



德华生态科技
DeHua Eco Tech

德华生态

NEEQ : 838582

苏州德华生态环境科技股份有限公司
Suzhou DeHua Ecological Technology



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记

2020年2月25日，《苏州日报》B02版的“创新者说”刊登公司董事长杜建强的文章，文章分享了德华生态在水环境治理方面的创新理念、创新历程、创新思考。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	9
第三节	会计数据和经营情况	11
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动和融资	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	25
第七节	财务会计报告	28
第八节	备查文件目录	97

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、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。

公司负责人杜建强、主管会计工作负责人杜建强及会计机构负责人（会计主管人员）马春花保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、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
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	目前，公司实际控制人为杜建强先生，杜建强直接持有公司的股份比例为 59.99%，间接通过飞船企业持有公司 2.66%股份，是飞船企业的普通合伙人，以直接和间接方式可以控制公司 62.65%的股份及 67.35%表决权。虽然公司已依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，制定了包括股东大会议事规则在内的“三会”议事规则、关联交易管理制度等在内的各项制度，但仍存在着杜建强利用控制地位，通过行使表决权或运用其他直接或间接方式对公司的经营决策、重要人事任免等进行控制，进而给公司的生产经营带来损失的可能。
治理风险	自股份公司成立以来，公司制定了规范治理及强化其制衡运作的管理制度，强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理理念，依法审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定组织及实施“三会”程序，规范公司治理行为。但若制度落实不到位或执行产生偏差，可能导致相关治理风险的产生。
应收账款发生坏账的风险	截至报告期末，公司应收账款的期末与期初账面余额分别为 18,585,534.56 和 23,094,743.19，应收账款周转率分别为 0.21 和 1.02。报告期内应收账款周转率有所下降，尽管公司一向注重应收账款的回款工作，随着账龄的增长，不能完全

	避免应收账款无法收回的风险，进而对公司经营业绩产生影响。
管理风险	任何一个随着公司业务规模不断扩大，资产规模逐年增加的企业，公司都将面临管理水平同步升级的考验，公司目前正大力拓展黑臭水体治理等领域。如果管理工作不能随公司规模的扩大和在新领域的扩张进行及时调整和完善，管理水平不能适应在市场开拓、产品研发、系统运作项目实施和运维、人员控制、企业文化等方面的更高要求，将必然会影响公司的综合竞争力，因而管理滞后的风险不容忽视。
规模偏小、项目集中风险	2020年上半年度公司主营业务集中于少数主要合同，营业收入区域主要集中于江苏苏州地区，在其他区域的业务开展存在不足，如不能及时对其他区域市场业务予以有效拓展，将影响到其他区域用户对公司品牌的认知，并最终影响到公司未来业绩的增长，公司存在主要合同依赖及业务地域相对集中的风险。
未弥补亏损达实收股本三分之一的风险	截至2020年6月30日，公司合并报表未分配利润累计金额为-17,458,403.77元，公司未弥补亏损达到实收股本总额14,680,000.00元的1/3，即4,893,333.33元。截止报告期末，公司的净资产为74,074.81元，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第二十三条规定，未来可能存在触发股票交易被全国股转公司实行风险警示的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>（一）实际控制人控制不当的风险</p> <p>目前，公司实际控制人为杜建强先生，杜建强直接持有公司的股份比例为59.99%，间接通过飞船企业持有公司2.66%股份，是飞船企业的普通合伙人，以直接和间接方式可以控制公司62.65%的股份及67.35%表决权。虽然公司已依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求，建立了比较完善的法人治理结构，制定了包括股东大会议事规则在内的“三会”议事规则、关联交易管理制度等在内的各项制度，但仍存在着杜建强利用控制地位，通过行使表决权或运用其他直接或间接方式对公司的经营决策、重要人事任免等进行控制，进而给公司的生产经营带来损失的可能。</p> <p>应对措施：首先，公司通过《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理制度》、《募集资金管理制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项决策机制。其次，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规忠诚勤勉的履行职责。最后，进一步强化监事会的监督职责。</p> <p>（二）治理风险</p> <p>自股份公司成立以来，公司制定了规范治理及强化其制衡运作的管理制度，强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理理念，依法审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定组织及实施“三会”</p>

程序，规范公司治理行为。但若制度落实不到位或执行产生偏差，可能导致相关治理风险的产生。

应对措施：公司全体股东、董事、监事、高级管理人员对公司治理风险相当重视，公司不定期安排相关培训，以更好的帮助管理层理解相关制度。报告期内，未出现任何因公司治理不规范、执行不到位引起的问题。

（三）应收账款发生坏账的风险

截至报告期末，公司应收账款的期末与期初账面余额分别为 18,585,534.56 和 23,094,743.19, 应收账款周转率分别为 0.21 和 1.02。报告期内应收账款周转率有所下降，尽管公司一向注重应收账款的回款工作，随着账龄的增长，不能完全避免应收账款无法收回的风险，进而对公司经营业绩产生影响。

应对措施：报告期内，公司持续加强专项收款小组回款工作，严格审查每笔销售合同，建立客户信息备查库，通过对客户进行综合评定，确立客户的信用额度，随时了解客户的信用状况。定期进行应收账款分析，紧密跟踪超期账款的催收进度；建立应收账款的奖罚机制，调动业务团队的积极性与责任感。同时，在签订合同时明确了收款节点和条件，并且严格按照合同履行回款。

（四）管理风险

任何一个随着公司业务规模不断扩大，资产规模逐年增加的企业，公司都将面临管理水平同步升级的考验，公司目前正大力拓展黑臭水体治理等领域。如果管理工作不能随公司规模的扩大和在新领域的扩张进行及时调整和完善，管理水平不能适应在市场开拓、产品研发、系统运作项目实施和运维、人员控制、企业文化等方面的更高要求，将必然会影响公司的综合竞争力，因而管理滞后的风险不容忽视。

应对措施：报告期内，公司培养和吸纳专业人才，保持骨干队伍稳定；同时加强企业管理，学习先进企业管理经验和手段，不断完善研发、生产、销售等各环节流程和制度，保证公司经营持续稳定发展。

（五）规模偏小、项目集中风险

2020 年上半年度公司主营业务集中于少数主要合同，营业收入区域主要集中于江苏苏州地区，在其他区域的业务开展存在不足，如不能及时对其他区域市场业务予以有效拓展，将影响到其他区域用户对公司品牌的认知，并最终影响到公司未来业绩的增长，公司存在主要合同依赖及业务地域相对集中的风险。

应对措施：报告期内，由于疫情的影响，公司业务拓展的进度相应受到阻缓。但在下半年，公司前期服务的咨询项目的施工合同将大概率落实，项目将建成相关领域的示范项目。随着太湖流域面源治理及生态水日益受到重视，示范项目的辐射效应必将显现。公司将进一步利用标杆项目的现场示范性，积

	<p>极接洽其他区域的客户，扩大公司业务规模，减小项目集中风险。</p> <p>(六) 未弥补亏损达实收股本三分之一的风险</p> <p>截至 2020 年 6 月 30 日，公司合并报表未分配利润累计金额为-17,458,403.77 元，公司未弥补亏损达到实收股本总额 14,680,000.00 元的 1/3，即 4,893,333.33 元。截止报告期末，公司的净资产为 74,074.81 元，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第二十三条规定，未来可能存在触发股票交易被全国股转公司实行风险警示的风险。</p> <p>应对措施：公司将加大加快获取黑臭河道治理业务的力度和速度，在珠泾中心河和洪双楼两个河道生态治理样板上跟踪好来访潜在客户，敏锐捕捉参观潜在客户的需求并及时跟踪，从而提高项目获取的成功率和整个项目的产出速率。在水体生态修复项目已经实现众多潜在客户对公司充分认识的基础上，迅速完成项目复制的量的飞跃。</p> <p>同时公司将同步加强成本费用控制，优化人员配置，挖掘更多销售渠道，拓宽经营变现能力，展开横向联合，争取行业战略投资者的资本注入，突破现有经营压力。</p>
--	--

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、德华生态	指	苏州德华生态环境科技股份有限公司
飞船企业	指	苏州工业园区飞船企业管理中心(有限合伙)
德华设计院	指	苏州德华园林生态设计院有限公司
上海歌熙	指	上海歌熙投资管理有限公司-歌熙新三板私募基金一期
股东大会	指	苏州德华生态环境科技股份公司股东大会
董事会	指	苏州德华生态环境科技股份公司董事会
监事会	指	苏州德华生态环境科技股份公司监事会
“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》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期、本报告期、本半年度	指	2020 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
大成、律师	指	北京大成(苏州)律师事务所
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
珠泾河项目、昆山珠泾河项目	指	昆山周市镇珠泾中心河水体生态修复项目
洪双楼、洪双楼项目	指	周市镇洪双楼河道水体生态修复工程项目
易二零	指	北京易二零环境股份有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	苏州德华生态环境科技股份有限公司
英文名称及缩写	Suzhou DeHua Ecological Technology Corp. DeHua Eco
证券简称	德华生态
证券代码	838582
法定代表人	杜建强

二、 联系方式

董事会秘书	张瑛(暂代董事会秘书)
联系地址	苏州工业园区九华路 110 号幢 402 室
电话	0512-62897353
传真	0512-65187678
电子邮箱	epf@dehua-eco.com
公司网址	www.dehua-eco.com
办公地址	苏州工业园区九华路 110 号幢 402 室
邮政编码	215027
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008 年 2 月 4 日
挂牌时间	2016 年 9 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N-水利、环境和公共设施管理业-N77-生态保护和环境治理业-772 环境治理业-7721 水污染治理
主要业务	水环境生态治理全循环（设计、施工、运维）服务
主要产品与服务项目	智能科技湿地在污水处理、尾水提标、黑臭河道治理、海绵城市建设等各领域的应用
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	14,680,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	杜建强
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（杜建强）、一致行动人为（杜建强、苏州工业园区飞船企业管理中心（有限合伙））

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	91320594672045922C	否
注册地址	江苏省苏州工业园区九华路 110 号幢 402 室	否
注册资本（元）	14,680,000.00	否
<u>注册资本与总股本不一致的, 请进行说明。</u>		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	兴业证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,415,094.34	12,334,099.05	-64.20%
毛利率%	90.82%	49.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-351,369.43	1,107,648.12	-131.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-360,241.23	1,097,289.55	-132.83%
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）	-140.68%	52.13%	-
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）	-144.24%	51.64%	-
基本每股收益	-0.02	0.08	-125.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	20,347,447.86	26,564,326.05	-23.40%
负债总计	20,303,524.00	26,167,999.11	-22.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	74,074.81	425,444.24	-82.59%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.01	0.03	-66.67%
资产负债率%（母公司）	94.31%	94.60%	-
资产负债率%（合并）	99.78%	98.51%	-
流动比率	1.07	1.06	-
利息保障倍数	-0.49	5.57	-

(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	168,467.28	-2,646,903.87	106.36%
应收账款周转率	0.21	0.65	-
存货周转率	0.00	0.00	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-23.40%	13.00%	-
营业收入增长率%	-64.20%	7.42%	-
净利润增长率%	-131.86%	3,177.59%	-

（五） 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

公司作为源自德国的黑臭急症生态医生，肩负用生态工程恢复河流生命的伟大使命。公司以智能科技湿地为核心产品，为地方政府提供各类污水、地表水、雨水的净化解决方案，已形成水污染生态治理的分析、规划、设计、施工、运营和数据管理等一站式的完整产业链。生态环境部、发展改革委于2019年1月联合印发《长江保护修复攻坚战行动计划》，提出到2020年底，长江流域水质优良的国控断面比例达到85%以上，丧失使用功能(劣于V类)的国控断面比例低于2%；长江经济带地级及以上城市建成区黑臭水体控制比例达90%以上；地级及以上城市集中式饮用水水源水质达到或优于III类比例高于97%。公司目前业务方向与国家宏观政策一致，将继续大力拓展黑臭水体系统治理业务。各方面的宏观政策对于公司一直专注于生态湿地技术在国内的应用与推广是利好消息。目前公司正借力黑臭河道治理的样本，快速推进黑臭河道治理业务的发展及智能科技湿地产出“生态水”的推广，以实现营业收入的倍增。

（一） 研发模式

在研发方面公司以自主研发为主，利用德国生态工程协会、GWT全球湿地协会的资源并结合科研院所等把全球的湿地技术本地化，提升我司在国内治水技术的创新能力。

（二） 项目开展模式

公司主要为客户提供水体生态治理项目技术、施工和运营服务，公司项目的开展也可以分为项目开发和技术服务、施工和运营等三个主要阶段，各阶段开展情况如下：

1、项目开发和技术服务阶段

在项目开发过程中，公司生态事业部负责向客户群体提供生态治理的咨询建议，以传输公司的技术理念。在具体项目承接过程中，公司派专业技术人员进行现场调研、数据搜集和技术分析等基础工作，根据分析结果为客户提供项目生态治理的思路、概念及方案建议，并在项目前期进程中配合客户、设计院等进行整体设计工作。

2、项目实施阶段

项目实施阶段是项目的关键环节。公司以工程技术人员和研发人员为主，其中公司的工程技术人员主要负责项目方案咨询、项目现场综合管理和统一指挥，负责现场施工质量、进度以及安全。并将辅助性的、临时性、技术含量较低的工作分配给相应的分包公司完成。

3、项目运营及数据管理

项目通过验收之后，公司向客户提供专业的运营服务，包括数据的记录和监控、设备的维护等，保证项目长期稳定运行。同时公司在项目运营过程中，不断的积累数据，对项目的进出水水量、各工艺段的水质指标、各设施及设备仪表日常运行参数进行持续监测、记录。

（三） 采购模式

公司对材料采购实行统一管理，有专门的采购部门、专职采购人员负责采购、专职材料人员进行现场保管。对于常规材料（砖、水泥、石子、混凝土、钢筋、管材管件、土工布、防渗膜等），公司从质量、价格以及相关的服务等方面进行货比，材料进场时检查厂家提供的材料产品合格证、质量保证

书、检测报告等资料，并进行现场外观质量检查，不符合要求的材料不准进场。对于滤料等特殊材料，公司则在自有实验室进行相关指标检测。在材料保存方面，按照各类材料的性质进行分门别类保存，一般存放在工地现场的仓库或专门场地，并配有专职材料管理人员 24 小时看管。

（四）销售模式

公司所在行业专业性很强，对项目整体施工及后续运营技术性要求很高，市场上具有成熟、成功项目经验的公司较少，部分项目金额较小，发包方采取直接商务谈判的方式确定承包方，金额较大的，发包方采用招投标流程，择优选择承包方。

报告期内，公司的商业模式未发生明显变化。

（二）经营情况回顾

报告期内，我司完成的珠泾中心河生态修复项目通过审计，最终审计审定价 2,1053,025.00 元，为后期与建设单位的款项结算提供了依据。

报告期内，我司新签三个咨询服务合同，合同金额总计 405 万元。咨询服务合同的签署，是我司在企业市场拓展中导入公司全循环特色，通过项目策划、设计入手，目标施工及后期运维的商业模式的落实。

2020 年上半年度，公司共实现营业收入 4,415,094.34 元，上年同期为 12,334,099.05 元，较上年同期减少 64.20%，收入减少的原因如下：

（一） 突如其来的疫情对公司的发展可谓是“当头一棒”，因上半年前期不能与客户进行面对面的沟通和拜访，一些方案难以深入交流，业务难以正常开展。由于客户主要是政府部门，政府的各种计划、项目因此次疫情而滞后，因此公司原计划在 2020 年上半年将获取的订单都受影响延期至下半年才能敲定，以致公司收入显著减少。

（二） 目前公司上半年新签合同都是业务链中的前端，其中两个咨询合同对应的施工额均接近或超过上亿规模。公司主导了其中一个项目的策划和政府申报的咨询工作，已被省级主管部门列入资金补助的示范项目，即将进入实质性的设计招标和施工招标，公司一直在追踪此项目并提供相关的咨询服务配套。由于两个项目的规模较大，公司上半年投入了几乎全部人力提供相关的咨询服务，亦无人力可供拓展新项目，故导致上半年缺乏收入来源。

（三） 基于上述两点原因，我司管理层意识到项目储备的重要性，已提前布局，收益将在下半年或者明年显现。同时，公司正积极储备沿太湖区域的其他项目，为明年、后年及未来 5 年的发展储备新签项目。

公司一直坚持练好内功，稳扎稳打、步步为营，在 2020 年这个特殊年份活下来的前提下将伺机而动，主动拥抱发展机遇。在前期已深度参与两个标志性项目的前提下，公司蓄势待发，销售业绩爆发指日可待。因此尽管报告期内业绩不甚理想，但仍可以乐观地预期业绩有望在下一个报告期实现大幅增长，开启公司高质量发展的“新征程”。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	479,642.81	2.36%	938,100.58	3.53%	-48.87%
应收账款	14,675,377.83	72.12%	20,356,339.10	76.63%	-27.91%
固定资产	4,532,315.24	22.27%	4,672,883.96	17.59%	-3.01%
短期借款	2,800,000.00	13.76%	3,200,000.00	12.05%	-12.50%
长期借款	6,000,000.00	29.49%	6,000,000.00	22.59%	0.00%
应付账款	4,510,644.05	22.17%	9,740,244.09	36.67%	-53.69%

项目重大变动原因：

货币资金本期期末金额 479,642.81 元与上年期末相比较减少 48.87%，原因为：本期支付前期供应商材料款及公司日常费用所致。

应付账款本期期末金额 4,510,644.05 元与上年期末相比较减少 53.69%，原因为：本期未新增工程项目采购，同时支付了较多的前期供应商材料款。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,415,094.34	-	12,334,099.05	-	-64.20%
营业成本	405,219.23	9.18%	6,254,798.04	50.71%	-93.52%
毛利率	90.82%	-	49.29%	-	-
销售费用	372,641.13	8.44%	515,102.74	4.18%	-27.66%
管理费用	2,052,382.54	46.49%	2,858,290.26	23.17%	-28.20%
研发费用	516,643.14	11.70%	705,542.97	5.72%	-26.77%
财务费用	293,489.57	6.65%	228,811.23	1.86%	28.27%
信用减值损失	1,171,752.64	26.54%	706,632.85	5.73%	65.82%
其他收益	13,566.22	0.31%	10,000.00	0.08%	35.66%
营业利润	-433,114.69	-9.81%	1,042,870.09	8.46%	-141.53%
营业外收入	172.30	0.00%	2,186.55	0.02%	-92.12%
营业外支出	3,301.11	0.07%	0.00	0.00%	100.00%
净利润	-352,403.08	-7.98%	1,106,151.93	8.97%	-131.86%

项目重大变动原因：

营业收入本期期末金额 4,415,094.34 元与上年同期相比较减少 64.20%，原因为：工程项目尚在签订中，上半年度未有新的工程项目开工。

营业成本本期期末金额 405,219.23 元与上年同期相比较减少 93.52%，原因为：本期收入中咨询服务收入占比 83.33%，运维收入占比 16.67%，咨询服务收入对应的成本较小；而上期主要确认的是洪双淦项目收入，对应的项目成本较高。

毛利率本期末 90.82%与上年同期相比较增加，原因为：本期咨询收入占比高，故毛利率增加。

信用减值损失本期期末金额 1,171,752.64 元与上年同期相比较增加 65.82%，原因为：应收账款账龄增加，坏账准备金额增加。

其他收益本期期末金额 13,566.22 元与上年同期相较增加 35.66%，原因：本期收到个税手续费返还。

营业利润本期期末金额-433,114.69 元与上年同期相较减少 141.53%，原因：本期收入大幅减少。

营业外收入本期期末金额 172.30 元与上年同期相较减少 92.12%，原因：上年同期收到生育津贴，本期未发生。

营业外支出本期期末金额 3301.11 元与上年同期相较增加 100.00%，原因：本期公司承担的为供应商代扣代缴的税金增加。

净利润本期期末金额-352,403.08 元与上年同期相较减少 131.86%，原因：本期收入大幅减少。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	168,467.28	-2,646,903.87	106.36%
投资活动产生的现金流量净额	-4,700.00	0.00	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-620,238.75	-185,453.44	-234.44%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期期末金额 168,467.28 元与上年期末相较上涨 106.36%，原因：本期购买商品、接受劳务支付的现金减少。

投资活动产生的现金流量净额本期期末金额-4700.00 元与上年期末相较减少 100.00%，原因：本期采购固定资产增加。

筹资活动产生的现金流量净额本期期末金额-620,238.75 元与上年期末相较减少 234.44%，原因：本期短期借款减少，取得借款 180 万元，偿还借款 220 万元。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,500.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,937.41
非经常性损益合计	10,437.41
所得税影响数	1,565.61
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	8,871.80

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据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

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响√适用 不适用

根据财政部修订的《企业会计准则第 14 号—收入》，将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型；以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；识别合同所包含的各项履约义务并在履行时分别确认收入；对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引；对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。本次会计政策是根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的变更，不会对公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异 适用 不适用**六、 主要控股参股公司分析**√适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
苏州德华园林生态设计院有限公司	子公司	园林绿化景观设计、滨水景观设计	为公司提供相关设计配套服务	为公司提供相关设计配套服务	1,000,000.00	25,984.55	-215,363.93	0	-5,396.92

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

 是 否**七、 公司控制的结构化主体情况** 适用 不适用**八、 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

适用 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	
是否存在破产重整事项	<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、 重大事件索引

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	250,000	125,000

其他日常关联交易为：公司与徐瑞银于苏州工业园区签订协议，交易标的为公司租赁徐瑞银拥有的位于苏州工业园区九华路 110 号幢 402 室的房屋作为办公场地。预计 2020 年度公司与徐瑞银拟发生日常关联交易总额为 250,000 元人民币。该关联交易已于第二届董事会第八会议、第二届监事会第四次会议、2020 年第二次临时股东大会审议通过。

(二) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
债权债务往来或担保等事项	13,822,500	13,822,500

1、公司向上海银行股份有限公司苏州分行申请银行授信人民币 220 万元，2019 年 3 月 4 日，本公司与控股股东、实际控制人、董事长、总经理杜建强于公司会议室签订协议，交易标的由控股股东、实际控制人、董事长、总经理杜建强夫妇为公司向上海银行股份有限公司苏州分行申请银行授信提供无限连带责任保证担保，以其自有房产为前述提供银行授信提供无限连带责任抵押担保，以其自有房产为前述银行授信提供无限连带责任抵押担保。该关联交易已于 2019 年 3 月 4 日第一届董事会第二十四次会议审议通过。截止 2020 年 6 月 30 日，控股股东、实际控制人、董事长、总经理杜建强夫妇为公司向上海银行股份有限公司苏州分行申请银行授信提供无限连带责任保证相对应的借款余额为 0 元。

2、根据实际签署的借款合同情况，公司向上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行申请银行授信人民币 600 万元，期限自 2019 年 8 月 29 日至 2024 年 8 月 28 日，分期还款，担保方式为：（1）公司以其自有房产（位于九华路 110 号幢 401 室）提供抵押担保；（2）公司控股股东、实际控制人杜建强及其配偶提供无限连带责任保证担保，起始日自 2019 年 8 月 16 日至 2020 年 8 月 16 日。该关联交易已于 2019 年 9 月 12 日第二届董事会第六次会议、2019 年 9 月 27 日 2019 年第五次临时股东大会决议通过。截止 2020 年 6 月 30 日，控股股东、实际控制人、董事长、总经理杜建强夫妇为公司上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行申请银行授信提供无限连带责任保证相对应的借款余额为 600 万元。

3、公司因经营发展需要，向苏州市融风科有限公司申请授信人民币 100 万元，期限二年。2019 年 12 月 23 日，本公司与控股股东、实际控制人杜建强、董事张瑛、董事陆志民于公司会议室签订协议，交易标的由控股股东、实际控制人杜建强、董事张瑛、董事陆志民为公司向苏州市融风科技小额贷款有限公司申请授信提供无限连带责任保证担保。公司以其自有知识产权提供质押担保。该关联交易已于 2019 年 12 月 23 日第二届董事会第七次会议审议，因涉及到关联交易，关联董事杜建强、张瑛、陆志民回避了本议案的表决。因非关联董事不足半数，已于 2020 年 1 月 7 日 2020 年第一次临时股东大会审议通过。截止 2020 年 6 月 30 日，控股股东、实际控制人杜建强、董事张瑛、董事陆志民为公司向苏州市融风科技小额贷款有限公司申请授信提供无限连带责任保证担保相对应的借款余额为 100 万元。

4、公司向上海银行股份有限公司苏州分行申请银行授信人民币 180 万元，2020 年 3 月 19 日，本公司与控股股东、实际控制人、董事长、总经理杜建强于公司会议室签订协议，交易标的由控股股东、实际控制人、董事长、总经理杜建强夫妇为公司向上海银行股份有限公司苏州分行申请银行授信提供无限连带责任保证担保。该关联交易已于 2020 年 3 月 20 日第二届董事会第十次会议审议通过。截止 2020 年 6 月 30 日，控股股东、实际控制人、董事长、总经理杜建强夫妇为公司向上海银行股份有限公司苏州分行申请银行授信提供无限连带责任保证相对应的借款余额为 180 万元。

5、本公司与杜建强签订协议，交易标的为：公司向控股股东、实际控制人、董事长、总经理杜建强申请人民币 282.25 万元的借款，借款期限为一年，上述借款为无息借款。该关联交易已于 2020 年 7 月 6 日第二届董事会第十四次会议审议通过。截止 2020 年 6 月 30 日，公司向控股股东、实际控制人、董事长、总经理杜建强申请人民币借款余额为 3,778,580.36 元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

以上关联方为公司提供借款进行相关担保，主要是为公司补充经营流动资金，是经营发展的实际需求。能更好的保证公司持续性经营发展。

以上关联方为公司提供借款将有利于公司降低融资成本，关联交易基于满足公司经营需要，有利于公司业务发展，不会对公司正常经营产生不利影响。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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	2016年7月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年7月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年7月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年7月28日	-	挂牌	其他承诺（关于防止公司资金占用等事项的承诺函）	其他（关于防止公司资金占用等事项的承诺函）	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、在公司《公开转让说明书》“第三节、公司治理”之“五、同业竞争情况”中披露，为避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人承诺如下：

“一、本人及本人控股企业不以任何形式从事或参与对德华生态的主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务，即不在任何时间、任何地点以任何方式（包括但不限于投资、收购、合营、联营、承包、租赁经营或其他拥有股份、权益方式）从事对德华生态主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务。

二、本人及本人控股企业知悉其拟开展的某项业务中存在对德华生态主营业务构成或可能构成直接或间接竞争的情形，本人及本人控股企业将立即并毫无保留地将该项业务情况书面通知德华生态，同时尽力促使德华生态对该项业务拥有优先权，除非德华生态明确表示放弃该项业务。

三、如出现本人及本人控股企业从事、参与或投资与德华生态主营业务构成或可能构成直接或间接竞争关系的业务或项目的情形，德华生态有权要求本人及本人控股企业停止上述竞争业务，或停止投资相关企业或项目，并有权优先收购相关业务或项目资产、投资权益。

四、如违反上述承诺与德华生态进行同业竞争，而给德华生态及其股东造成损失，由本人承担赔偿责任。”

此外，公司其他董事、监事和高级管理人员已出具书面承诺：“本人目前未从事或参与与德华生态存在同业竞争的行为，并承诺为避免与德华生态产生新的或潜在的同业竞争，本人及与本人关系密切的家庭成员（配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满18周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母），将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务总监、营销负责人及其他高级管理人员或核心业务人员。”

在报告期内，未发现公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员有违背该承诺的事项。

2、在公司《公开转让说明书》“第四节、公司财务”之“六、关联方、关联方关系及重大关联交易”中披露，为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，公司股东

出具了《关于防止公司资金占用等事项的承诺函》，具体内容如下：“本人承诺将严格遵照《公司章程》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保决策制度》等有关规定进行决策和执行，履行相应程序。不利用股东地位为本人或本人控制的公司、企业或其他组织、机构进行违规担保、以借款、代偿债务、代垫款项、对外投资或其他方式占用或者转移公司资金、资产及其他资源。并同时承诺如果违反本承诺，愿意向公司承担赔偿责任及相关法律责任。”

在报告期内，未发现公司股东、控股股东、实际控制人有违背该承诺的事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	固定资产	抵押	4,398,904.11	21.62%	2018年12月12日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行签订了编号为ZD8908201800000026的最高额抵押合同，授信额度为10,972,600.53元，期限为2018年12月12日至2021年12月12日，以公司所有的苏（2016）苏州工业园区不动产权第0032997号房地产作为抵押。截至2020年6月30日，该笔最高额抵押合同对应的借款余额为600.00万元。
总计	-	-	4,398,904.11	21.62%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本公司为申请银行授信向上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行无偿提供固定资产抵押，将有利于公司降低融资成本。

本次抵押基于满足公司经营需要而发生，有利于公司业务发展，不会对公司正常经营产生不利影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	5,286,500	36.01%	-270,000	5,016,500	34.17%
	其中：控股股东、实际控制人	2,201,500	15.00%	0	2,201,500	15.00%
	董事、监事、高管	623,000	4.24%	-270,000	353,000	2.40%
	核心员工	99,500	0.68%	0	99,500	0.68%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,393,500	63.99%	270,000	9,663,500	65.83%
	其中：控股股东、实际控制人	6,604,500	44.99%	0	6,604,500	44.99%
	董事、监事、高管	1,869,000	12.73%	-810,000	1,059,000	7.21%
	核心员工	133,500	0.91%	0	133,500	0.91%
总股本		14,680,000	-	0	14,680,000	-
普通股股东人数		16				

股本结构中无限售条件股份、有限售条件股份中董事、监事、高管与核心员工期末持股数量有重叠部分。

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

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	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	杜建强	8,806,000	0	8,806,000	59.99%	6,604,500	2,201,500	-
2	北京易二零环境股份有限公司	1,500,000	0	1,500,000	10.28%	0	1,500,000	-
3	靳红	1,080,000	0	1,080,000	7.36%	1,080,000	0	-
4	GUNTHER GELLER	1,080,000	0	1,080,000	7.36%	810,000	270,000	-
5	苏州工业园区飞船企业管理中心(有限合伙)	1,080,000	0	1,080,000	7.36%	720,000	360,000	-

6	上海歌熙投资管理有限公司-歌熙新三板私募基金一期	216,000	0	216,000	1.47%	0	216,000	
7	朱文祺	200,000	0	200,000	1.36%	200,000	0	
8	陆志民	178,000	0	178,000	1.21%	133,500	44,500	
9	黄海珍	150,000	0	150,000	1.02%	0	150,000	
10	高永晨	100,000	0	100,000	0.68%	0	100,000	
合计		14,390,000	-	14,390,000	98.09%	9,548,000	4,842,000	
普通股前十名股东间相互关系说明：杜建强为苏州工业园区飞船企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，除此以外，其余股东间不存在关联关系。								

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

杜建强直接持有股份公司59.99%的股权，间接通过苏州工业园区飞船企业管理中心（有限合伙）持有2.66%的股权，共计直接、间接持有公司62.65%的股份，是公司控股股东和实际控制人。杜建强，男，1967年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于扬州大学，被授予学士学位，具备工程师职称资格。1990年7月至1999年7月，在苏州市食品有限公司，担任经理；1999年8月至2000年12月，在苏州润德商业有限公司，担任经理；2001年1月至2003年3月，为自由职业者；2003年4月至2008年1月，在上海金大方城市景观设计有限公司，担任总经理；2008年2月至2016年2月，在苏州德华生态环境科技有限公司，担任董事长、总经理。2016年2月至今，在苏州德华生态环境科技股份有限公司，担任董事长、总经理。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
杜建强	董事长兼总经理、代理财务总监	男	1967年10月	2019年3月11日	2022年3月11日
杜滢明	董事	女	1994年8月	2020年3月24日	2022年3月11日
GUNTHER GELLER	董事	男	1950年2月	2019年3月11日	2022年3月11日
张瑛	董事兼副总经理、代理董事会秘书	女	1979年11月	2019年3月11日	2022年3月11日
陆志民	董事	男	1973年12月	2019年3月11日	2022年3月11日
冯桐	监事会主席、职工监事	男	1993年5月	2019年3月11日	2022年3月11日
殷尚尚	监事	女	1983年10月	2019年3月11日	2022年3月11日
金璠	监事	女	1965年12月	2019年3月11日	2022年3月11日
程鹏宇	副总经理	男	1978年11月	2019年3月11日	2022年3月11日
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、高级管理人员与股东之间的关系：

董事杜建强与董事杜滢明为父女关系。

(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	期末被授予的限制性股票数量
杜建强	董事长兼总经理	8,806,000	-	8,806,000	59.99%	0	0
靳红	前董事	1,080,000	-	1,080,000	7.36%	0	0
GUNTHER GELLER	董事	1,080,000	-	1,080,000	7.36%	0	0
张瑛	董事兼副	54,000	-	54,000	0.37%	0	0

	总经理						
陆志民	董事	178,000	-	178,000	1.21%	0	0
金璠	监事	100,000	-	100,000	0.68%	0	0
合计	-	11,298,000	-	11,298,000	76.97%	0	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
靳红	董事	离任	-	离任
杜滢明	-	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

杜滢明，女，1994年8月15日出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于伦敦大学学院，被授予环境系统工程硕士学位。2016年8月至今，在苏州德华生态环境科技股份有限公司，担任总经理助理。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	6	0	0	5
管理人员	8	0	0	10
销售人员	5	0	0	6
技术人员	17	0	0	15
财务人员	2	1	0	3
员工总计	38	1	0	39

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0

硕士	6	7
本科	19	17
专科	8	10
专科以下	5	5
员工总计	38	39

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	5	0	0	5

核心员工的变动情况：

报告期内，核心员工无变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

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	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、注释 1	479,642.81	938,100.58
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、注释 2	14,675,377.83	20,356,339.10
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	57,303.12	40,365.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 4	28,592.00	91,327.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 5	1,964.33	49,178.94
流动资产合计		15,242,880.09	21,475,311.52
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、注释 6	4,532,315.24	4,672,883.96
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 7	3,157.82	4,018.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、注释 8	569,094.71	412,111.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,104,567.77	5,089,014.53
资产总计		20,347,447.86	26,564,326.05
流动负债：			
短期借款	六、注释 9	2,800,000.00	3,200,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、注释 10	4,510,644.05	9,740,244.09
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 11	363,295.27	739,868.12
应交税费	六、注释 12	666,624.11	846,812.21
其他应付款	六、注释 13	5,962,960.57	5,641,074.69
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		14,303,524.00	20,167,999.11

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、注释 14	6,000,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,000,000.00	6,000,000.00
负债合计		20,303,524.00	26,167,999.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 15	14,680,000.00	14,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 16	2,852,478.58	2,852,478.58
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	六、注释 17	-17,458,403.77	-17,107,034.34
归属于母公司所有者权益合计		74,074.81	425,444.24
少数股东权益		-30,150.95	-29,117.30
所有者权益合计		43,923.86	396,326.94
负债和所有者权益总计		20,347,447.86	26,564,326.05

法定代表人：杜建强

主管会计工作负责人：杜建强

会计机构负责人：马春花

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		467,962.25	929,436.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、注释 1	14,670,577.83	20,344,339.10

应收款项融资			
预付款项		57,303.12	40,365.00
其他应收款	十三、注释2	121,076.40	178,812.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			47,214.61
流动资产合计		15,316,919.60	21,540,167.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释3	860,000.00	860,000.00
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		4,529,575.58	4,670,144.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,157.82	4,018.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		583,794.71	428,611.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,976,528.11	5,962,774.87
资产总计		21,293,447.71	27,502,942.68
流动负债：			
短期借款		2,800,000.00	3,200,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			-
应付票据			
应付账款		4,510,644.05	9,740,244.09
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		363,295.27	739,868.12

应交税费		591,617.55	844,948.13
其他应付款		5,815,960.57	5,494,074.69
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		14,081,517.44	20,019,135.03
非流动负债：			
长期借款		6,000,000.00	6,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,000,000.00	6,000,000.00
负债合计		20,081,517.44	26,019,135.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本		14,680,000.00	14,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,852,478.58	2,852,478.58
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		-16,320,548.31	-16,048,670.93
所有者权益合计		1,211,930.27	1,483,807.65
负债和所有者权益总计		21,293,447.71	27,502,942.68

法定代表人：杜建强

主管会计工作负责人：杜建强

会计机构负责人：马春花

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	六、注释 18	4,415,094.34	12,334,099.05
其中：营业收入		4,415,094.34	12,334,099.05

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,690,022.61	10,594,596.11
其中：营业成本	六、注释 18	405,219.23	6,254,798.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 19	49,647.00	32,050.87
销售费用	六、注释 20	372,641.13	515,102.74
管理费用	六、注释 21	2,052,382.54	2,858,290.26
研发费用	六、注释 22	516,643.14	705,542.97
财务费用	六、注释 23	293,489.57	228,811.23
其中：利息费用		266,819.11	220,022.10
利息收入		-612.22	-2,970.42
加：其他收益	六、注释 24	13,566.22	10,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 25	-1,171,752.64	-706,632.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-433,114.69	1,042,870.09
加：营业外收入	六、注释 26	172.30	2,186.55
减：营业外支出	六、注释 27	3,301.11	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-436,243.50	1,045,056.64
减：所得税费用	六、注释 28	-83,840.42	-61,095.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-352,403.08	1,106,151.93
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）		-352,403.08	1,106,151.93
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		-1,033.65	-1,496.19

2. 归属于母公司所有者的净利润		-351,369.43	1,107,648.12
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 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			
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-352,403.08	1,106,151.93
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-351,369.43	1,107,648.12
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,033.65	-1,496.19
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）			0.08

法定代表人：杜建强

主管会计工作负责人：杜建强

会计机构负责人：马春花

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十三、注释4	4,415,094.34	12,334,099.05
减：营业成本	十三、注释4	405,219.23	6,254,798.04
税金及附加		49,647.00	32,050.87
销售费用		372,641.13	515,102.74
管理费用		2,052,382.54	2,849,815.30
研发费用		516,643.14	705,542.97
财务费用		291,506.35	226,599.10
其中：利息费用		266,819.11	220,022.10
利息收入		-605.86	-2,835.55
加：其他收益		13,566.22	10,000.00

投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,164,552.64	-706,632.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-423,931.47	1,053,557.18
加：营业外收入		172.30	2,186.55
减：营业外支出		3,301.11	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-427,060.28	1,055,743.73
减：所得税费用		-155,182.90	-61,095.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-271,877.38	1,116,839.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-271,877.38	1,116,839.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-271,877.38	1,116,839.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）			0.08

法定代表人：杜建强

主管会计工作负责人：杜建强

会计机构负责人：马春花

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,494,197.31	7,832,804.59
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			
收取利息、手续费及佣金的现金			-
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 29	175,577.92	137,299.93
经营活动现金流入小计		7,669,775.23	7,970,104.52
购买商品、接受劳务支付的现金		4,610,923.97	6,593,628.64
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		2,431,183.20	3,295,852.41
支付的各项税费		232,233.22	108,151.40
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 29	226,967.56	619,375.94
经营活动现金流出小计		7,501,307.95	10,617,008.39
经营活动产生的现金流量净额		168,467.28	-2,646,903.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,700.00	
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			
投资活动现金流出小计		4,700.00	
投资活动产生的现金流量净额		-4,700.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,800,000.00	3,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、注释 29	2,822,500.00	
筹资活动现金流入小计		4,622,500.00	3,800,000.00
偿还债务支付的现金		2,200,000.00	3,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		266,819.11	235,453.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、注释 29	2,775,919.64	
筹资活动现金流出小计		5,242,738.75	3,985,453.44
筹资活动产生的现金流量净额		-620,238.75	-185,453.44
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		-456,471.47	-2,832,357.31
加：期初现金及现金等价物余额	六、注释 30	936,114.28	3,005,324.89
六、期末现金及现金等价物余额	六、注释 30	479,642.81	172,967.58

法定代表人：杜建强

主管会计工作负责人：杜建强

会计机构负责人：马春花

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,494,197.31	7,832,804.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		170,574.84	137,165.06
经营活动现金流入小计		7,664,772.15	7,969,969.65
购买商品、接受劳务支付的现金		4,610,923.97	6,606,628.64
支付给职工以及为职工支付的现金		2,431,183.20	3,295,852.41
支付的各项税费		232,233.22	108,151.40
支付其他与经营活动有关的现金		239,761.73	604,028.94
经营活动现金流出小计		7,514,102.12	10,614,661.39
经营活动产生的现金流量净额		150,670.03	-2,644,691.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,700.00	
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			
投资活动现金流出小计		4,700.00	
投资活动产生的现金流量净额		-4,700.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,800,000.00	3,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,822,500.00	
筹资活动现金流入小计		4,622,500.00	3,800,000.00
偿还债务支付的现金		2,200,000.00	3,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		254,024.94	235,453.44
支付其他与筹资活动有关的现金		2,775,919.64	
筹资活动现金流出小计		5,229,944.58	3,985,453.44
筹资活动产生的现金流量净额		-607,444.58	-185,453.44
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		-461,474.55	-2,830,145.18
加：期初现金及现金等价物余额		929,436.80	2,994,306.76
六、期末现金及现金等价物余额		467,962.25	164,161.58

法定代表人：杜建强

主管会计工作负责人：杜建强

会计机构负责人：马春花

三、 财务报表附注

(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	√是 □否	三、(二十八)、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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 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	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

(1) 报表项目注释

苏州德华生态环境科技股份有限公司

2020年1-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

苏州德华生态环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为苏州德华生态环境科技有限公司（以下简称“德华有限”），系由杜建强、潘涛、靳红于2008年2月20日共同出资组建。组建时注册资本为人民币200.00万元，实收资本为200.00万元。设立时各股东持股比例如下：

股东	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	出资比例 (%)
杜建强	140.00	70.00	140.00	70.00
潘涛	40.00	20.00	40.00	20.00
靳红	20.00	10.00	20.00	10.00

股东	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	实缴出资额 (万元)	出资比例 (%)
合计	200.00	100.00	200.00	100.00

经过历次增资及股权转让，截至 2015 年 12 月 31 日止，公司注册资本为人民币 1,188.00 万元，实收资本为人民币 1,188.00 万元，股权结构如下：

股东	注册资本		实收资本				
	认缴出资额 (万元)	出资比例 (%)	实缴出资 (万元)	其中：货币出 资 (万元)	出资比例 (%)	其中：实物出 资 (万元)	出资比例 (%)
杜建强	864.00	72.73	864.00	321.08	27.03	542.92	45.70
靳红	108.00	9.09	108.00	108.00	9.09		
GUNTHER GELLER	108.00	9.09	108.00	108.00	9.09		
苏州工业园区飞船企业管理中心 (有限合伙)	108.00	9.09	108.00	108.00	9.09		
合计	1,188.00	100.00	1,188.00	645.08	54.30	542.92	45.70

2. 股份改制及股份公司阶段

2016 年 2 月 3 日，德华有限召开临时股东会议，同意德华有限以 2015 年 12 月 31 日为基准日整体变更设立为股份有限公司。根据发起人协议，德华有限整体变更为苏州德华生态环境科技股份有限公司，注册资本为人民币 1,188.00 万元，各发起人以其拥有的截至 2015 年 12 月 31 日止经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华审字[2016]002654 号审计报告确认的净资产人民币 12,335,627.45 元折股投入，共折合 1,188.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2016 年 2 月 18 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字[2016]000180 号验资报告验证。公司于 2016 年 3 月 15 日办理了工商登记手续，并领取了统一社会信用代码为 91320594672045922C 的企业法人营业执照。变更后的股本结构如下：

股东	股本 (万股)	持股比例 (%)
杜建强	864.00	72.73
靳红	108.00	9.09
GUNTHER GELLER	108.00	9.09
苏州工业园区飞船企业管理中心 (有限合 伙)	108.00	9.09
合计	1,188.00	100.00

2016 年 7 月 25 日，公司收到全国中小企业股份转让系统文件股转系统函【2016】5643 号“关于同意苏州德华生态环境科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”，并于 2016 年 9 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌；公司注册地址：苏州工业园区九华路 110 号幢 402 室，实际控制人为杜建强，证券简称：德华生态，证券代码 838582。

根据 2016 年 12 月 23 召开的 2016 年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司拟定向发行不超过 130.00 万股（含），发行价格为人民币 2.00 元/股，募集总金额不超过人民币 260.00 万元。截至

2017年1月9日止，公司已收到在册股东杜建强以及新增投资者朱雯、张瑛、金璠、朱文祺、陆志民、钱婧、吴苏虹、黄海珍、高永晨、张晓红、歌熙新三板私募基金一期缴纳的新增投资款合计人民币260.00万元，均为货币出资，其中计入“股本”人民币130.00万元，计入“资本公积-股本溢价”人民币130.00万元。上述定向增发事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于2017年2月17日出具的大华验字[2017]000087号验资报告审验，变更后的股本结构如下：

股东	股本（万股）	持股比例（%）
杜建强	880.60	66.81
靳红	108.00	8.19
GUNTHER GELLER	108.00	8.19
苏州工业园区飞船企业管理中心（有限合伙）	108.00	8.19
朱雯	10.00	0.76
张瑛	5.40	0.41
金璠	10.00	0.76
朱文祺	20.00	1.52
陆志民	7.90	0.60
钱婧	5.50	0.42
吴苏虹	5.00	0.38
黄海珍	15.00	1.14
高永晨	10.00	0.76
张晓红	3.00	0.23
歌熙新三板私募基金一期	21.60	1.64
合计	1,318.00	100.00

根据2018年6月27召开的2018年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司拟定向发行不超过150.00万股（含），发行价格为人民币2.00元/股，募集总金额不超过人民币300.00万元。截至2018年6月29日止，公司已收到新增投资者北京易二零环境股份有限公司投资款人民币300.00万元，均为货币出资，其中计入“股本”人民币150.00万元，计入“资本公积-股本溢价”人民币150.00万元。上述定向增发事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于2018年7月27日出具的大华验字[2018]000445号验资报告审验，变更后的股本结构如下：

股东	股本（万股）	持股比例（%）
杜建强	880.60	59.99
靳红	108.00	7.36
GUNTHER GELLER	108.00	7.36
苏州工业园区飞船企业管理中心（有限合伙）	108.00	7.36
朱雯	10.00	0.68
张瑛	5.40	0.37
金璠	10.00	0.68

朱文祺	20.00	1.36
陆志民	7.90	0.54
钱婧	5.50	0.37
吴苏虹	5.00	0.34
黄海珍	15.00	1.02
高永晨	10.00	0.68
张晓红	3.00	0.20
歌熙新三板私募基金一期	21.60	1.47
北京易二零环境股份有限公司	150.00	10.22
合计	1,468.00	100.00

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 1,468.00 万股，注册资本、实收股本均为人民币 1,468.00 万元，公司股本结构如下：

股东	股本（万股）	持股比例（%）
杜建强	880.60	59.99
靳红	108.00	7.36
GUNTHER GELLER	108.00	7.36
苏州工业园区飞船企业管理中心（有限合伙）	108.00	7.36
张瑛	5.40	0.37
金璠	10.00	0.68
朱文祺	20.00	1.36
陆志民	17.80	1.21
钱婧	5.50	0.37
吴苏虹	5.00	0.34
黄海珍	15.00	1.02
高永晨	10.00	0.68
张晓红	3.00	0.20
侯思欣	0.10	0.01
歌熙新三板私募基金一期	21.60	1.47
北京易二零环境股份有限公司	150.00	10.22
合计	1,468.00	100.00

3. 注册地及经营范围

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 1,468.00 万股，注册资本为人民币 1,468.00 万元，注册地址：苏州工业园区九华路 110 号幢 402 室。实际控制人为杜建强。公司经营范围：研发、设计污水处理技术及设备，转让本公司所研发的技术；承包、监理、维护污水处理工程，并提供相关信息咨询；环保工程、园林绿化工程施工（涉及资质、许可证经营的，凭资质、许可证经营）；从事环保设备的批发、进出口业务（上述不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的，按国家有关规定办理申请）。（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）

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为生态保护和环境治理业，主要业务为农村生活污水生态治理、工业尾水提标、污泥生态治理等环保工程施工，主要服务为提供污水处理技术服务。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 8 月 22 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
苏州德华园林生态设计院有限公司	控股子公司	一级	86.00	86.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用

与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开

始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合

《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（九） 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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套

期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金

融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 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。

(十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
商业承兑汇票组合	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，按整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	所有关联方单位	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的客户应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，

结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	所有关联方单位	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
账龄组合	包括除上述组合之外的其他应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失

（十三） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、工程施工、产成品（库存商品）、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；为满足上述条件的，则计入当期损益。

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

工程施工成本按实际成本计价，包括直接材料成本、直接人工成本和其他间接费用及工程施工间接费用等。工程施工成本按照单个项目为核算对象，按单位工程项目归集所发生的实际成本，期末按完工百分比确认合同收入的同时，确认工程施工毛利。

其他存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、施工成本和其他相关成本。领用和发出时按个别计价法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

（1）工程设计与施工建造合同类公司根据工程项目的实际情况按单项建造合同估计单项建造合同的总成本，若单项建造合同预计总成本将超过其预计合同总收入，形成合同预计损失，则提取合同预计损失准备，计入当期损益。合同完工时，将已提取的损失准备冲减合同费用。

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，导致合同预计总收入超过其预计总成本的，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。

（2）期末对其他存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料

存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品于领用时按一次转销法摊销；
- (2) 钢模板、木模板、脚手架和其他周转材料等，采用一次转销法进行摊销。

(十四) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视

同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资

产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00-10.00	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	4.00-5.00	5.00	19.00-23.75

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当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。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

（十七） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产与开发支出

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，包括软件和专利权。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5.00-10.00	预计受益期限
专利权	10.00	预计受益期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，

进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一） 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十二） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十三） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十四） 收入

收入确认和计量所采用的会计政策

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有

权就累计至今已完成的履约部分收取款项；履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前：

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司销售的产品收入确认具体方法：按照销售合同或订单约定发货，于客户收到公司发出的产品并验收后确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

公司对工期在 6 个月以内（含 6 个月）的建造合同，在完工时确认收入；对工期超过 6 个月的建造合同，建造合同的开始和完成分属不同会计年度的，在资产负债表日实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的收入。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 合同总收入能够可靠地计量；
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

（二十五） 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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，是指本公司取得的、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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十六） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中

因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七） 财务报表列报项目变更说明

本报告期无财务报表列报项目变更说明。

（二十八） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

根据财政部修订的《企业会计准则第 14 号—收入》，将现行收入和建造合同两项准则纳入统一的收入确认模型；以控制权转移替代风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准；识别合同所包含的各单项履约义务并在履行时分别确认收入；对于包含多重交易安排的合同的会计处理提供更明确的指引；对于某些特定交易（或事项）的收入确认和计量给出了明确规定。本次会计政策是根据财政部修订及颁布的最新会计准则进行的变更，不会对公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	工程施工等应税收入	9%	
	商品销售收入	13%	

税种	计税依据	税率	备注
	其他应税服务收入	6%	
	建筑业老项目（简易计税方法）	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
房产税	按照房产原值的70%为纳税基准	1.2%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15.00
苏州德华园林生态设计院有限公司	25.00

（二） 税收优惠政策及依据

本公司于2017年11月17日取得了编号为GR201732000315的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，本公司属于国家重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率计征企业所得税，本年为税收优惠的第三年。

本公司根据《国家税务总局关于企业研究开发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017第40号）、《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99号）相关规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除。

六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2019年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,973.25	4,583.35
银行存款	47,4669.56	933,517.23
合计	479,642.81	938,100.58

截止2020年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,760,188.68	13,433,610.94
1—2年	7,932,848.28	7,849,547.62
2—3年	5,749,547.62	22,000.00
3—4年		1,406,868.44

账龄	期末余额	期初余额
4—5年	760,233.79	382,716.19
5年以上	382,716.19	
小计	18,585,534.56	23,094,743.19
减：坏账准备	3,910,156.73	2,738,404.09
合计	14,675,377.83	20,356,339.10

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,585,534.56	100.00	3,910,156.73	21.04	14,675,377.83
其中：账龄组合	18,585,534.56	100.00	3,910,156.73	21.04	14,675,377.83
合计	18,585,534.56	100.00	3,910,156.73	21.04	14,675,377.83

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,094,743.19	100.00	2,738,404.09	11.86	20,356,339.10
其中：账龄组合	23,094,743.19	100.00	2,738,404.09	11.86	20,356,339.10
合计	23,094,743.19	100.00	2,738,404.09	11.86	20,356,339.10

3. 单项计提预期信用损失的应收账款：无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

其中：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,760,188.68	219,341.83	5.83
1—2年	7,932,848.28	1,068,173.32	13.47
2—3年	5,749,547.62	1,631,738.36	28.38
3—4年			
4—5年	760,233.79	608,187.03	80.00
5年以上	382,716.19	382,716.19	100.00
合计	18,585,534.56	3,910,156.73	21.04

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,738,404.09	1,171,752.64				3,910,156.73
其中：账龄组合	2,738,404.09	1,171,752.64				3,910,156.73
合计	2,738,404.09	1,171,752.64				3,910,156.73

6. 本期无实际核销的应收账款。**7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款**

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
昆山周市水务有限公司	7,021,268.00	37.78	945,427.27
昆山市周市基础建设开发有限公司	6,324,558.04	34.03	1,709,164.62
苏州工业园区金思维设计有限公司	2,830,188.68	15.23	165,092.45
南京水利科学研究院	800,000.00	4.30	46,666.13
苏州凌云市政园林建设有限公司	642,574.20	3.46	334,859.49
合计	17,618,588.92	94.80	3,201,209.96

注释3. 预付款项**1. 预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	57,303.12	100.00	40,365.00	100.00
合计	57,303.12	100.00	40,365.00	100.00

2. 本公司期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。**注释4. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,592.00	91,327.90
合计	28,592.00	91,327.90

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	26,000.00	88,735.90
1—2年		
2—3年		3,600.00

账龄	期末余额	期初余额
3—4年	3,600.00	
小计	29,600.00	92,335.90
减：坏账准备	1,008.00	1,008.00
合计	28,592.00	91,327.90

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	3,600.00	3,600.00
代垫款项		
备用金	26,000.00	88,735.90
合计	29,600.00	92,335.90

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段						
第二阶段	29,600.00	1,008.00	28,592.00	92,335.90	1,008.00	91,327.90
第三阶段						
合计	29,600.00	1,008.00	28,592.00	92,335.90	1,008.00	91,327.90

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	29,600.00	100.00	1,008.00	3.41	28,592.00
其中：账龄组合	29,600.00	100.00	1,008.00	3.41	28,592.00
合计	29,600.00	100.00	1,008.00	3.41	28,592.00

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	92,335.90	100.00	1,008.00	1.09	91,327.90
其中：账龄组合	92,335.90	100.00	1,008.00	1.09	91,327.90
合计	92,335.90	100.00	1,008.00	1.09	91,327.90

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况：无。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

其中：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	26,000.00		
1—2年			
2—3年			
3—4年	3,600.00	1,008.00	28.00
合计	29,600.00	1,008.00	3.41

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		1,008.00		1,008.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,008.00		1,008.00

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
龚玲玲	备用金	15,000.00	1年以内	12.29	
程鹏宇	备用金	11,000.00	1年以内	9.01	
珠泾河临时用水押金	押金	3,600.00	3-4年	2.95	1,008.00
合计		29,600.00			1,008.00

注释5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	1,964.33	48,908.35
其他		270.59
合计	1,964.33	49,178.94

注释6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,532,315.24	4,672,883.96
固定资产清理		
合计	4,532,315.24	4,672,883.96

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	5,594,790.60	38,420.00	1,179,905.00	572,729.61	189,812.55	7,575,657.76
2. 本期增加金额					4,159.29	4,159.29
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	5,594,790.60	38,420.00	1,179,905.00	572,729.61	193,971.84	7,579,817.05
二. 累计折旧						
1. 期初余额	1,063,010.21	35,804.01	1,118,724.75	544,036.63	141,198.20	2,902,773.80
2. 本期增加金额	132,876.28	358.10	570.00	1,671.88	9,251.75	144,728.01
本期计提	132,876.28	358.10	570.00	1,671.88	9,251.75	144,728.01
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	1,195,886.49	36,162.11	1,119,294.75	545,708.51	150,449.95	3,047,501.81
三. 减值准备						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	4,398,904.11	2,257.89	60,610.25	27,021.10	43,521.89	4,532,315.24
2. 期初账面价值	4,531,780.39	2,615.99	61,180.25	28,692.98	48,614.35	4,672,883.96

2. 期末暂时闲置的固定资产：无。

3. 期末未办妥产权证书的固定资产：无。

注释7. 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	50,509.83	50,509.83
2. 本期增加金额		

项目	软件	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	50,509.83	50,509.83
二. 累计摊销		
1. 期初余额	46,491.07	46,491.07
2. 本期增加金额	860.94	860.94
本期计提	860.94	860.94
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	47,352.01	47,352.01
三. 减值准备		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	3,157.82	3,157.82
2. 期初账面价值	4,018.76	4,018.76

注释8. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,911,164.73	569,094.71	2,739,412.09	412,111.81
合计	3,911,164.73	569,094.71	2,739,412.09	412,111.81

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	16,401,846.68	16,887,479.98
合计	16,401,846.68	16,887,479.98

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认可抵扣亏损对应的递延所得税资产。

注释9. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	1,000,000.00	1,000,000.00
抵押+保证借款	1,800,000.00	2,200,000.00
合计	2,800,000.00	3,200,000.00

短期借款分类的说明：借款相关抵押、担保事项详见本附注九、关联方及关联交易（五）关联交易之 5.关联担保情况。

注释10. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应付工程款	4,510,644.05	9,740,244.09
合计	4,510,644.05	9,740,244.09

其中：期末应付账款中无账龄超过一年的重要应付账款。

注释11. 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
短期薪酬	739,868.12	1,927,481.24	2,304,054.09	363,295.27
离职后福利-设定提存计划		57,830.70	57,830.70	
辞退福利				
合计	739,868.12	1,985,311.94	2,361,884.79	363,295.27

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
工资、奖金、津贴和补贴	739,868.12	1,742,861.52	2,119,434.37	363,295.27
职工福利费		88,367.28	88,367.28	
社会保险费		18,588.44	18,588.44	
其中：基本医疗保险费		8,261.53	8,261.53	
工伤保险费		6,196.15	6,196.15	
生育保险费		4,130.76	4,130.76	
住房公积金		77,664.00	77,664.00	
合计	739,868.12	1,927,481.24	2,304,054.09	363,295.27

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
基本养老保险		53,699.94	53,699.94	
失业保险费		4,130.76	4,130.76	
合计		57,830.70	57,830.70	

注释12. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	535,951.04	756,432.65
企业所得税	73,142.48	
营业税	27,300.62	53,617.97
个人所得税	11,000.56	18,641.53
城市维护建设税	4,478.39	348.49
房产税	11,401.32	11,401.32
土地使用税	150.85	150.85
教育费附加	1,919.31	149.35

税费项目	期末余额	期初余额
地方教育费附加	1,279.54	99.57
其他		5,970.48
合计	666,624.11	846,812.21

注释13. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	14,338.89	14,902.50
其他应付款	5,948,621.68	5,626,172.19
合计	5,962,960.57	5,641,074.69

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	9,500.00	9,500.00
短期借款应付利息	4,838.89	5,402.50
合计	14,338.89	14,902.50

(二) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	3,920,580.36	3,874,000.00
预提费用	2,012,380.21	1,722,172.19
代收代付款	30,000.00	30,000.00
合计	5,962,960.57	5,626,172.19

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
兴业证券股份有限公司	783,018.87	尚未支付
合计	783,018.87	

注释14. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	6,000,000.00	6,000,000.00
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

长期借款说明：借款相关抵押、担保事项详见本附注九、关联方及关联交易（五）关联交易之 5. 关联担保情况及本附注十、承诺及或有事项。

注释15. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	14,680,000.00						14,680,000.00

注释16. 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（股本溢价）	2,852,478.58			2,852,478.58
合计	2,852,478.58			2,852,478.58

注释17. 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	-17,107,034.34	—
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	-17,107,034.34	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-351,369.43	—
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-17,458,403.77	

注释18. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,415,094.34	405,219.23	12,334,099.05	6,254,798.04
合计	4,415,094.34	405,219.23	12,334,099.05	6,254,798.04

注释19. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	14,765.72	5,218.81
教育费附加	10,546.94	3,727.72
房产税	22,802.64	22,802.64
土地使用税	301.70	301.70
车船税	1,140.00	
印花税	90.00	
合计	49,647.00	32,050.87

注释20. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,445.20	5,834.09
交通差旅费	2,983.73	13,333.57
宣传费	138.00	2,920.52
招待费	7,269.50	4,832.15
职工薪酬	360,804.70	488,182.41
合计	372,641.13	515,102.74

注释21. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	105,439.22	17,061.23
房租物业费	106,708.50	106,988.50
交通差旅费	34,636.27	123,868.71
折旧摊销	141,085.13	145,994.88
职工薪酬	1,190,711.41	1,476,417.15
咨询服务费	280,855.39	637,604.09
其他	192,946.62	350,355.70
合计	2,052,382.54	2,858,290.26

注释22. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	500,108.17	660,883.79
材料费	5,494.55	918.00
折旧与摊销		13,207.59
其他	11,040.42	30,533.59
合计	516,643.14	705,542.97

注释23. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	266,819.11	220,022.10
减：利息收入	612.22	2,970.42
汇兑损益	-5,648.05	-3,827.67
银行手续费	32,930.73	15,587.22
合计	293,489.57	228,811.23

注释24. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,566.22	10,000.00

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
合计	13,566.22	10,000.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2019年苏州工业园区科技发展资金—科技型中小企业专利奖励	1,500.00		收益相关
2020年苏州工业园区科技发展资金—科技型中小企业专利奖励	3,000.00		收益相关
个税手续费返还	9066.22		收益相关
2018年苏州工业园区科技发展资金(高新区奖补专项—江苏省高新技术产品奖励)		10,000.00	收益相关
合计	13,566.22	10,000.00	收益相关

注释25. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,171,752.64	-706,632.85
合计	-1,171,752.64	-706,632.85

注释26. 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
其他	172.30	2,186.55	172.30
合计	172.30	2,186.55	172.30

注释27. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	3,301.11	3,251.11	3,301.11
合计	3,301.11	3,251.11	3,301.11

注释28. 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	73,142.48	
递延所得税费用	-156,982.90	-61,095.29
合计	-83,840.42	-61,095.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-436,243.50
按法定/适用税率计算的所得税费用	-65,436.53
子公司适用不同税率的影响	-918.32

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,266.86
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	39,369.92
税法规定的额外可扣除费用（研发费加计扣除）	-58,122.35
所得税费用	-83,840.42

注释29. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,566.22	10,000.00
资金往来	109,000.00	122,277.83
利息收入	612.22	2,835.55
其他	52,399.48	2,186.55
合计	175,577.92	137,299.93

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用、销售费用	163,036.83	491,512.41
手续费	32,930.73	10,519.50
资金往来	31,000.00	117,344.03
合计	226,967.56	619,375.94

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆入	2,822,500.00	
合计	2,822,500.00	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还关联方拆入资金	2,775,919.64	
合计	2,775,919.64	

注释30. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-352,403.08	1,106,151.93

项目	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	1,171,752.64	706,632.85
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	144,728.01	163,352.43
无形资产摊销	860.94	3,558.48
长期待摊费用摊销		
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)	266,819.11	235,453.44
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)	-156,982.90	-61,095.29
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)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,602,221.02	-6,897,348.65
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,508,528.46	2,096,390.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	168,467.28	-2,646,903.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	479,642.81	172,967.58
减：现金的期初余额	936,114.28	3,005,324.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-456,471.47	-2,832,357.31

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	479,642.81	938,100.58
其中：库存现金	4,973.25	4,583.35
可随时用于支付的银行存款	47,4669.56	933,517.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	479,642.81	938,100.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州德华园林生态设计院有限公司	苏州市	苏州工业园区九华路 110 号幢 401 室	园林绿化景观设计、滨水景观设计	86.00		投资取得

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益：无。

(四) 重要的共同经营：无。

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。

本公司的应收账款和其他应收款涉及的客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家生态治水事业的相关政策、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	18,585,534.56	3,910,156.73
其他应收款	29,600.00	1,008.00
合计	18,615,134.56	3,911,164.73

本公司的主要客户为昆山周市水务有限公司、昆山市周市基础建设开发有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险，并且自该部分应收账款初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述应收账款对应合同未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失的金额计量其减值准备。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 94.80%（2019 年：93.74%）。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司下属财务部门基于现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1-3 年	3-5 年	5 年以上	
短期借款	2,800,000.00				2,800,000.00
应付账款	662,180.97	3,848,463.08			4,510,644.05
其他应付款	3,258,641.37	2,028,046.26	676,272.94		5,962,960.57
长期借款			6,000,000.00		6,000,000.00
合计	6,720,822.34	5,876,509.34	6,676,272.94		19,273,604.62

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部

门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

截止 2020 年 6 月 30 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 600.00 万元。

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

投资方名称	注册地/国籍	业务性质	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
杜建强	中国	自然人	59.99	59.99

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况：无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
钱婧	公司参股股东
靳红	公司参股股东
GUNTHER GELLER	公司参股股东
苏州工业园区飞船企业管理中心（有限合伙）	公司参股股东
朱文祺	公司参股股东
陆志民	公司参股股东
张瑛	公司参股股东
北京易二零环境股份有限公司	公司参股股东
侯思欣	公司参股股东
戴伟华	实际控制人之配偶
杜滢明	实际控制人之女
徐瑞银	参股股东靳红之配偶

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易：无。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易：无。

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
徐瑞银	房屋建筑物	125,000.00	125,000.00
合计		125,000.00	125,000.00

关联租赁情况说明：关联租赁采用市场定价。

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保类型	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杜建强、戴伟华夫妇	保证担保	1,800,000.00	1,800,000.00	2019.09.20	2020.03.19	是
杜建强、戴伟华夫妇	保证担保	6,000,000.00	6,000,000.00	2019.08.29	2024.08.28	否
杜建强、戴伟华夫妇	保证担保	400,000.00	400,000.00	2019.04.17	2020.04.08	是
	抵押担保					
杜建强、张瑛、陆志民	保证担保	1,000,000.00	1,000,000.00	2019.12.23	2020.12.22	否
杜建强、戴伟华夫妇	保证担保	1,800,000.00	1,800,000.00	2020.03.20	2020.09.19	否
合计		11000,000.00	11000,000.00			

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	期初余额	本期拆入金额	本期归还金额	期末余额
杜建强	3,732,000.00	2,822,500.00	2,775,919.64	3,778,580.36
钱婧	142,000.00			142,000.00
合计	3,874,000.00	2,822,500.00	2,775,919.64	3,920,580.36

关联方拆入资金说明：报告期关联方资金拆入均为无息资金拆借。

(2) 向关联方拆出资金：无。

7. 其他关联交易：无。

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项：无。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	杜建强	3,838,558.16	3,791,977.80
	钱婧	144,762.96	142,000.00
	徐瑞银	533,542.50	426,834.00
	张瑛	55,212.65	8,787.35
	杜滢明	13,162.20	10,464.00
	北京易二零环境股份有限公司	129,392.03	115,241.09
	合计	4,607,922.00	4,495,304.24

报表中其他应付款-杜建强期末余额中含未付的报销款，关联方资金拆借中其他应付款-杜建强期末余额中未含未付的报销款

十、 承诺及或有事项

2018年12月12日，公司与上海浦东发展银行股份有限公司苏州分行签订了编号为ZD8909201800000026的最高额抵押合同，授信额度为10,972,600.53元，期限为2018年12月12日至2021年12月12日，以公司所有的苏（2016）苏州工业园区不动产权第0032997号房地产作为抵押。截至2020年6月30日，该笔最高额抵押合同对应的借款余额为600.00万元。

除存在上述承诺事项外，截止2020年6月30日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺及或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	3,760,188.68	13,433,610.94
1—2年	7,932,848.28	7,849,547.62
2—3年	5,749,547.62	22,000.00
3—4年		1,382,868.44
4—5年	736,233.79	382,716.19
5年以上	382,716.19	
小计	18,561,534.56	23,070,743.19
减：坏账准备	3,890,956.73	2,726,404.09

账龄	期末余额	期初余额
合计	14,670,577.83	20,344,339.10

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,561,534.56	100.00	3,890,956.73	20.96	14,670,577.83
其中：账龄组合	18,561,534.56	100.00	3,890,956.73	20.96	14,670,577.83
合计	18,561,534.56	100.00	3,890,956.73	20.96	14,670,577.83

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,070,743.19	100.00	2,726,404.09	11.82	20,344,339.10
其中：账龄组合	23,070,743.19	100.00	2,726,404.09	11.82	20,344,339.10
合计	23,070,743.19	100.00	2,726,404.09	11.82	20,344,339.10

3. 单项计提预期信用损失的应收账款：无。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

其中：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,760,188.68	219,341.83	5.83
1—2年	7,932,848.28	1,068,173.32	13.47
2—3年	5,749,547.62	16,31,738.36	28.38
3—4年			
4—5年	736,233.79	588,987.03	80.00
5年以上	382,716.19	382,716.19	100.00
合计	18,561,534.56	3,890,956.73	20.96

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用						

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,726,404.09	1,164,552.64				3,890,956.73
其中：账龄组合	2,726,404.09	1,164,552.64				3,890,956.73
合计	2,726,404.09	1,164,552.64				3,890,956.73

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
昆山周市水务有限公司	7,021,268.00	37.82	945,427.27
昆山市周市基础建设开发有限公司	6,324,558.04	34.07	1,709,164.62
苏州工业园区金思维设计有限公司	2,830,188.68	15.25	165,092.45
南京水利科学研究院	800,000.00	4.31	46,666.13
苏州凌云市政园林建设有限公司	642,574.20	3.46	334,859.49
合计	17,618,588.92	94.92	3,201,209.96

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	122,084.40	178,812.30
合计	122,084.40	178,812.30

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	31,000.00	103,735.90
1—2年	15,000.00	72,484.40
2—3年	72,484.40	3,600.00
3—4年	3,600.00	
小计	122,084.40	179,820.30
减：坏账准备	1,008.00	1,008.00
合计	121,076.40	178,812.30

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,600.00	3,600.00
备用金	26,000.00	88,735.90
资金拆借	92,484.40	87,484.40

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款项		
合计	122,084.40	179,820.30

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段						
第二阶段	122,084.40	1,008.00	121,076.40	179,820.30	1,008.00	178,812.30
第三阶段						
合计	122,084.40	1,008.00	121,076.40	179,820.30	1,008.00	178,812.30

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	122,084.40	100.00	1,008.00	0.83	121,076.40
其中：账龄组合	122,084.40	100.00	1,008.00	0.83	121,076.40
合计	122,084.40	100.00	1,008.00	0.83	121,076.40

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	179,820.30	100.00	1,008.00	0.56	178,812.30
其中：账龄组合	179,820.30	100.00	1,008.00	0.56	178,812.30
合计	179,820.30	100.00	1,008.00	0.56	178,812.30

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况：无。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

其中：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,000.00		
1—2年	15,000.00		
2—3年	72,484.40		

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4年	3,600.00	1,008.00	28.00
合计	122,084.40	1,008.00	0.83

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		1,008.00		1,008.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		1,008.00		1,008.00

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州德华园林生态设计院有限公司	往来款	92,484.40	1-3年	75.75	
龚玲玲	备用金	15,000.00	1年以内	12.29	
程鹏宇	备用金	11,000.00	1年以内	9.01	
珠泾河临时用水押金	押金	3,600.00	3-4年	2.95	1,008.00
合计		122,084.40		100.00	1,008.00

注释3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	860,000.00		860,000.00	860,000.00		860,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	860,000.00		860,000.00	860,000.00		860,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
苏州德华园林生态设计院有限公司	860,000.00	860,000.00			860,000.00		
合计	860,000.00	860,000.00			860,000.00		

2. 对联营、合营企业投资：无。

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,415,094.34	405,219.23	1,2334,099.05	6,254,798.04
合计	4,415,094.34	405,219.23	1,2334,099.05	6,254,798.04

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,500.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,937.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,565.61	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	8,871.80	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-140.68	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-144.24	-0.02	-0.02

错误!未找到引用源。

（公章）

二〇二〇年八月二十四日

第八节 备查文件目录

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室