京科技有限公司为本公司的控股子公司，注册资本为 500 万元，法人代表为曹越，主要业务为技术服务、其他服务及咨询。

截止 2019 年 06 月 30 日，上海禹京科技有限公司尚未开始经营无任何收益，无实缴资本，因此未对合并报表金额产生任何影响。

### 3、关联方交易情况

关联方名称	关联方交易形式	2019 年 1 月-6 月		余额（元）
		累计发生额（元）		
		公司付	公司收	
曹平	往来款项	200,000.00	200,000.00	-

### 4、承诺事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大或有事项。

### 5、或有事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

### 6、资产负债表日后事项



截至财务报告批准报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的资产负债表日后事项。

## 7、其他重要事项

截至 2019 年 06 月 30 日，本公司在本报告期内未发生重大的债务重组等其他影响本财务报表阅读和理解的重要事项。

### (七)、母公司附注

#### 1 应收账款

##### 1-1 应收账款分类

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	6,649,951.18	100.00	462,086.68	6.95
性质组合				
组合小计	6,649,951.18	100.00	462,086.68	6.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	6,649,951.18	100.00	462,086.68	6.95

项目	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款				
账龄组合	4,958,548.58	100.00	617,639.69	12.46
性质组合				
组合小计	4,958,548.58	100.00	617,639.69	12.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	4,958,548.58	100.00	617,639.69	12.46

1-2 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面余额	比例（%）	坏账准备
1年以内	6,127,232.83	92.14	61,272.33	4,227,834.23	85.26	42,278.34
1-2年	19,920.00	0.30	3,984.00	21,780.00	0.44	4,356.00
2-3年	211,936.00	3.19	105,968.00	275,858.00	5.56	137,929.00
3年以上	290,862.35	4.37	290,862.35	433,076.35	8.74	433,076.35
合计	6,649,951.18	100.00	462,086.68	4,958,548.58	100.00	617,639.69

## 1-3 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	年限	占应收账款总额比例%
莆田市涵江区环境卫生管理处	非关联方	3,486,000.00	1年以内	52.42%
仙游县环境卫生管理所	非关联方	1,447,114.40	1年以内	21.76%
厦门海沧城建集团有限公司	非关联方	951,126.10	1年以内	14.30%
大连市城市建设管理局	非关联方	211,936.00	3年以内	3.19%
厦门海沧城建绿色产业有限公司	非关联方	200,292.33	1-2年以内	3.01%
合计		6,296,468.83		94.68%

1-4 本报告期应收账款中无持公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

1-5 本报告期应收账款中无关联方欠款。

期末应收款比期初增加了 1,846,955.61 元，增幅 42.55%，主要系莆田涵江的一个项目期末刚完工，开票形成应收款所致。

## 2 其他应收款

## 2-1 其他应收款分类

项目	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	527,276.70	62.76	142,123.68	16.92
性质组合	312,889.60	37.24	-	-
组合小计	840,166.30	100.00	142,123.68	16.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的				

其他应收款				
合计	840,166.30	100.00	142,123.68	16.92

项目	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例%	金额	比例%
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款				
账龄组合	438,105.97	58.34	151,187.20	20.13
性质组合	312,889.60	41.66	-	-
组合小计	750,995.57	100.00	151,187.20	20.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	750,995.57	100.00	151,187.20	20.13

## 2-2 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面余额	比例（%）	坏账准备
1年以内	366,808.10	43.66	3,668.08	214,325.17	28.54	2,143.25
1-2年	0.00	-	0.00	70,205.8	9.35	14,041.15
2-3年	44,026.00	5.24	22,013.00	37,132.40	4.94	18,560.20
3年以上	116,442.60	13.86	116,442.60	116,442.60	15.51	116,442.6
合计	527,276.70	62.76	142,123.68	438,105.97	58.34	151,187.20

## 2-3 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面余额	比例（%）	坏账准备
押金、保证金及备用金	312,889.60	37.24	--	312,889.60	41.66	--
	-	-	-	-	-	-
合计	312,889.60	37.24	-	312,889.60	41.66	-

## 2-4 其他应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与公司关系	金额	年限	款项性质
仙游县环境卫生管理所	非关联方	312,889.60	1年以内	履约保证金

王瑞灵	员工	156,766.00	1 年以内	备用金
泉州台商投资区市政管理有限责任公司	非关联方	89,800.00	3 年以内	履约保证金
瑞安市环境卫生管理处	非关联方	68,862.00	1-2 年以内	投标保证金
周茗，王建华	员工	54,457.30	1 年以内	备用金
合计		682,774.30		

2-5 本报告期其他应收款中无持公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东欠款。

2-6 本报告期其他应收款中无关联方欠款。

### 3 长期股权投资

#### 3-1 长期股权投资分类

项目	期初账面余额	本年增加额	本年减少额	期末账面余额
长期股权投资原值	3,001,931.46			3,001,931.46
一、成本法	3,001,931.46			3,001,931.46
其中：对子公司投资	3,001,931.46			3,001,931.46
对其他企业投资				
二、权益法				
其中：对合营企业投资				
对联营企业投资				
减：长期股权投资减值准备				
合计	3,001,931.46			3,001,931.46

#### 3-1 长期股权投资分类

被投资单位名称	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	年末余额
上海清泽利源环保科技有限公司	成本法	3,001,931.46	3,001,931.46		3,001,931.46

(续)

在被投资单位持股比例%	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
100.00			

### 4 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-6 月		
	主营销售业务	主营服务业务	合计
营业收入	708,470.00	3,320,660.37	4,029,130.37
营业成本	300,000.00	1,174,927.36	1,474,927.36

项目	2018年1-6月		
	主营销售业务	主营服务业务	合计
营业收入	640,678.13	950,025.16	1,590,703.29
营业成本	250,000.00	422,100.00	672,100.00

## （八）补充资料

### 1 非经营性损益明细表

项目	2019年1-6月	2018年1-6月
计入当期损益的政府补助，但与公司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	-	-
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	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-48.39	-50.05
所得税影响额	-	-
少数股东损益影响额（税后）	-	-
合计	-48.39	-50.05

### 2 净资产收益率

报告期净利润	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	13.92	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.92	0.08	0.08

本财务报表经本公司董事会批准通过

上海易之景和环境技术股份有限公司  
二〇一九年八月二十六日