

夏氏春秋  
SPRING & AUTUMN

夏氏春秋

NEEQ : 871250

江西夏氏春秋环境股份有限公司

Jianxi Xiashi Spring Autumn Environment



半年度报告

2019

## 公司半年度大事记

一、2019年1月11日，公司召开新春院士工作站学术报告会。

二、2019年2月22日，公司入选2018年江西省瞪羚企业。

三、2019年3月，公司入选江西省重点环境保护实用技术示范工程。

四、2019年3月28日，江西省政协经济委员会省政协常委、经济委员会主任王萍一行等人到公司考察座谈。

五、2019年4月25日江西省湾里区委副书记、区长饶绍清一行莅临夏氏春秋调研。

六、2019年6月19日原江西省科学院院长王晓鸿一行莅临夏氏春秋指

导工作。

七、2019年6月28日，公司通过资本公积向全体股东每股转增5股，公司总股本由2000万股增加至3000万股。

八、2019年7月25日，公司资质申报工作获得重大突破，成功取得环保工程专业承包壹级资质。



## 目 录

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

## 释义

释义项目	指	释义
报告期、本报告期、本期	指	2019年1月1日至2019年06月30日
上年同期、上期	指	2018年1月1日至2018年06月30日
公司、本公司、股份公司、夏氏春秋 有限公司	指	江西夏氏春秋环境股份有限公司 公司前身江西夏氏春秋环境投资有限公司，曾用名 “江西泰康环境投资有限公司”
春秋伟业	指	南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）
夏氏九江	指	江西夏氏春秋（九江）环境科技有限公司，曾用名“江 西夏氏春秋（九江）环境投资有限公司”
夏氏生物	指	江西夏氏春秋生物能源科技有限公司
夏氏再生	指	赣州夏氏春秋再生资源有限公司
夏氏研究	指	江西夏氏春秋环境研究院有限公司
华夏检测	指	江西华夏致公检测科技有限公司，曾用名“江西夏氏 春秋检测技术有限公司”
新气象环保	指	江西新气象节能环保有限公司，曾用名“江西新气象 环保有限公司”
百友新能源	指	江西百友新能源科技有限公司
赣东北	指	江西赣东北危险废物处置中心有限公司
德兴分公司	指	江西夏氏春秋环境股份有限公司德兴分公司
鄱阳分公司	指	江西夏氏春秋环境股份有限公司鄱阳县分公司
井冈山分公司	指	江西夏氏春秋环境股份有限公司井冈山分公司
九江分公司	指	江西夏氏春秋环境股份有限公司九江分公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商	指	申万宏源证券有限公司
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
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》（2013年修订）
《公司章程》	指	经股份公司股东大会通过的现行有效的股份公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监 事会议事规则》
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。

公司负责人夏小凯、主管会计工作负责人李少博及会计机构负责人（会计主管人员）李少博保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	董事会办公室
备查文件	1. 全体董事会签名的《2019年半年度报告》 2. 公司披露的文件原件 3. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江西夏氏春秋环境股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi Xiashi Spring Autumn Environment Co.Ltd
证券简称	夏氏春秋
证券代码	871250
法定代表人	夏小凯
办公地址	江西省南昌市湾里区天宁东路 707 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李少博
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0791-87362186
传真	0791-87362186
电子邮箱	lishaobo@jxxscq.com
公司网址	lishaobo@jxxscq.com
联系地址及邮政编码	江西省南昌市湾里区天宁东路 707 号 330000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

### 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	2009-07-21
挂牌时间	2017-03-09
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N 水利、环境和公共设施管理业中-77 生态保护和环境治理业-772 环境治理业
主要产品与服务项目	环境影响评价，环境规划及环保技术咨询服务，环境治理工程设计、建设、投资等综合解决方案，环保处理设施运营管理与服务，环保设备及环境自动监测仪器仪表的研制、生产和销售，相关环保检测、环境监测服务等
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	30,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	夏小凯
实际控制人及其一致行动人	夏小凯

#### 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	913601006909782590	否
注册地址	江西省南昌市湾里区天宁东路 707 号	否
注册资本（元）	30,000,000	是

#### 五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2019 年第二次临时股东大会审议通过《关于变更公司注册地址》议案,在 2019 年 7 月 19 日完成了注册地址的工商变更,注册地址由江西省南昌市湾里区招贤镇天宁东路 707 号变更为江西省南昌市湾里区天宁东路 555 号。

## 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	23,150,947.05	46,461,137.42	-50.17%
毛利率%	37.02%	42.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	292,606.73	5,504,659.31	-94.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-387,374.45	4,433,659.31	-108.74%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.57%	13.39%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.75%	10.78%	-
基本每股收益	0.01	0.28	-94.79%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	152,310,254.75	146,556,788.47	3.93%
负债总计	100,654,393.60	95,193,534.05	5.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	51,655,861.15	51,363,254.42	0.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.72	2.57	-32.95%
资产负债率%（母公司）	74.40%	73.98%	-
资产负债率%（合并）	66.09%	64.95%	-
流动比率	0.90	0.88	-
利息保障倍数	1.32	7.46	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-1,835,396.31	-6,128,238.39	-70.05%
应收账款周转率	0.38	2.71	-
存货周转率	4.28	5.01	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	3.93%	14.81%	-
营业收入增长率%	-50.17%	74.03%	-
净利润增长率%	-94.68%	236.79%	-

#### 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	30,000,000	20,000,000	50%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-
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者定量持续享有的政府补助除外	835,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,022.14
<b>非经常性损益合计</b>	<b>799,977.86</b>
所得税影响数	119,996.68
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>679,981.18</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

江西夏氏春秋环境股份有限公司（以下简称“公司”）是一家集技术咨询、工程、运营服务、设备研制生产、检测监测、技术研发等为一体的专业化、综合性环境服务实体。公司致力于技术研发、方案设计、工程施工、环境影响评价、环保设施运营、工业固废处理、污染源在线监测设备销售、检测监测。经过多年发展，公司现已形成“工程咨询和环评+污染治理项目（工程设计、建设、第三方运营）+污染源监测设备”相结合领先的模式，成本控制及市场抗风险能力良好，是一家具有核心竞争力的环保企业。

#### （一）采购模式

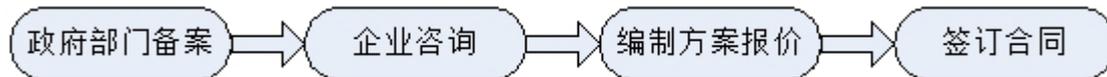
公司的主要采购产品为在线监测设备、药剂等化学品、工程材料等。公司采购模式为“以产定购”，公司经过多年的生产经营，已经形成了稳定的采购渠道和供应商关系，完全能满足公司生产经营需要。公司 COD 指标、氨氮指标在线监测设备此二类产品的生产方式采用外协模式，公司掌握 COD 指标、氨氮指标在线监测设备的核心技术，并具有自主知识产权，公司负责产品的设计和研发。

#### （二）招投标模式

公司工程类项目需通过招投标方式获得。公司所投标的主要来源是通过查询江西省公共资源交易网、县市级政府网站、中国招标网及采招网等网站获得招投标信息。招投标程序、流程如下：1、前期工作。需要对所投项目前期调查，对照调查了解情况结合自身实际，看是否适合投标。2、报名阶段。对照招标公告，认真准备报名资料。3、投标准备。报名完成取得招标文件后，按要求制定标书。4、投标。5、投标总结。6、依据中标通知书，双方签订合同，按照合同约定履行实施义务，完成中标项目。

#### （三）销售模式

公司销售部负责管理市场信息和顾客信息；负责制定年度销售计划并组织实施，适时分析研究产品销售过程中出现的问题，掌握市场动态，积极落实销售计划，负责产品销售及其合同评审的组织；主动征集客户意见和质量信息，处理客户投诉。公司针对江西省内市场制定了销售流程如下图：



公司通过不懈努力，对客户的积累和市场开拓，在行业内建立了具有领先优势客户群体，随着公司品牌影响力和市场份额的提高，公司确立了以环境咨询、环保工程、重金属污染防治与土壤修复为主，其他业务为辅，给政府和企业提供环境治理“一条龙”服务、“一站式”选购。这样有利于建立长期、稳定的客户渠道，能有效维持产品销售价格，实现效益最大化，降低公司经营风险。同时，通过销售过程中的综合服务，及时准确把握市场变化，实现企业与客户的良性互动，更好地提升本公司的品牌价值。

#### （四）盈利模式

公司的盈利模式主要是通过提供咨询服务、工程设计、工程施工、产品销售等收取客户货款获得收入，减去物料、设备折旧、人力成本、销售费用、管理费用和财务费用等产生利润。目前主要是一种自主式盈利，通过开发新产品，形成规模效应，提高效率、降低成本来实现盈利。所以，公司的盈利模式符合行业特性，公司的盈利核心来源于技术创新、新产品开发、产品质量保证能力的不断升级，在同行业中较高的技术开发能力、质量保证能力和较强的销售渠道优势使得公司拥有较为稳定的市场份额、议价能力和盈利能力，且有进一步扩大市场份额的潜力和增加盈利的能力。

公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，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，公司管理层在董事会的领导下，紧紧围绕年初制定的计划和目标有序的开展工作，公司经营情况呈现出良好的发展趋势。公司项目大部分是地方政府，项目大多需经各级政府立项完成及公开招标后，再经历初步设计、工程设计、招标、工程服务。一般在上半年，项目主要实施立项审批、项目招标、初步设计、工程设计及论证阶段，而工程施工大多集中在下半年，特别是第四季度。同时项目的回款、收入确认也主要集中在下半年。由于行业的这种特殊性，导致公司的经营有明显的季节波动。公司各项经营计划的实现完成情况如下：

1. 实现营业收入 2,315.09 万元，较上年同下降 2,331.02 万元，同比下降 50.17%。实现净利润 29.26 万元，较上年同期下降 521.20 万元，同比下降 94.68%。报告期内的收入下降，主要是因为截至报告期末，项目尚未完工，没有达到收入确认条件。截止 2019 年 06 月 30 日，公司资产总额 15,231.02 万元，较上年同期增长 575.35 万元，同比增长 3.93%。

### 2. 财务管理方面：

(1) 定期分析报表数据以及项目盈利情况，针对异常项目对管理层提出预警以及管理建议。

(2) 通过资金计划积极做好现金流管理，定期梳理应收应付，及时对资金状况预警

(3) 对拓展业务进行财务测算以及盈利分析，降低投资风险；积极储备银行及金融合作机构资源，为业务拓展提供资金支持。

### 3. 行政管理

(1) 资质办理：公司环保工程总承包资质顺利从贰级升级为壹级。

(2) 业务梳理：根据业务需求梳理公司架构和业务流程，提升决策效率。

(3) 制度调整：完善考核制度和激励机制，让创造价值的人分享价值。

(4) 人员管理：强化内部竞争，以合理的员工流动性刺激内部活力，形成系统的培训体系，营造学习型组织氛围，完善人才梯队建设，为公司各项工作的开展提供坚实的人才支撑。

## 三、 风险与价值

### 一、环保行业政策风险

国家大力推进政府职能转变，进一步简政放权，深化行政审批制度改革，各有关部门清理规范行政审批中介服务事项，根据 2015 年 6 月起修订的《建设项目环境影响评价分类管理名录》，环境保护部对编制环境影响报告书、环境影响报告表或者填报环境影响登记表三类情形的应用范围进行了调整，主要将部分编制环境影响报告书的项目降低为编制环境影响报告表。国家针对环保行业出台了一系列政策方针，对环保产业政策支持力度不断加大，行业发展前景利好。如果未来相关环保产业政策、行业管理法律法规等发生不利变化，可能导致公司业绩、盈利水平发生变动。

应对措施：通过市场拓展增大市场占用率，拟两年内增设 3-5 个省内外环评经营分公司；积极应对国家相关政策变化，努力拓展其他业务，如：第三方检测、排污许可、环境监理、园区环保管家。

### 二、技术被侵权、泄密风险

公司始终将核心技术作为企业发展的根本保障，并通过申请专利、建立严格的技术保密制度、与技术人员签署保密协议等方式防止技术被侵权或泄露。但鉴于国内知识产权保护力度不足，污水、土壤治理行业不当竞争等因素的影响，公司的专利技术、研发技术存在被侵权或被泄露的风险。

应对措施：进一步加强科技研发力量，增加专利储备，并适时推陈出新；结合科研申报，主张核心技术权利，依法捍卫公司权益；加强对技术人员进行保密意识培训，避免机密信息泄露；完善公司保密工作流程设置，减少接触核心技术人员数量及泄露机密的机会。

### 三、毛利率波动风险

报告期内，公司凭借先进的污水处理、土壤修复等核心技术、良好的市场声誉及产品质量，获

得了较高的主营业务毛利率。但总体来说，公司目前经营规模不大，市场影响力有限，与客户的议价能力有待进一步提升，未来随着环境治理行业竞争逐渐加剧，公司可能面临毛利率波动的风险。

应对措施：进一步拓展市场，扩大企业经营规模，增强公司在市场上的话语权；通过引进专业技术人才、培训、流程管控等措施提高公司环保服务能力，加强企业品牌建设，提升公司与客户的议价能力；加强企业的内部管理，合理控制成本。

#### 四、短期偿债的风险

公司 2019 年 6 月末流动比率为 0.90。公司报告期内偿债能力有所上升，主要是由于公司今年应收账款催收比较及时，因此公司流动比率和速动比率在报告期内都有所上升。公司 2019 年存在到期短期借款，预计到期可签订新的贷款合同，但如若不能签订新的银行贷款合同，存在一定的短期偿债能力风险。

应对措施：公司短期内不会再做大的固定资产投资，资产结构将有所改善；随着业务的快速拓展，公司经营净现金流量的增加和沉淀，也将会提高公司的短期偿债能力；公司积极申请国家项目长期资金，也可在一定程度上提高公司流动比率。

#### 五、报告期内收入确认存在季节性波动的风险

报告期内，公司承接的土壤、污水治理工程收入等都需要经过环保局验收，而环保局验收一般集中在年末，公司收入的确认仍存在季节性波动。公司将进一步扩展收入的多样性，进行环保治理行业全链条服务；同时认真维系现有的客户，对较为稳定的收入进一步跟踪服务。

应对措施：公司将进一步扩展收入的多样性，进行环保治理行业全链条服务；同时认真维系现有的客户，对较为稳定的收入进一步跟踪服务。

#### 六、股权质押的风险

2016 年 9 月，公司向南昌国资创业投资管理有限公司借款 500 万元，期限三年。2016 年 9 月 26 日，公司、夏小凯与南昌国资创业投资管理有限公司签署了《股权质押合同》，为确保借款合同的履行，公司控股股东、实际控制人夏小凯向南昌国资创业投资管理有限公司提供股权质押，质押股权共计 630 万股。本次质押涉及到的股权占公司股权总比例的 21%，夏小凯作为公司绝对控股股东，持有公司 76.995%的股权，即使发生借款无法偿还导致质押股权处置的情形，夏小凯仍将持有公司 55.995%的股权，并通过春秋伟业间接控制公司 3,000,000 股的股份，占总股本的 15%，总计控制公司 70.995%的股份，仍为公司控股股东、实际控制人。公司目前生产经营及财务状况正常、过往信用状况良好，能够按照贷款协议的约定按期支付银行借款，公司历史上从未发生欠款、欠息等债务违约的事项。上述借款具备较高的保证系数。因此，公司不能归还贷款的可能性小，担保行权的可能性较低，公司控制权不会发生变更。但仍然存在公司股东履行担保而导致公司股权结构发生变更的可能。

应对措施：公司目前生产经营及财务状况正常、过往信用状况良好，能够按照贷款协议的约定按期支付银行借款，公司历史上从未发生欠款、欠息等债务违约的事项。上述借款具备较高的保证系数。因此，公司不能归还贷款的可能性小，担保行权的可能性较低，公司控制权不会发生变更。但仍然存在公司股东履行担保而导致公司股权结构发生变更的可能。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司向某机构捐赠 3.5 万扶贫助学，今后将根据实际情况再做相应安排。

近年来，公司诚信经营、照章纳税、解决了大量的就业岗位，并在环境治理等方面打造了一批精品

工程，切实履行了为社会公众提供优质的生态产品，助推国家生态文明建设的社会责任。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
			开始时间	结束时间				
江西省信	12,000,000.00	0.00	2018/6/12	2019/6/11	抵押	连带	已事	是

用担保股份有限公司							前及时履行	
江西省外经贸企业信用担保有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2017/9/26	2019/9/25	抵押	连带	已事前及时履行	是
<b>总计</b>	<b>22,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>	-	-	-	-	-	-

#### 对外担保分类汇总：

项目汇总	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	10,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	-
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额	-
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	-

#### 清偿和违规担保情况：

2019年6月3日，公司已归还江西省信用担保股份有限公司担保对应的兴业银行南昌分行借款12,000,000.00元。

#### （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）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	130,000,000.00	16,350,000.00
6. 其他	-	-

#### （三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司	2017/4/18		挂牌	不开展土地复垦相关业务	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/4/18		挂牌	部分员工不参与公司缴纳社会保险、	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中

				公积金的承诺		
公司	2017/4/18		挂牌	避免 10 万元以上大额现金支付情况的承诺	记详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/4/18		挂牌	环境评价项目资质问题的承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
董监高	2017/4/18		挂牌	同业竞争承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
董监高	2017/4/18		挂牌	规范关联交易承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/4/18		挂牌	资金占用承诺	详见“承诺事项详细情况”	正在履行中

#### 承诺事项详细情况:

- 1、关于不开展土地复垦相关业务的承诺**

土地复垦工程规划设计机构资质证书及土地规划机构等级证书于 2016 年 6 月底到期,现于 2018 年 6 月 29 日办理完成资质续期工作,新证将于 2019 年 6 月底到期。公司在办理上述到期资质的续延或重新申办工作到取得新证期间,公司没有开展过相关业务。

该承诺在报告期内得到履行。
- 2、关于部分员工不参与公司缴纳社会保险、公积金的承诺**

公司实际控制人夏小凯承诺:“如根据南昌市有权政府部门要求或决定,公司或公司子公司需为其职工补缴社会保险或因未为该等职工缴纳社会保险而承担任何罚款或损失,由本人负责全额支付或补偿夏氏春秋或其子公司。

该承诺在报告期内得到履行。
- 3、关于避免 10 万元以上大额现金支付情况的承诺**

公司为加强现金管理,公司已承诺未来将会避免 10 万以上的大额现金支付,确保现金日记账核对、付款无误,记账完整。

该承诺在报告期内得到履行。
- 4、关于环境评价项目资质问题的承诺**

公司控股股东、实际控制人承诺:“如果公司、子公司因为环境评价项目资质问题受到主管部门处罚,相关罚金或其他支出金额由本人承担。”

该承诺在报告期内得到履行。
- 5、避免同业竞争承诺**

持有公司 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均出具了《避免同业竞争承诺函》,承诺在持有公司股份或担任公司董事、监事、高级管理人员、核心业务人员期间将不以任何形式取得任何在商业上对股份公司构成竞争的经济实体、机构、经济组织的控制权,或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。该承诺在报告期内得到履行。
- 6、关于规范关联交易承诺函**

持有公司 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均出具了《避免同业竞争承诺

函》公司所有董事、监事、高级管理人员均已签署《规范关联交易承诺函》，尽量减少与公司之间的关联交易，如确实无法避免，将依法签订协议，履行相关决策程序。

该承诺在报告期内得到履行。

#### 7、关于资金占用的承诺

针对资金占用情况，公司的实际控制人夏小凯于2016年8月31日出具了关于资金占用的《承诺函》，内容为：“1、本人及本人直接或间接控制的其他企业将不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用夏氏春秋及其子公司的资金，且将严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理制度》等公司治理相关制度的规定，确保不再发生占用公司资金事项，维护夏氏春秋财产的完整和安全。2、本人将严格履行上述承诺事项，并督促本人直接或间接控制的其他企业严格履行本承诺事项。如本人及本人直接或间接控制的其他企业违反本承诺给夏氏春秋及其子公司造成损失的，由本人赔偿因此造成的一切损失。”

该承诺在报告期内得到履行。

#### (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房屋建筑物	抵押	50,026,740.17	32.84%	为夏氏春秋贷款提供担保
土地使用权	抵押	5,695,359.50	3.74%	为夏氏春秋贷款提供担保
合计	-	55,722,099.67	36.58%	-

#### (五) 利润分配与公积金转增股本的情况

##### 1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每10股派现数 (含税)	每10股送股数	每10股转增数
2019年6月28日	-	-	5
合计	-	-	5

##### 2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

##### 报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

本公司2018年年度权益分派方案为：以公司现有总股本2000万股为基数，向全体股东每10股转增5股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每10股转增5股，不需要纳税；以其他资本公积每10股转增0股，需要纳税）。

权益分派前，公司总股本为2000万股，分派后公司总股本数增至3000万股。

本次权益分派权益登记日为：2019年6月27日除权除息日为：2019年6月28日，具体变动情况如下：

股份性质	本次变动前		本次变动	本次变动后	
	数量（股）	比例（%）	送股（或转增）	数量（股）	比例（%）
限售流通股	13,750,000	68.75	6,875,000	20,625,000	68.75
无限售流通股	6,250,000	31.25	3,125,000	9,375,000	31.25
总股本	20,000,000	100	10,000,000	30,000,000	100

## 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	6,250,000	31.25%	3,125,000	9,375,000	31.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,849,000	19.245%	1,924,500	5,773,500	19.245%	
	董事、监事、高管	4,249,000	21.245%	2,124,500	6,373,500	21.245%	
	核心员工	-	0%	-	-	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	13,750,000	68.75%	6,875,000	20,625,000	68.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,500,000	57.75%	5,825,000	17,325,000	57.75%	
	董事、监事、高管	12,750,000	63.75%	6,375,000	19,125,000	63.75%	
	核心员工	-	0%	-	-	0%	
总股本		20,000,000	-	10,000,000	30,000,000	-	
普通股股东人数							5

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	夏小凯	15,399,000	7,699,500	23,098,500	76.9950%	17,325,000	5,773,500
2	南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）	3,000,000	1,500,000	4,500,000	15.00%	1,500,000	3,000,000
3	夏小花	1,000,000	500,000	1,500,000	5.00%	1,125,000	375,000
4	胡利涌	600,000	300,000	900,000	3.00%	675,000	225,000
5	邓小兵	1,000	500	1,500	0.0050%	0	1,500
合计		20,000,000	10,000,000	30,000,000	100%	20,625,000	9,375,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：股东夏小花是股东夏小凯的侄女，股东夏小凯是南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人，除此之外，其他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

夏小凯先生，出生于 1967 年 8 月，中国籍，无境外永久居留权，毕业于江西教育学院，获学士学位。1982 年 9 月至 1986 年 7 月，于江西教育学院学习；1986 年 9 月至 1989 年 9 月，于丰城市洛市中学工作，后任教研主任；1989 年 9 月至 1991 年 8 月，于奉新县余山中学任校长助理；1991 年 9 月至 1993 年 3 月，于奉新县委宣传部任干事；1993 年 4 月至 1997 年 11 月，停薪留职（从事自由职业）；1997 年 12 月至 2012 年 1 月，于江西省商业储运公司任分公司经理；2007 年 8 月至 2009 年 7 月，于江西康泰环保有限责任公司任总经理；2010 年 7 月至 2016 年 9 月，于江西夏氏春秋环境投资有限公司历任总经理、执行董事兼总经理；2011 年 5 月至 2012 年 4 月，于江西夏氏春秋（九江）环境科技有限公司任执行董事兼总经理；2012 年 3 月至 2016 年 5 月，于江西夏氏春秋（赣州）环境投资有限公司任执行董事兼总经理；2011 年 8 月至今，于江西新气象节能环保有限公司历任监事、执行董事兼总经理；2013 年 6 月至今，于赣州夏氏春秋再生资源有限公司任执行董事兼总经理；2013 年 7 月至今，于江西夏氏春秋生物能源科技有限公司任执行董事兼总经理；2013 年 8 月至今，于海南凯丰现代农业发展有限公司任执行董事兼总经理；2014 年 10 月至今，于江西百友新能源科技有限公司任执行董事兼总经理；2014 年 9 月至今，于江西华夏致公检测科技有限公司任监事；2016 年 6 月至今，于江西夏氏春秋环境研究院有限公司任监事；2012 年 3 月至今，于北京半亩方塘教育科技有限公司任监事；2016 年 6 月至今，于南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）任执行事务合伙人；2016 年 9 月至今，于江西夏氏春秋环境股份有限公司任董事长兼总经理，任期三年，其中 2018 年 1 月 19 日因公司战略发展需要，辞任总经理职务。报告期内公司控股股东、实际控制人未发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
夏小凯	董事长、 董事	男	1967年8月	本科	2016年9月21日至 2019年9月20日	是
张明	总经理	男	1963年10月	专科	2018年1月22日至 2019年9月20日	是
张明	董事	男	1963年10月	专科	2019年4月13日至 2019年9月20日	是
胡利涌	董事	男	1978年8月	本科	2016年9月21日至 2019年9月20日	否
李少博	董事、财 务总监、 董事会 秘书	男	1983年11月	本科	2016年9月21日至 2019年9月20日	是
陶海兵	董事	男	1984年6月	专科	2019年4月13日至 2019年9月20日	是
夏小花	监事会 主席	女	1984年2月	高中	2016年9月21日至 2019年9月20日	否
陈黔丽	监事	女	1957年7月	中专	2016年9月21日至 2019年9月20日	是
曾辉	监事	女	1963年2月	大专	2016年9月21日至 2019年9月20日	是
<b>董事会人数:</b>						5
<b>监事会人数:</b>						3
<b>高级管理人员人数:</b>						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:

公司监事会主席夏小花系公司董事长夏小凯的侄女，除此以外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
夏小凯	董事长、董事	15,399,000	7,699,500	23,098,500	76.995%	-
张明	总经理、董事	-	-	-	-	-
李少博	董事、财务总监、 董事会秘书	-	-	-	-	-

胡利涌	董事	600,000	300,000	900,000	3%	-
陶海兵	董事	-	-	-	-	-
夏小花	监事会主席	1,000,000	500,000	1,500,000	5%	-
陈黔丽	监事	-	-	-	-	-
曾辉	监事	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	-	16,999,000	8,499,500	25,498,500	84.995%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄精明	董事、副总经理	离任	无	个人原因
杨俊	董事、副总经理	离任	无	个人原因
张明	总经理	新任	总经理、董事	增补董事
陶海兵	无	新任	董事	增补董事

#### 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

张明先生，出生于1963年10月，中国籍，无境外永久居留权，毕业于江西财经学院（函授），企业管理专业大专学历。1979年12月至1986年7月，于江西财经学院工作，并通过函授学习获大专学历；1986年8月至1989年12月，于江西省对外写作办公室工作；1989年12月至1991年12月，于江西省对外经济技术合作公司工作；1991年12月至1995年12月，于江西华泰农业综合开发有限公司任执行董事兼经理；1995年12月至1998年12月，自由职业；1998年12月至1999年12月，于江西省对外经济技术合作总公司工作；1999年12月至2003年12月，于广东珠海华伟药业有限公司任总经理；2003年12月至2004年12月，在家待业；2004年12月至2016年9月，于广东深圳中航装饰设计工程有限公司江西分公司；2016年9月至今，于江西夏氏春秋环境股份有限公司工作。现未持有公司股份。

陶海兵先生，出生于1984年6月，中国籍，无境外永久居留权，毕业于江西师范大学，电子信息工程专业，大专学历。2006年1月至2010年10月，自主创业；2010年11月至今，于江西夏氏春秋环境股份有限公司工作。现未持有公司股份。

## 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	36	32
生产人员	28	26
销售人员	15	10
技术人员	54	53
财务人员	8	8
员工总计	141	129

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	2
硕士	3	5
本科	74	70
专科	41	30
专科以下	23	22
员工总计	141	129

#### 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，公司根据战略发展需要，在维持提升原有人才积极性的同时，引进名类优秀专业人才。通过“引进来、走出去”相结合的方式，持续开展各类培训，不断完善员工知识结构和业务技能。同时按照“以岗付薪、以能付薪、以绩付薪”理念，以“在岗作为、贡献程度”为重点，确保公司发展战略层层分解，压力层层传递，不断塑造员工职业行为，提升公司发展质效，实现公司各项事业整体、系统、协同发展。截至报告期末，无需公司承担离退休职工的费用。

### (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	-	-
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	2	2

#### 核心人员的变动情况：

公司有核心技术人员 2 名，包括孙燕、王伟。2019 年 3 月，公司通过人才引进方式，新增一名核心技术人员，王伟博士。

## 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	五、1	1,621,007.83	3,296,448.93
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	五、2	64,997,361.57	57,183,633.40
其中：应收票据			
应收账款		64,997,361.57	57,183,633.40
应收款项融资			
预付款项	五、3	6,071,687.70	5,898,131.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	9,198,962.87	9,328,269.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	3,566,606.01	3,545,340.14
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	五、6	52,016.59	56,329.83
<b>流动资产合计</b>		<b>85,507,642.57</b>	<b>79,308,154.19</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	五、7	53,530,200.39	55,402,930.06
在建工程	五、8	5,919,748.08	4,434,421.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	5,712,444.50	5,775,333.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	1,185,414.51	1,189,398.20
递延所得税资产	五、11	454,804.70	446,551.05
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		66,802,612.18	67,248,634.28
<b>资产总计</b>		152,310,254.75	146,556,788.47
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	37,500,000.00	33,780,000.00
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	五、13	43,811,621.56	40,804,567.70
其中：应付票据			
应付账款		43,811,621.56	40,804,567.70
预收款项	五、14	6,200,709.46	8,103,739.24
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	五、15	1,780,530.72	1,147,900.83
应交税费	五、16	4,830,348.35	4,303,545.81
其他应付款	五、17	450,479.04	371,776.94
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	五、18	561,918.25	1,163,217.31
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		95,135,607.38	89,674,747.83
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、19	5,518,786.22	5,518,786.22
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>		5,518,786.22	5,518,786.22
<b>负债合计</b>		100,654,393.60	95,193,534.05
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、20	30,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	1,434,621.78	11,434,621.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	1,157,529.98	1,157,529.98
一般风险准备			
未分配利润	五、23	19,063,709.39	18,771,102.66
归属于母公司所有者权益合计		51,655,861.15	51,363,254.42
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		51,655,861.15	51,363,254.42
<b>负债和所有者权益总计</b>		152,310,254.75	146,556,788.47

法定代表人：夏小凯

主管会计工作负责人：李少博

会计机构负责人：李少博

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,219,933.17	2,907,810.47

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十二、1	62,361,312.02	54,918,929.42
应收款项融资		-	-
预付款项		4,692,557.85	4,542,082.07
其他应收款	十二、2	13,068,776.29	13,178,970.27
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		3,481,637.26	3,516,985.62
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		49,816.74	54,129.98
<b>流动资产合计</b>		<b>84,874,033.33</b>	<b>79,118,907.83</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	13,039,104.45	13,039,104.45
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		52,125,665.90	53,847,461.87
在建工程		5,919,748.08	4,434,421.89
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,712,444.50	5,775,333.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,067,645.30	1,036,298.17
递延所得税资产		443,541.98	435,288.33
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>78,308,150.21</b>	<b>78,567,907.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>163,182,183.54</b>	<b>157,686,815.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		37,500,000.00	33,780,000.00

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		42,932,008.06	39,951,550.93
预收款项		5,835,570.82	7,479,634.57
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,507,656.09	1,062,049.58
应交税费		3,465,093.66	2,922,654.06
其他应付款		24,094,049.42	24,772,688.89
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		561,918.25	1,163,217.31
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		115,896,296.30	111,131,795.34
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		5,518,786.22	5,518,786.22
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>		5,518,786.22	5,518,786.22
<b>负债合计</b>		121,415,082.52	116,650,581.56
<b>所有者权益：</b>			
股本		30,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,434,621.78	11,434,621.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,157,529.98	1,157,529.98
一般风险准备			

未分配利润		9,174,949.26	8,444,082.3
<b>所有者权益合计</b>		41,767,101.02	41,036,234.06
<b>负债和所有者权益合计</b>		163,182,183.54	157,686,815.62

法定代表人：夏小凯

主管会计工作负责人：李少博

会计机构负责人：李少博

### (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>	五、24	23,150,947.05	46,461,137.42
其中：营业收入	五、24	23,150,947.05	46,461,137.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五、24	23,527,346.73	41,594,216.98
其中：营业成本	五、24	14,581,301.68	27,118,124.40
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	五、25	113,625.16	297,185.08
销售费用	五、26	1,354,363.21	3,014,644.69
管理费用	五、27	4,991,286.51	8,832,987.68
研发费用	五、28	1,112,756.04	1,422,926.12
财务费用	五、29	1,320,879.57	882,647.07
其中：利息费用	五、29	1,309,867.26	876,473.95
利息收入	五、29	1,516.82	4,943.90
信用减值损失	五、30	53,134.56	
资产减值损失			25,701.94
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>		-376,399.68	4,866,920.44
加：营业外收入	五、31	835,000.00	1,260,000.00

减：营业外支出	五、32	35,022.14	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		423,578.18	6,126,920.44
减：所得税费用	五、33	130,971.45	622,261.13
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		292,606.73	5,504,659.31
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）		292,606.73	5,504,659.31
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		292,606.73	5,504,659.31
<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>		292,606.73	5,504,659.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		292,606.73	5,504,659.31
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）		0.01	0.28
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：夏小凯

主管会计工作负责人：李少博

会计机构负责人：李少博

(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>		21,860,479.03	41,712,116.35
减：营业成本		13,993,375.77	24,604,632.81
税金及附加		111,571.84	263,294.21
销售费用		936,070.18	2,307,158.89
管理费用		4,562,141.22	7,270,353.05
研发费用		823,284.98	1,125,965.10
财务费用		1,316,154.37	737,591.28
其中：利息费用		1,309,867.26	876,473.95
利息收入		1,307.55	4,125.16
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）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-56,024.36	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-25,701.94
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>		61,856.31	5,377,419.07
加：营业外收入		835,000.00	1,260,000.00
减：营业外支出		35,017.90	-
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		861,838.41	6,637,419.07
减：所得税费用		130,971.45	461,404.97
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		730,866.96	6,176,014.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		730,866.96	6,176,014.10
（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>		730,866.96	6,176,014.10
<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：夏小凯

主管会计工作负责人：李少博

会计机构负责人：李少博

#### （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		15,255,728.09	52,374,435.18
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	五、34	1,038,764.71	1,264,943.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		16,294,492.80	53,639,379.08
购买商品、接受劳务支付的现金		10,421,899.54	35,138,161.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,639,707.20	6,762,468.55
支付的各项税费		878,071.81	5,948,251.24
支付其他与经营活动有关的现金	五、34	1,190,210.56	11,918,736.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		18,129,889.11	59,767,617.47
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,835,396.31	-6,128,238.39
<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		1,648,890.95	6,727,519.16
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>		1,648,890.95	6,727,519.16
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,648,890.95	-6,727,519.16
<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		25,000,000.00	17,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		25,000,000.00	17,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,881,299.06	11,880,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,309,854.78	876,473.95
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>		23,191,153.84	12,756,473.95
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,808,846.16	4,243,526.05
<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>		-1,675,441.10	-8,612,231.50
加：期初现金及现金等价物余额		2,450,448.93	10,750,185.11
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、34	775,007.83	2,137,953.61

法定代表人：夏小凯

主管会计工作负责人：李少博

会计机构负责人：李少博

(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		14,536,478.09	42,797,755.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		836,479.21	2,379,535.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>15,372,957.30</b>	<b>45,177,291.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,182,153.53	29,492,077.22
支付给职工以及为职工支付的现金		4,907,067.26	4,686,923.47
支付的各项税费		829,121.29	2,704,457.28
支付其他与经营活动有关的现金		1,422,132.27	10,773,260.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>17,340,474.35</b>	<b>47,656,718.47</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,967,517.05</b>	<b>-2,479,427.23</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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,530,908.19	6,366,977.47
投资支付的现金			60,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,530,908.19</b>	<b>6,426,977.47</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,530,908.19</b>	<b>-6,426,977.47</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	17,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>25,000,000.00</b>	<b>17,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		21,881,299.06	11,880,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,308,153.00	735,057.57
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>23,189,452.06</b>	<b>12,615,057.57</b>

筹资活动产生的现金流量净额		1,810,547.94	4,384,942.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,687,877.3	-4,521,462.27
加：期初现金及现金等价物余额		2,407,810.47	6,581,001.31
六、期末现金及现金等价物余额		719,933.17	2,059,539.04

法定代表人：夏小凯

主管会计工作负责人：李少博

会计机构负责人：李少博

## 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

2017年财政部修订了《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》，并要求境内上市公司自2019年1月1日起施行，本次会计政策变更采用未来适用法处理。准则规定，在准则实施日，企业应当按照规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表数据与本准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在本准则实施日的新账面价值之间的差额，需要调整2019年初留存收益、其他综合收益及财务报表其他项目金额。

##### 2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司承接的土壤、污水治理工程收入等都需要经过环保局验收，而环保局验收一般集中在年末，公司收入的确认仍存在季节性波动。公司将进一步扩展收入的多样性，进行环保治理行业全链条服务；同时认真维系现有的客户，对较为稳定的收入进一步跟踪服务。

### 二、 报表项目注释

## 财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

## 1、公司概况

### (1) 江西泰康环境投资有限公司成立

江西泰康环境投资有限公司（以下简称“泰康环境”）原系由自然人刘建国、徐浩及张锦丽于 2009 年 7 月 21 日共同出资组建的有限公司，取得南昌市东湖区工商行政管理局核发的“360722210002413”号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 500.00 万元，其中刘建国认缴出资 200.00 万元，徐浩认缴出资 200.00 万元，张锦丽认缴出资 100.00 万元，均以货币出资，上述注册资本业经南昌华瑞联合会计师事务所有限公司出具“洪华瑞验字【2009】第 878 号”验资报告予以验证。泰康环境股权结构如下表所示：

投资者名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
刘建国	200.00	200.00	40.00
徐浩	200.00	200.00	40.00
张锦丽	100.00	100.00	20.00
合计	500.00	500.00	100.00

根据 2009 年 8 月 10 日股东会决议及股权转让协议，刘建国按股权账面金额将其所占泰康环境 10.00% 的股权以人民币 50.00 万元转让给林琳，徐浩按股权账面金额将其所占泰康环境 40.00% 的股权以人民币 200.00 万元转让给邓向阳。本次转让后刘建国出资为 150.00 万元，持股比例 30.00%，张锦丽出资为 100.00 万元，持股比例 20.00%，邓向阳出资为 200.00 万元，持股比例 40.00%，林琳出资为 50.00 万元，持股比例 10.00%。工商变更登记日期为 2009 年 8 月 13 日。本次变更后，泰康环境股权结构如下：

投资者名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
刘建国	150.00	150.00	30.00
张锦丽	100.00	100.00	20.00
邓向阳	200.00	200.00	40.00
林琳	50.00	50.00	10.00
合计	500.00	500.00	100.00

根据 2009 年 12 月 02 日股东会决议及股权转让协议，张锦丽和邓向阳分别按股权账面金额将其所占泰康环境 20.00% 和 40.00% 的股权以人民币 100.00 万元和 200.00 万元转让给夏小凯。本次转让后刘建国出资为 150.00 万元，持股比例 30.00%，夏小凯出资为 300.00 万元，持股比例 60.00%，林琳出资为 50.00 万元，持股比例 10.00%。工商变更登记日期为 2009 年 8 月 13 日。本次变更后，泰康环境股权结构如下：

投资者名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
刘建国	150.00	150.00	30.00
夏小凯	300.00	300.00	60.00
林琳	50.00	50.00	10.00
合计	500.00	500.00	100.00

### (2) 江西夏氏春秋环境投资有限公司成立

根据 2010 年 7 月 21 日股东会决议，泰康环境于 2010 年 7 月 21 日将公司名称变更为江西夏氏春秋环境投资有限公司（以下简称“夏氏春秋有限公司”），夏氏春秋有限公司地址由江西省赣州市信丰县迁

移至江西省南昌市东湖区。

根据 2010 年 7 月 21 日股东会决议及股权转让协议，刘建国按股权账面金额将其所占夏氏春秋有限公司 20.00% 的股权以人民币 100.00 万元转让给夏小凯，将其所占夏氏春秋有限公司 10.00% 的股权以人民币 50.00 万元转让给夏小花，本次转让后夏小凯出资为 400.00 万元，持股比例 80.00%，夏小花出资为 50.00 万元，持股比例 10.00%。工商变更登记日期为 2009 年 8 月 13 日。本次变更后，夏氏春秋有限公司股权结构如下：

投资者名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
夏小凯	400.00	400.00	80.00
夏小花	50.00	50.00	10.00
林琳	50.00	50.00	10.00
合计	500.00	500.00	100.00

根据 2013 年 11 月 28 日股东会决议，夏氏春秋有限公司注册资本由 500.00 万元增加至 1,000.00 万元，增资后，夏氏春秋有限公司股权结构如下：

投资者名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
夏小凯	900.00	900.00	90.00
夏小花	50.00	50.00	5.00
林琳	50.00	50.00	5.00
合计	1,000.00	1,000.00	100.00

上述增资业经江西天健会计师事务所有限公司出具赣天健会验字【2013】第 0409 号《验资报告》予以验证。

根据 2014 年 4 月 29 日股东会决议，夏氏春秋有限公司注册资本由 1,000.00 万元增加至 2,000.00 万元，于 2016 年 3 月增资完成，增资后，夏氏春秋有限公司股权结构如下：

投资者名称	认缴注册资本（万元）	实缴注册资本（万元）	占注册资本的比例（%）
夏小凯	1,800.00	1,800.00	90.00
夏小花	100.00	100.00	5.00
林琳	100.00	100.00	5.00
合计	2,000.00	2,000.00	100.00

上述增资业经江西中经会计师事务所有限公司出具赣中经（2016）验字第 006 号《验资报告》予以验证。

根据 2016 年 3 月 30 日的股东会决议，同意夏小凯将持有的夏氏春秋有限公司中的 3% 股权转让给胡利涌；同意夏小凯将持有的夏氏春秋有限公司中的 10% 股权转让给南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）；同意林琳将持有的夏氏春秋有限公司中的 5% 股权转让给南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）。同日，股权转让各方签署了股权转让协议。此次转让价格为 1.65 元/出资额，系以公司 2016 年 3 月 28 日的经南昌中源华资产评估有限责任公司 3 月 30 日出具的中源华评报字[2016]第 076 号的评估报告的净资产值为参考。工商变更登记日期为 2016 年 4 月 1 日。本次变更后，夏氏春秋有限公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本(万元)	实缴注册资本(万元)	占注册资本的比例(%)
夏小凯	1,540.00	1,540.00	77.00
夏小花	100.00	100.00	5.00
南昌春秋伟业环境咨询中心 (有限合伙)	300.00	300.00	15.00
胡利涌	60.00	60.00	3.00
合计	2,000.00	2,000.00	100.00

### (3) 江西夏氏春秋环境股份有限公司成立

根据 2016 年 9 月 12 日股东会决议,夏氏春秋有限公司于 2016 年 9 月 21 日整体变更为江西夏氏春秋环境股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),公司以其拥有的 2016 年 5 月 31 日夏氏春秋有限公司经审计净资产人民币 31,434,621.78 元出资(实收资本为 20,000,000.00 元,盈余公积为 1,433,850.65 元,未分配利润为 10,000,771.13 元),其中人民币 2,000.00 万元折合为本公司的股本(股本 1 元/股),溢价 11,434,621.78 元转增资本公积。本次变更前后各股东的持股比例不变。

上述增资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具瑞华验字【2016】31070002 号《验资报告》予以验证。

截止本财务报表报出日,公司最新注册资本:2,000 万元;法定代表人:夏小凯;营业期限:2009 年 7 月 21 日至不约定期限。公司于 2017 年 8 月 14 日取得由南昌市市场和质量监督管理局换发的三合一的营业执照,编号为 913601006909782590 号。住所:江西省南昌市湾里区招贤镇天宁东路 707 号。

2017 年 3 月 9 日,全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函(2017)1365 号,同意江西夏氏春秋环境股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称:夏氏春秋,证券代码:871250。

本公司属生态保护和环境治理行业。经营范围为:环境规划、环境影响咨询服务;节能评估咨询服务;环境工程设计、施工;环境治理;土地规划设计;土地复垦工程规划设计;节能环保新产品;新技术的开发推广及应用;节能环保、在线监测设备的研发、生产(仅限分支机构)及销售;表面处理废物(HW17)、含铜废物(HW22)、含镍废物(HW46)、有色金属冶金废物(HW48)、废物回收(限分支机构经营);城市环境产业的投资运营;节能环保产品及设备批发、零售;市政工程、园林工程、水利水电工程;河湖治理(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)。

本公司 2019 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 8 户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

本财务报表及报表附注业经本公司董事会于 2019 年 8 月 30 日批准报出。

## 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 41 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。

## 2、持续经营

本公司自本报告期末起12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2019年06月30日的合并及公司财务状况以及报告期的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、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。

### 3、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。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、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（参见本附注三、6（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三、14“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）。

## 6、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年初数。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年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当年年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年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、14“长期股权投资”或本附注四、10“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、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 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的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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期末成本按照其摊余成本法确定，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期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。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

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。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。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、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 9、应收款项

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额应收账款余额占应收账款合计 10%以上且金额在 50 万元以上。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### (2) 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

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。

#### A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄
合并范围内关联方及代垫政府款项	款项性质

#### B. 根据信用风险特征组合确定的计提方法

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
账龄分析法组合	账龄
合并范围内关联方及代垫政府款项	款项性质

#### 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
0-6 个月（含 6 个月，下同）	0%	0%
6 个月-1 年以内	1%	1%
1-2 年	5%	5%
2-3 年	15%	15%
3-4 年	30%	30%
4-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	根据应收账款的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(4) 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。

(5) 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款项的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对预付款项、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

## 10、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货主要包括库存商品、发出商品及生产成本。

### (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。

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) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

### 11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、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，按本附注三、6、（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、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电脑设备	年限平均法	1-5	5.00	19.00-95.00
办公设备	年限平均法	1-5	5.00	19.00-95.00
运输设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-95.00
机器设备	年限平均法	1-5	5.00	19.00-95.00
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	6.33

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### (4) 大修理费用

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

### 13、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

### 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

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

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销：

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

## 16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 17、长期待摊费用摊销方法

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

## 18、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。

## 19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 20、收入的确认原则

### （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。

公司污水、土壤修复等工程收入以及在线监测等设备销售按照合同以环保局或客户验收为确认依据。

### （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完工作的测量确定。

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。

公司环境治理等工程类中，固废治理业务以每月跟客户对账单为收入确认依据，运维服务费以年度服务完成为收入确认条件；环境技术等咨询类业务等根据合同约定以收到环保局批复单后或出具报告日期确认收入。

### （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。

## 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或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿企业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；用于补偿企业已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。

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

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

## 22、递延所得税资产/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。

## 23、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

## 24、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金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。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

#### (1) 江西夏氏春秋环境股份有限公司

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入（注 1）	6、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加（含地方教育费附加）	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	15

#### (2) 江西新气象节能环保有限公司

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入（注 2）	3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加（含地方教育费附加）	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

#### (3) 江西夏氏春秋（九江）环境科技有限公司

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入（注 1）	6

城市维护建设税	应纳流转税额	1
教育费附加（含地方教育费附加）	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额（注3）	25

(4) 江西华夏致公检测科技有限公司

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入（注4）	6
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加（含地方教育费附加）	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额（注3）	25

注1：本公司之子公司江西新气象节能环保有限公司为小规模纳税人。

注2：本公司之子公司江西华夏致公检测科技有限公司原先为小规模纳税人。根据《国家税务总局关于调整增值税一般纳税人管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2015年第18号）规定，自2018年1月1日起改为增值税一般纳税人。

## 2、优惠税负及批文

(1) 根据《企业所得税法》第二十八条第二款规定，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。本公司根据《实施条例》第九十三条、《科技部财政部国家税务总局关于印发{高新技术企业认定管理工作的通知（国科发火(2008)172号）和《科学技术部财政部国家税务总局关于印发{高新技术企业认定管理工作指引}的通知》（国科发火(2008)362号）的规定，在2012年11月7号取得高新技术企业证书（证书有效期3年），并于2018年8月13日取得更新的高新技术企业证书（证书有效期3年），企业所得税减按15%的税率征收企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2019年01月01日，期末指2019年6月30日，本期指2019半年度，上期指2018半年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,310.69	1,983.80
银行存款	771,697.14	2,448,465.13
其他货币资金	846,000.00	846,000.00
<b>合计</b>	<b>1,621,007.83</b>	<b>3,296,448.93</b>

其中：受限的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
兴业银行南昌青山南路支行应付票据保证金	500,000.00	500,000.00

神华国华九江发电有限责任公司 项目保证金	346,000.00	346,000.00
<b>合计</b>	<b>846,000.00</b>	<b>846,000.00</b>

2、应收票据及应收账款

种 类	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	64,997,361.57	57,183,633.40
<b>合计</b>	<b>64,997,361.57</b>	<b>57,183,633.40</b>

(1) 应收账款按风险分类

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	66,922,768.84	99.58	1,925,407.27	2.88	64,997,361.57
其中：账龄组合	66,922,768.84	99.58	1,925,407.27	2.88	64,997,361.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	282,500.00	0.42	282,500.00	100.00	-
<b>合计</b>	<b>67,205,268.84</b>	<b>100</b>	<b>2,207,907.27</b>	<b>3.29</b>	<b>64,997,361.57</b>

(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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	59,061,654.95	99.52	1,878,021.55	3.18	57,183,633.40
其中：账龄组合	59,061,654.95	99.52	1,878,021.55	3.18	57,183,633.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	282,500.00	0.48	282,500.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>59,344,154.95</b>	<b>100.00</b>	<b>2,160,521.55</b>	<b>3.64</b>	<b>57,183,633.40</b>

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				期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
0-6个月	55,429,776.13	82.83	0	0	48,440,140.81	82.01	0	0
6个月至1年	1,765,098.02	2.64	17,650.98	1	1,139,371.35	1.93	11,393.71	1.00
1至2年	4,484,537.67	6.70	224,226.89	5	4,268,104.64	7.23	213,405.23	5.00
2至3年	1,478,397.14	2.21	221,759.57	15	1,661,759.69	2.81	249,263.95	15.00
3至4年	3,027,777.88	4.52	908,333.36	30	2,786,423.02	4.72	835,926.90	30.00
4至5年	367,491.06	0.55	183,745.53	50	395,647.37	0.67	197,823.69	50.00
5年以上	369,690.94	0.55	369,690.94	100	370,208.07	0.63	370,208.07	100.00
<b>合计</b>	<b>66,922,768.84</b>	<b>100</b>	<b>1,925,407.27</b>		<b>59,061,654.95</b>	<b>100.00</b>	<b>1,878,021.55</b>	

B、期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
江西鄱阳湖农产品市场开发有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	无法收回
江西益泰宁药业有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	无法收回
江西华丽丰科技有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	无法收回
万载县青林造纸厂	52,500.00	52,500.00	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>282,500.00</b>	<b>282,500.00</b>		

(2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,160,521.55	47,385.72			2,207,907.27

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 47,276,310.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例 73.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款	坏账准
------	--------	------	----	-------	-----

				总额的比例 (%)	备期末 余额
客户 1	非关联方	17,314,000.00	0-6 个月	26.84	
客户 2	非关联方	12,000,000.00	0-6 个月	18.60	
客户 3	非关联方	11,000,000.00	0-6 个月	17.05	
客户 4	非关联方	4,334,310.40	0-6 个月	6.72	
客户 5	非关联方	2,628,000.00	0-6 个月	4.07	
<b>合计</b>		<b>47,276,310.40</b>		<b>73.28</b>	

### 3、预付款项

#### (1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	5,568,811.88	91.72	5,553,427.42	94.16
1 至 2 年	161,661.32	2.66	3,490.00	0.06
2 至 3 年	285,215.00	4.70	285,215.00	4.84
3 至 4 年	55,999.50	0.92	55,999.50	0.94
<b>合计</b>	<b>6,071,687.70</b>	<b>100.00</b>	<b>5,898,131.92</b>	<b>100.00</b>

#### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付账 款总额的 比例%	账龄	未结算原因
江西康翔环保有限公司	非关联方	1,500,000.00	24.70	1 年以内	未到结算期
江西青蓝环境工程有限公司	非关联方	1,000,000.00	16.47	1 年以内	未到结算期
山东六禾能源科技有限公司	非关联方	900,000.00	14.82	1 年以内	未到结算期
抚州市骏宇物流有限公司	非关联方	526,811.85	8.68	1 年以内	未到结算期
抚州峥嵘物流有限公司	非关联方	500,000.00	8.23	1 年以内	未到结算期
<b>合计</b>		<b>4,426,811.85</b>	<b>72.91</b>		

### 4、其他应收款

#### (1) 其他应收款按风险分类

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	10,003,357.04	100.00	804,394.17	8.04	9,198,962.87
其中：账龄组合	10,003,357.04	100.00	804,394.17	8.04	9,198,962.87
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>10,003,357.04</b>	<b>100.00</b>	<b>804,394.17</b>	<b>8.04</b>	<b>9,198,962.87</b>

(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	10,126,915.31	100.00	798,645.34	7.89	9,328,269.97
其中：账龄组合	10,126,915.31	100.00	798,645.34	7.89	9,328,269.97
关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>10,126,915.31</b>	<b>100.00</b>	<b>798,645.34</b>	<b>7.89</b>	<b>9,328,269.97</b>

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
0-6个月	2,383,410.88	23.83	0.00	0	1,203,500.72	11.89		
6个月-1年以内	5,461,477.20	54.60	54,614.77	1	6,765,563.59	66.81	67,655.64	1.00
1至2年	200,373.96	2.00	10,018.70	5	294,654.00	2.91	14,732.70	5.00
2至3年	1,216,098.00	12.16	182,414.70	15	1,182,980.00	11.68	177,447.00	15.00
3至4年	263,780.00	2.64	79,134.00	30	202,010.00	1.99	60,603.00	30.00
4至5年	10.00	0.00	5.00	50				
5年以上	478,207.00	4.78	478,207.00	100	478,207.00	4.72	478,207.00	100.00
<b>合计</b>	<b>10,003,357.04</b>	<b>100</b>	<b>804,394.17</b>		<b>10,126,915.31</b>	<b>100.00</b>	<b>798,645.34</b>	

## (2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
			转回	转销	其他	
其他应收款坏账准备	798,645.34	5,748.83				804,394.17

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工备用金	1,911,958.58	1,570,308.85
履约保证金	2,767,375.00	2,770,785.00
其他	136,801.46	155,599.46
项目合作保证金	5,187,222.00	5,630,222.00
合计	10,003,357.04	10,126,915.31

## (4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 6,442,222.00 元, 占其他应收账款期末余额合计数的比例 70.03%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 394,000.00 元。

单位名称	是否为关联方	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
江西省明科环保科技有限公司	否	项目合作保证金	3,342,222.00	6个月-1年以内	36.33	26,000.00
江西聚兴环保有限公司	否	项目合作保证金	1,500,000.00	6个月-1年以内	16.31	15,000.00
江西省外经贸企业信用担保有限公司	否	履约保证金	1,000,000.00	2-3年	10.87	150,000.00
平安国际融资租赁有限公司	否	履约保证金	300,000.00	6个月-1年以内	3.26	3,000.00
安源区公共政务管理局	否	履约保证金	300,000.00	5年以上	3.26	300,000.00
合计	—		6,442,222.00		70.03%	494,000.00

## 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
库存商品	915,699.89		915,699.89
发出商品	267,985.28		267,985.28
生产成本	2,382,920.84		2,382,920.84
<b>合计</b>	<b>3,566,606.01</b>		<b>3,566,606.01</b>

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	865,597.81		865,597.81
发出商品	296,821.49		296,821.49
生产成本	2,382,920.84		2,382,920.84
<b>合计</b>	<b>3,545,340.14</b>		<b>3,545,340.14</b>

#### 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	52,016.59	56,329.83

#### 7、固定资产及累计折旧

##### (1) 固定资产情况

项目	建筑物	机器设备	运输设备	电脑	办公设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	57,135,001.61	2,436,109.69	1,863,740.99	531,544.08	4,667,634.87	66,634,031.24
2、本年增加金额	0.00	0.00	47,982.76	13,900.00	101,682.00	163,564.76
(1) 购置	0.00	0.00	47,982.76	13,900.00	101,682.00	163,564.76
(2) 在建工程转入	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>4、年末余额</b>	<b>57,135,001.61</b>	<b>2,436,109.69</b>	<b>1,911,723.75</b>	<b>545,444.08</b>	<b>4,769,316.87</b>	<b>66,797,596.00</b>
二、累计折旧						
1、年初余额	5,746,555.08	1,248,347.61	987,317.81	483,702.44	2,765,178.24	11,231,101.18
2、本年增加金额	1,361,706.36	236,369.76	159,886.75	21,355.84	256,975.72	2,036,294.43
(1) 计提	1,361,706.36	236,369.76	159,886.75	21,355.84	256,975.72	2,036,294.43
3、本年减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>4、年末余额</b>	<b>7,108,261.44</b>	<b>1,484,717.37</b>	<b>1,147,204.56</b>	<b>505,058.28</b>	<b>3,022,153.96</b>	<b>13,267,395.61</b>
三、减值准备						
四、账面价值	50,026,740.17	951,392.32	764,519.19	40,385.80	1,747,162.91	53,530,200.39

1、年末账面价值	50,026,740.17	951,392.32	764,519.19	40,385.80	1,747,162.91	53,530,200.39
2、年初账面价值	51,388,446.53	1,187,762.08	876,423.18	47,841.64	1,902,456.63	55,402,930.06

其中，受限的固定资产明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	50,026,740.17	51,388,446.53

(2) 截止 2019 年 06 月 30 日，公司无暂时闲置固定资产。

(3) 无未办妥产权证书的固定资产情况

(4) 截止 2019 年 06 月 30 日，固定资产期末不存在减值的情况。

## 8、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂区一角土方回填平整工程	5,919,748.08		5,919,748.08	4,434,421.89		4,434,421.89

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
厂区一角土方回填平整工程	4,434,421.89	1,485,326.19				5,919,748.08	

## 9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标	合计
一、账面原值			
1、年初余额	6,168,259.28	24,120.00	6,192,379.28
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	6,168,259.28	24,120.00	6,192,379.28

二、累计摊销			
1、年初余额	411,217.20	5,829.00	417,046.20
2、本年增加金额	61,682.58	1,206	62,888.58
(1) 摊销	61,682.58	1,206	62,888.58
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	472,899.78	7,035.00	479,934.78
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	5,695,359.50	17,085.00	5,712,444.50
2、年初账面价值	5,757,042.08	18,291.00	5,775,333.08

其中，受限的无形资产明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
土地使用权	5,695,359.50	5,757,042.08

(2) 截止 2019 年 06 月 30 日，无未办妥产权证书的土地使用权情况

#### 10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
装修费	284,531.57	235,849.04	129,032.71		391,347.90	
园区苗木	904,866.63		110,800.02		794,066.61	
合计	1,189,398.20	235,849.04	239,832.73		1,185,414.51	

#### 11、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	454,804.70	3,001,997.39	446,551.05	2,946,973.08

## 12、短期借款

### (1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	1,500,000.00	1,500,000.00
保证借款	36,000,000.00	32,280,000.00
<b>合计</b>	<b>37,500,000.00</b>	<b>33,780,000.00</b>

### (2) 截至 2019 年 06 月 30 日止，保证借款情况列示如下：

银行名称	保证方名称	借款金额	借款起始日	借款到期日	保证是否履行完毕
上海孚厘金融信息服务有限公司	夏小凯、邱奉萍、夏秋	1,000,000.00	2018-7-3	2019-7-3	否
江西湾里农村商业银行翠岩支行	夏小凯、夏小花、邱奉萍、胡利涌、南昌春秋伟业环境咨询中心（合伙）	10,000,000.00	2019-5-7	2020-5-6	否
南昌农村商业银行赣江支行	江西省外经贸企业信用担保有限公司、胡利涌、南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）、夏小花、夏小凯、李少博、江西夏氏春秋（九江）环境科技有限公司、邱奉萍	10,000,000.00	2018-9-26	2019-9-25	否
邮政储蓄银行新建区支行	夏小凯、邱奉萍、夏小花	15,000,000.00	2019-6-6	2020-6-5	否
<b>合计</b>		<b>36,000,000.00</b>			

## 13、应付票据及应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付票据	500,000.00	500,000.00
应付账款	43,311,621.56	40,304,567.70
<b>合计</b>	<b>43,811,621.56</b>	<b>40,804,567.70</b>

### (1) 应付票据分类列示：

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	500,000.00	500,000.00
<b>合 计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>

注：无本期末已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
搬运、运输费、挖掘费		
货款	2,129,453.76	8,388,536.45
在建工程款	1,238,923.41	981,125.58
项目成本	39,149,614.81	27,478,171.60
咨询费	383,295.58	616,834.07
技术服务费	0.00	173,500.00
场地调查费用	159,600.00	159,600.00
检测费	250,734.00	369,300.00
租赁费	0.00	1,171,800.00
设计费	0.00	825,200.00
监测费	0.00	140,500.00
<b>合计</b>	<b>43,311,621.56</b>	<b>40,304,567.70</b>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
评估费	3,609,567.05	4,772,630.80
工程费	2,030,600.00	2,530,600.00
货款	29,300.00	41,800.00
可研费	34,867.92	34,867.92
能评费	19,000.00	
清洁生产费	99,735.85	99,735.85
处置费	-	
运维服务费	12,500.00	
检测服务费	365,138.64	624,104.67

合计	6,200,709.46	8,103,739.24
----	--------------	--------------

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收账款

#### 15、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	1,147,900.83	5,988,825.81	5,356,195.92	1,780,530.72
二、离职后福利-设定提存计划		524,849.33	524,849.33	0.00
合计	1,147,900.83	6,513,675.14	5,881,045.25	1,780,530.72

(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	943,383.29	5,596,609.27	4,963,979.38	1,576,013.18
2、职工福利费		0.00	0.00	0.00
3、社会保险费		226,120.54	226,120.54	0.00
其中：医疗保险费		184,792.42	184,792.42	0.00
工伤保险费		15,427.97	15,427.97	0.00
生育保险费		11,920.15	1,1920.15	0.00
4、住房公积金		166,096.00	166,096.00	0.00
5、工会经费和职工教育经费	204,517.54	0.00	0.00	204,517.54
合计	1,147,900.83	5,988,825.81	5,356,195.92	1,780,530.72

(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		508,194.23	508,194.23	
2、失业保险费		16,655.10	16,655.10	
合计		524,849.33	524,849.33	

#### 16、应交税费

税项	期末余额	期初余额
增值税	2,901,294.87	2,424,898.64
所得税	974,782.24	868,091.55
个人所得税	782,889.43	782,889.47
城市维护建设税	39,435.17	71,100.58
教育费附加	271.40	22,889.66
印花税	428.61	2,429.29

价调、防洪基金	94,579.85	94,579.85
土地使用税	36,666.77	36,666.77
<b>合计</b>	<b>4,830,348.34</b>	<b>4,303,545.81</b>

#### 17、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
非关联方借款	0.00	0.00
关联方借款	0.00	0.00
垫付款	450,479.04	371,776.94
其他	0.00	0.00
<b>合计</b>	<b>450,479.04</b>	<b>371,776.94</b>

##### (2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

#### 18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注五、19）	561,918.25	1,163,217.31
<b>合计</b>	<b>561,918.25</b>	<b>1,163,217.31</b>

#### 19、长期借款

##### (1) 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	5,000,000.00	1,682,003.53
质押借款	1,080,704.47	5,000,000.00
减：一年内到期的非流动负债（附注五、18）	561,918.25	1,163,217.31
<b>合计</b>	<b>5,518,786.22</b>	<b>5,518,786.22</b>

#### 20、股本

项目	期初余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00			10,000,000.00			30,000,000.00

#### 21、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	11,434,621.78		10,000,000.00	1,434,621.78

## 22、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	1,157,529.98			1,157,529.98
合计	1,157,529.98			1,157,529.98

## 23、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	18,771,102.66	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	18,771,102.66	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	292,606.73	
减：提取法定盈余公积		10%
期末未分配利润	19,063,709.39	

## 24、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,150,947.05	14,581,301.68	46,461,137.42	27,118,124.40

（2）主营业务收入（分产品）列示如下：

行业名称	本期发生额	上期发生额
	收入	收入
环境治理类工程	15,819,270.77	41,523,762.54
环境相关技术咨询	7,331,676.28	4,937,374.88
合计	23,150,947.05	46,461,137.42

（3）主营业务收入（分行业）列示如下：

行业名称	本期发生额	上期发生额
	收入	收入
环境治理业	23,150,947.05	46,461,137.42
合计	23,150,947.05	46,461,137.42

25、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,640.41	101,302.35
教育费附加	5,549.77	90,764.23
地方教育费附加	3,699.74	10,112.43
土地使用税	73,333.54	73,333.34
印花税	5,372.81	14,634.8
个人所得税	6,900.30	-
车船使用税	-	3,723.20
价调、防洪基金、残保金	7,128.59	3,314.73
<b>合计</b>	<b>113,625.16</b>	<b>297,185.08</b>

26、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	463,116.77	1,317,506.45
办公费用	29,457.51	94,225.97
社会保险费	80,176.35	196,133.99
水电费	3,500.45	3,224.61
交通汽车费	35,238.86	25,145.07
差旅费	162,628.32	590,359.80
招待费	158,326.00	325,983.20
房租	27,853.00	86,902.00
劳保用品	-	145.00
投标费用	3,973.58	147,937.04
运输费	2,100.00	30,428.28
咨询费	245,577.02	-
福利费	14,154.90	2,229.48
其他费	101,100.80	83,111.47
宣传费	4,860.00	-
售后费用	22,299.65	111,312.33
<b>合计</b>	<b>1,354,363.21</b>	<b>3,014,644.69</b>

27、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,912,114.44	3,066,606.13
长期待摊费用	81,183.07	155,638.52
办公费用	64,954.14	375,978.81
折旧费	1,682,145.29	1,712,380.27
交通差旅费	156,508.29	570,993.09
招待费	48,655.60	1,073,943.90
会务费	51,603.55	6,837.50
咨询费	32,505.66	168,080.91
水电费	127,923.60	142,060.14
培训费	83,316.51	114,823.56
宣传费	17,691.49	36,527.03
无形资产摊销	62,888.58	62,888.58
工会经费	-	259,513.95
审计费	8,737.86	99,193.99
税金	-	36,822.37
房租	3,221.20	10,200.00
社会保险费	210,816.40	253,815.01
顾问费	156,483.93	111,177.51
汽车费用	168,289.86	206,147.32
低值易耗品	1,060.34	21,250.40
维修费	60,479.38	39,455.83
保洁费	16,310.68	43,154.04
会费	3,000.00	81,000.00
其他	41,396.64	184,498.82
<b>合计</b>	<b>4,991,286.51</b>	<b>8,832,987.68</b>

#### 28、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工工资	333,238.02	679,508.85
直接材料	2,608.98	112,565.25
水费及动力燃料费	25,073.18	36,490.36
仪器购置维修费	34,564.84	-
折旧与摊销费	397,043.80	-

办公费	73,337.85	42,234.48
交通差旅费	143,526.08	97,551.04
培训费	4,500.00	21,307.34
专利年费	64,659.12	2,006.41
检定费	-	9452.84
测试费	-	21,320.00
水电费	-	21,064.38
交通费	-	2,779.57
低值易耗品	-	10,044.7
其他	34,204.17	38,190.00
<b>合 计</b>	<b>1,112,756.04</b>	<b>1,422,926.12</b>

#### 29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,309,867.26	876,473.95
减：利息收入	1,516.82	4,943.90
手续费	12,529.13	11,117.02
其他	-	-
<b>合计</b>	<b>1,320,879.57</b>	<b>882,647.07</b>

#### 30、资产减值损失/信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	56,024.36	25,701.94

#### 31、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
政府补助	835,000.00	1,260,000.00	835,000.00
非流动资产毁损报废利得	-	-	-
其他	-	-	-
<b>合计</b>	<b>835,000.00</b>	<b>1,260,000.00</b>	<b>835,000.00</b>

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
与收益相关 项目资金补贴	835,000.00	1,260,000.00

合计	835,000.00	1,260,000.00
----	------------	--------------

### 32、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
公益性捐赠支出	35,000.00	-	35,000.00
罚款	-	-	-
滞纳金	-	-	-
处置固定资产损失	-	-	-
其他	22.14	-	22.14
合计	35,022.14	-	35,022.14

### 33、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	139,225.10	622,261.13
递延所得税费用	-8,253.65	3,855.29
合计	130,971.45	626,116.42

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生数
利润总额	423,578.18	6,126,920.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	63,536.73	919,038.07
子公司适用不同税率的影响	67,434.72	-29,2921.65
研发费用加计扣除对所得税的影响	-	-
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	-	-
<b>所得税费用</b>	<b>130,971.45</b>	<b>626,116.42</b>

### 34、现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期余额	上期余额
银行利息收入	1,504.34	4,943.90
除税收返还外的营业外收入	835,000.00	1,260,000.00
收到的履约保证金、备用金及代垫款	202,260.37	-
关联方资金拆借	-	-

合计	1,038,764.71	1,264,943.90
----	--------------	--------------

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期余额	上期余额
与费用相关的支出	1142659.29	6,922,606.59
银行手续费	12,529.13	11,117.02
营业外支出	35,022.14	-
其他往来	-	4,985,012.99
合计	1,190,210.56	11,918,736.60

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期余额	上期余额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	292,606.73	5,504,659.31
加：资产减值准备	53,134.55	25,701.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,036,294.43	2,037,180.95
无形资产摊销	62,888.58	62,888.58
长期待摊费用摊销	239,832.73	155,638.52
资产处置损失（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）	1,309,854.78	876,473.95
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）	-8,253.65	-3,855.29
存货的减少（增加以“-”号填列）	-21,265.87	2,602,709.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,906,798.16	-19,917,995.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,106,309.56	2,528,359.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,835,396.31	-6,128,238.39
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	775,007.83	2,137,953.61
减：现金的期初余额	2,450,448.93	10,750,185.11
现金及现金等价物净增加额	-1,675,441.10	-8,612,231.50

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期余额
一、现金	775,007.83	2,137,953.61
其中：库存现金	3,310.69	6,550.20
可随时用于支付的银行存款	771,697.14	2,131,403.41
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	775,007.83	2,137,953.61

36、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	50,026,740.17	借款提供反担保抵押
无形资产	5,695,359.50	借款提供反担保抵押
其他货币资金	846,000.00	保证金
<b>合计</b>	<b>56,568,099.67</b>	

37、政府补助

1、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
规上企业奖励	30,000.00					30,000.00		是
南昌市湾里区财政所 三看项目补助	280,000.00					280,000.00		是
南昌市湾里区财政局 招贤镇中小企业发展 产业扶持	500,000.00					500,000.00		是
南昌市知识产权局授 权奖励	1,000.00					1,000.00		是

招贤镇政府党建经费补助	20000.00					20000.00		是
南昌市湾里区招贤镇财政所非公党建示范点建设奖励经费	4,000.00					4,000.00		是
<b>合计</b>	<b>835,000.00</b>					<b>835,000.00</b>		

## 2、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
招贤镇政府党建经费补助	与收益相关		20,000.00	
南昌市湾里区招贤镇财政所非公党建示范点建设奖励经费	与收益相关		4,000.00	
南昌市知识产权局授权奖励	与收益相关		1,000.00	
南昌市湾里区财政局招贤镇中小企业发展产业扶持	与收益相关		500,000.00	
南昌市湾里区财政所三看项目补助	与收益相关		280,000.00	
规上企业奖励	与收益相关		30,000.00	
<b>合计</b>	——		<b>835,000.00</b>	

## 六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江西新气象节能环保有限公司	江西/南昌	江西	服务类	100		设立
江西华夏致公检测科技有限公司	江西/南昌	江西	服务类	100		设立
赣州夏氏春秋再生资源有限公司	江西/赣州	江西	服务类	100		同一控制下合并
江西夏氏春秋生物能源科技有限公司	江西/南昌	江西	服务类	100		设立
江西夏氏春秋（九江）环境科技有限公司	江西/九江	江西	服务类	100		设立

江西百友新能源科技有限公司	江西/樟树	江西	服务类	100		同一控制下合并
江西夏氏春秋环境研究院有限公司	江西/南昌	江西	服务类	100		设立
江西赣东北危险废物处置中心有限公司	江西/上饶	江西	服务类	100		设立

## 八、关联方及其交易

1、 本公司的最终控制方为夏小凯

2、 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

无。

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
南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）	持有公司450万股股份（占比15%）
夏小花	持有公司150万股股份（占比5%），任公司监事
胡利涌	持有公司90万股股份（占比3%），任公司董事
李少博	通过南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）间接持有公司1.11%股份，任公司董事、兼董事会秘书及财务总监
陈黔丽	通过南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）间接持有公司1.11%股份，任公司监事
曾辉	通过南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）间接持有公司1.11%股份，任公司监事
张平	通过南昌春秋伟业环境咨询中心（有限合伙）间接持有公司0.56%股份，任公司总监
孙燕	公司核心技术人员
熊根云	公司控股股东、实际控制人夏小凯之母
邱奉萍	公司控股股东、实际控制人夏小凯配偶
夏秋	公司控股股东、实际控制人夏小凯之子
南昌夏秋环境咨询有限公司 （2016年3月成立，已注销）	公司控股股东、实际控制人夏小凯独资投资的企业
海南紫气南山资产管理有限公司	公司控股股东、实际控制人夏小凯参与投资的企业（出资占其注册资本20%）
海南凯丰现代农业发展有限公司	公司控股股东、实际控制人夏小凯控股的企业（出资占其注册资本的90%）
北京半亩方塘教育科技有限公司	公司控股股东、实际控制人夏小凯参与投资的企业（出资

占其注册的5%)，并任该公司监事

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

### (2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
夏小凯、邱奉萍、夏秋	1,000,000.00	2018-7-3	2019-7-3	否
夏小凯、夏小花、邱奉萍、胡利涌、南昌春秋伟业环境咨询中心(有限合伙)	10,000,000.00	2018-5-7	2019-5-6	是
胡利涌、南昌春秋伟业环境咨询中心(有限合伙)、夏小花、夏小凯、李少博、邱奉萍	10,000,000.00	2018-9-26	2019-9-25	否
夏小凯、邱奉萍、夏小花	15,000,000.00	2019-6-6	2020-6-5	否

### (3) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
夏小凯	0.00	1,350,000.00	1,350,000.00	0.00

## 6、关联方应收应付款项

无关联方应收应付款项

## 九、承诺及或有事项

截至2019年06月30日，本公司不存在应披露的重大承诺事项、重大或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日止，公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至2019年06月30日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	64,234,498.38	99.56	1,873,186.36	2.92	62,361,312.02
其中：账龄组合	64,234,498.38	99.56	1,873,186.36	2.92	62,361,312.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	282,500.00	0.44	282,500.00	100.00	0.00
<b>合计</b>	<b>64,516,998.38</b>	<b>100.00</b>	<b>2,155,686.36</b>	<b>3.34</b>	<b>62,361,312.02</b>

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,744,040.25	99.50	1,825,110.83	3.22	54,918,929.42
其中：账龄组合	56,744,040.25	99.50	1,825,110.83	3.22	54,918,929.42
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	282,500.00	0.50	282,500.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>57,026,540.25</b>	<b>100.00</b>	<b>2,107,610.83</b>	<b>3.70</b>	<b>54,918,929.42</b>

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				期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
0-6个月	52,929,957.51	82.40	0	0	46,343,942.70	81.67		
6个月至1年	1,765,098.02	2.75	17650.98	1	1,119,283.85	1.97	11,192.84	1.00
1至2年	4,341,136.70	6.76	217056.84	5	4,114,907.55	7.25	205,745.38	5.00

2至3年	1,478,397.14	2.30	221759.57	15	1,661,759.69	2.93	249,263.95	15.00
3至4年	3,027,777.88	4.71	908,333.37	30	2,786,423.02	4.91	835,926.90	30.00
4至5年	367,491.06	0.57	183,745.53	50	389,483.37	0.69	194,741.69	50.00
5年以上	324,640.07	0.51	324,640.07	100	328,240.07	0.58	328,240.07	100.00
<b>合计</b>	<b>64,234,498.38</b>	<b>100.00</b>	<b>1,873,186.36</b>	<b>2.92</b>	<b>56,744,040.25</b>	<b>100.00</b>	<b>1,825,110.83</b>	<b>3.22</b>

B、期末单项金额不重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
江西鄱阳湖农产品市场开发有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	无法收回
江西益泰宁药业有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	无法收回
江西华丽丰科技有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	无法收回
万载县青林造纸厂	52,500.00	52,500.00	100.00	无法收回
<b>合计</b>	<b>282,500.00</b>	<b>282,500.00</b>		

(2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	2,107,610.83	48,075.53			2,155,686.36

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 47,276,310.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例 73.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	17,314,000.00	0-6 个月	26.84	
客户 2	12,000,000.00	0-6 个月	18.60	
客户 3	11,000,000.00	0-6 个月	17.05	
客户 4	4,334,310.40	0-6 个月	6.72	
客户 5	2,628,000.00	0-6 个月	4.07	
<b>合计</b>	<b>47,276,310.40</b>		<b>73.28</b>	

2、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,871,036.46	100.00	802,260.17	5.78	13,068,776.29
其中：账龄	9,881,036.46	71.24	802,260.17	8.12	9,078,776.29
其中：款项性质	3,990,000.00	28.76			3,990,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>13,871,036.46</b>	<b>100.00</b>	<b>802,260.17</b>	<b>5.78</b>	<b>13,068,776.29</b>

(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	13,973,281.61	100.00	794,311.34	5.68	13,178,970.27
其中：账龄	9,983,281.61	71.45	794,311.34	7.96	9,188,970.27
其中：款项性质	3,990,000.00	28.55			3,990,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>13,973,281.61</b>	<b>100.00</b>	<b>794,311.34</b>	<b>5.68</b>	<b>13,178,970.27</b>

A. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
0-6个月	2,303,770.30	23.32	0.00		1,146,547.02	11.49	0.00	
6个月至1年	5,461,477.20		54,614.77	1	6,765,563.59	67.77	67,655.64	1.00
1至2年	157,693.96		7,884.70	5	207,974.00	2.08	10,398.70	5.00
2至3年	1,216,098.00		182,414.70	15	1,182,980.00	11.85	177,447.00	15.00

3至4年	263,780.00	2.67	79,134.00	30	202,010.00	2.02	60,603.00	30.00
4至5年	10.00	0.00	5.00	50				50.00
5年以上	478,207.00	4.84	478,207.00	100	478,207.00	4.79	478,207.00	100.00
合计	9,881,036.46	30.82	802,260.17		9,983,281.61	100.00	794,311.34	

(2) 坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收账款坏账准备	794,311.34	7,948.83			802,260.17

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款总金额 10,132,222.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 77.53%，相应计提的坏账准备期末余额总金额 491,000.00 元。

单位名称	是否为关联方	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
江西华夏致公检测科技有限公司	是	内部往来	3,990,000.00	1-2年	30.53	
江西省明科环保科技有限公司	否	项目合作保证金	3,342,222.00	6个月-1年以内	25.57	26,000.00
江西聚兴环保有限公司	否	项目合作保证金	1,500,000.00	6个月-1年以内	11.48	15,000.00
江西省外经贸企业信用担保有限公司	否	履约保证金	1,000,000.00	2-3年	7.65	150,000.00
安源区公共政务管理局	否	项目合作保证金	300,000.00	6个月-1年以内	2.30	300,000.00
合计			10,132,222.00		77.53	491,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公	13,039,104.45		13,039,104.45	13,039,104.45		13,039,104.45

司投资					
-----	--	--	--	--	--

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
江西新气象节能环保有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
江西华夏致公检测科技有限公司	4,255,000.00			4,255,000.00
赣州夏氏春秋再生资源有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
江西夏氏春秋生物能源科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
江西夏氏春秋(九江)环境科技有限公司	2,784,104.45			2,784,104.45
江西夏氏春秋环境研究院有限公司				
江西百友新能源科技有限公司				
江西赣东北危险废物处置中心有限公司				
<b>合计</b>	<b>13,039,104.45</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13,039,104.45</b>

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,860,479.03	13,993,375.77	41,712,116.35	24,604,632.81

十三、补充资料

1、当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		
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	835,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,022.14	
非经常性损益总额	799,977.86	
减：非经常性损益的所得税影响数	119,996.68	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>679,981.18</b>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率 (%)	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	0.57	0.01	0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.75	-0.01	-0.01

江西夏氏春秋环境股份有限公司

2019年8月30日