

证券简称：伟业环保

证券代码：838718

主办券商：长江证券



伟业环保
NEEQ:838718

武汉宏发伟业环保股份有限公司

Wuhan hong fa wei ve environmental co.,ltd



半年度报告

2018

公司半年度大事记

2018年1月15日起，公司普通股股票转让方式由协议转让变更为集合竞价转让方式。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	18
第七节 财务报告	21
第八节 财务报表附注	27

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、伟业环保	指	武汉宏发伟业环保股份有限公司
宏泰鑫	指	武汉市宏泰鑫企业管理合伙企业(有限合伙)
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《武汉宏发伟业股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
报告期期末	指	2018年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统进行挂牌及公开转让的行为

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。

公司负责人叶伟、主管会计工作负责人张喜庆及会计机构负责人（会计主管人员）叶慧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. 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正本及公告的原件。 2. 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	武汉宏发伟业环保股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhan hong fa wei ye environmentalco.,ltd
证券简称	伟业环保
证券代码	838718
法定代表人	叶伟
办公地址	武汉市武昌区千家街(中山路小学东院墙外)

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张喜庆
是否通过董秘资格考试	是
电话	027-65526273
传真	027-65526273
电子邮箱	Wuhanhongfaweiye@163.com
公司网址	www.wh_hfwy.com
联系地址及邮政编码	武汉市东湖新技术开发区群英路 18 号 430075
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	2003 年 9 月 1 日
挂牌时间	2016 年 8 月 10 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N78 公共设施管理业
主要产品与服务项目	公司主要从事城市道路、社区街道清扫、保洁和生活垃圾收集、清运、处置,为城市环境管理、治理和改善提供专业解决方案,并提供专业作业服务。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	11,800,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	叶伟
实际控制人及其一致行动人	叶伟 张俊英

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	91420106751834372R	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	武汉市武昌区千家街(中山路小学东院墙外)	否
注册资本(元)	11,800,000	否

五、 中介机构

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	武汉市江汉区新华路特8号长江证券大厦15楼
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	13,481,258.99	10,821,932.45	24.57%
毛利率	22.68%	29.58%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-106,296.71	340,504.51	-131.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-109,476.74	-1,162,583.52	-90.58%
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）	-0.86%	2.72%	-
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）	-0.89%	-9.27%	-
基本每股收益	0.00	0.03	-100.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	19,107,862.81	15,800,510.06	20.93%
负债总计	6,841,777.82	3,428,128.36	99.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,266,084.99	12,372,381.70	-0.86%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.04	1.05	-0.95%
资产负债率（母公司）	35.81%	21.69%	-
资产负债率（合并）	35.81%	21.69%	-
流动比率	116.00%	174.00%	-
利息保障倍数	-	-	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,621,196.51	1,920,146.03	-
应收账款周转率	3.17	3.23	-
存货周转率	30.53	13.70	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	20.93%	-13.07%	-

营业收入增长率	24.57%	-1.79%	-
净利润增长率	-131.22%	221.75%	-

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	11,800,000.00	11,800,000.00	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司致力并专注于城市公共服务中涉及城市环境卫生的产业，为城市环境管理与治理提供系统解决方案，为市民营造干净、舒适、优美的生活工作环境。公司运用数字化管理平台，为公司作业提供精细化、科学化作业管理方案。公司作业配置有大批专用作业车辆（大型洗扫车、高压冲洗车、洒水车、护栏清洗车、波纹板清洗车、垃圾清运车、勾臂车等）和装备及因地制宜的多种混合型作业模式。

公司的商业模式是从事城市道路、社区街道清扫、保洁和生活垃圾收集、清运、处置服务。公司通过参与政府部门公开采购的方式获得服务合同，建立专业化团队，按照标准化及可复制化流程投入运营并取得合理利润。公司以承接的政府服务外包项目为载体，以服务价值和品牌为理念，围绕服务项目制定适宜的服务流程和标准，坚持“急客户所急，想客户所想”的经营服务策略，确保服务质量，不断提升服务水平。

公司的主要客户为城市管理部门和路桥管理部门等相关政府部门，经费都属于财政拨款，资信良好，回款账期一般在1个月到半年之间，回款非常稳定。通过长期合作也建立了稳定的往来关系。

报告期内，公司的商业模式无重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2018年上半年，行业竞争加剧，考核制度越来越严，对环境清洁要求越来越高。在此背景下，公司董事会带领经营班子及全体管理干部通过内强管理、外拓市场，创新求变，本着“服务好每一个客户”的理念，全面落实各项管理措施，有效发挥各个职能部门的作用；不断升级环卫数字化平台，加大路面作业督察力度；以“规范化、信息化、科学化”为经营方针，稳步推进各项经营管理工作，实现了经营指标的一定增长和管理工作的持续改进。

1、经营业绩

报告期内，公司实现营业收入13,481,258.99元，增减比例为24.57%，增加2,659,326.54元，实现净利润-106,296.71元，增减比例为-131.22%。截止2018年6月30日，公司总资产为19,107,862.81元，增减比例为20.93%，但是净资产比去年同期增加了-0.86%。

2、职能建设

对内规范企业，对外提高市场竞争力。

报告期内，公司加强关键职能部门内控，培养和锻炼优秀员工使其能够担当管理职责。在强化职能体系之后，已经能够形成比较完善的法人治理体系、行政人事保障体系、市场管理体系、质量保障体系、安全生产保障体系、财务管理体系等职能体系，有力支撑了生产经营精细化和快速复制的管理需求。

3、市场分析及策略

随着城市市场化进程和城镇化步伐加快，国有体制逐渐退出，社会化、市场化逐步放开，行业形成潜在的产业规模、蓬勃发展的市场前景、巨型的市场容量将是空前的。相反，进入者越来越多，市场竞争不断加剧，考核标准越来越高，会导致企业利润下降。所以，要求企业“做精、做强、做大”立足于市场之根本。

报告期内，公司围绕经营工作和生产工作，着力建设队伍和职能体系；以经营工作为中心进行业态布局，机构布局和重点业务拓展；以生产创新为抓手提升服务能力和服务品质；以深化建设队伍质量和职能体系为支撑，为年度经营、生产目标的实现创造条件。

报告期内，公司总体运营情况良好，企业外部经营环境总体健康稳定，企业内部管理水平有效提升，各项工作正按照公司的发展规划稳步推进。公司在武汉市内环卫市场化项目可持续经营情况健康良好，项目收入回款总体情况稳定良好。公司围绕 2018 年年度经营计划认真组织及落实各项工作，按照相关主管部门的规定，严格履行各项职责，完善公司规范化、标准化建设，持续推动公司业务转型升级。

报告期内，公司的销售渠道、主要产品、核心团队和收入模式等未发生较大变化，且不存在对公司生产经营产生重大影响的不确定因素。

三、 风险与价值

1、市场竞争风险

随着我国政府职能转变和城镇化发展的深入，市政环卫产业正处于快速发展阶段，但由于行业准入门槛较低，企业区域性经营特征明显，因此市场竞争激烈。由于行业集中度较低，激烈的市场竞争环境可能使公司的市场份额出现下降，并进一步影响公司营业收入的持续增长和盈利能力的稳步提升。

应对措施：行业经验及其管理能力、规模效应和资金筹集能力是化解市场竞争风险重要因素，公司不断总结行业经营管理经验，培养、吸引优秀管理者；加大市场拓展力度，提升市场份额，扩大规模效应，提升抗风险能力；灵活利用资本市场优势，适时筹集满足企业经营扩张对资金的需求。

2、不当竞争风险

由于城市环境卫生清扫保洁服务作为传统意义上的公共服务业，主要由政府作为服务提供者，事业单位负责监管和作业，国家财政提供资金支持。虽然城市环境卫生管理行业的市场化是发展趋势，但目前仍

处于市场化发展的初期。行业鱼龙混杂、良莠不齐,有可能在一定区域内或一定程度上存在缺乏自律的不良企业,行业企业无序竞争、缺乏自律,影响整个行业的健康发展。

应对措施:通过不断提升内部管理机制;强化各职能体系的建设,形成完善的企业文化体系、行政人事保障体系、市场管理体系,质量生产保障体系、安全生产保障体系、督查管理体系、财务管理体系等职能体系,提升公司在市场上的竞争力和影响力。

3、政策变动及政府采购风险

公司目前的主要客户为政府市政环卫相关部门,尽管市政环卫服务是城市发展运营中不可或缺的一环,受经济周期波动影响较小,若未来宏观财政政策趋于紧缩,各级政府削减或延缓非刚性的财政支出项目,将对公司的城市环境卫生清扫保洁服务的进一步开展造成不利影响。

应对措施:随着公共服务市场化的不断推进、城市化进程的加速以及城乡一体化要求越来越迫切,各级政府对城市环境管理的重视程度越来越高,各项投入越来越大,基本形成城乡环境支出优先的管理理念,城乡环境管理相关政策收紧或逆转的可能性基本消除。尽管如此,公司依然关注时政,加强政府研究,做好预见性决策,防止风险。

4、经营资质到期不能续期风险

公司现拥有城市生活垃圾经营性清扫、收集、运输服务许可证;环境管理体系认证;职业健康安全管理体系认证;质量管理体系认证;物业服务企业资质等经营资质和认证证书。经营资质是公司得到许可开展相关业务的必备条件,认证证书是公司开展相关业务的优势。如果公司违反相关规定被暂扣或吊销已有的经营资质或业务许可,或因行政许可条件发生变化导致相关经营资质或业务许可到期后不能续期,将会直接影响公司未来业务经营活动的开展。

应对措施:公司制定相关制度和管理办法,行政部门负责保管各种资质和证书,按时向相关部门申报经营资质续存手续,以及达标升级申请。生产经营单位按照行业标准和市场准入许可要求,进行生产经营活动,不违规违法。品质和服务部门做好公司服务品质提升公司形象,保持良好信用,提高客户满意度,增强公司业绩,从而有效消除这一风险。

5、人才缺乏风险

随着城市环境卫生管理行业的不断市场化和政府购买公共服务的不断深入,行业发展前景良好,市场容量巨大,行业即将进入快速发展期,对人才尤其是管理人才、技术人才、营销人才和整合人才的需求将不断增加。公司可能面临竞争对手给出更高待遇以吸引公司的专业人才,或受其他因素影响导致公司专业人才流失的情形,公司可能面临人才流失的风险。

应对措施:逐步完善公司分配制度的顶层设计,建立对人才有吸引力的薪酬体系;完善公司培训体系;

力求从内部培养更多的公司发展急需的、对企业忠诚、对行业熟悉的人才；加大人才储备力度，除加大向社会招聘、专业院校定向招聘力度外，公司重点加强在职培训的力度和范围，鼓励高管和关键员工在职深造，引导更多的管理岗位员工有更好的职业规划。加强引进和储备人才，以迎接更多项目和更大规模的企业发展。

6、突发事件风险

公司所处的环境卫生管理行业的突发事件可以分为：自然灾害（暴雨、大风、高温、大雪、雾霾、内涝等）和事故灾难（交通事故、中毒、遗撒、环卫设备损坏等）。但如遇极端突发情况，远超公司的突发事件承受能力，将对公司的声誉以及盈利能力带来严重影响。

应对措施：将安全生产和设备维护知识进行长期培训和深入。成立应急小组关注天气情况，加强路面巡查力度，对突发事件作出提前预防和事件发生后迅速反馈及处理。

7、客户集中度较高的风险

公司主要从事城市道路、社区街道清扫、保洁和生活垃圾收集、清运、处置服务，客户集中度较高，这是环境卫生管理行业普遍存在的现象。公司的主要客户为湖北省内的政府部门，虽然公司已在保持武汉地区竞争优势的基础上，采取措施加大湖北省内其他地区的市场开发力度，不断发展新客户，但是如果公司在新客户开拓等方面进展不利，或现有客户需求大幅下降，导致与主要客户的合作关系出现变化，将对公司的生产经营带来较大影响。

应对措施：客户集中程度较高，这是环境卫生管理行业普遍存在的现象，符合环境卫生行业惯例。公司通过提升专业技术水平和业务能力，随着客户数量的增加，客户集中程度会逐步降低。

8、供应商集中度较高的风险

公司主要从事城市道路、社区街道清扫、保洁和生活垃圾收集、清运、处置服务，该项服务的采购内容为原材料（如扫帚、撮箕、铁锹、垃圾桶、工作服、劳保用品、汽车维修配件等）、能源（如汽油、柴油、经营所需水电等）和固定资产（如作业车辆、办公设备等），供应商集中度较高。尽管公司已经面向多家供应商采购产品，单一供应商集中度下降且市场供给充足供应商选择众多，但不排除公司因业务需求而与单一供应商建立合作，若该等供应商供应及时性等方面不能满足公司的业务需求，或价格较高，则会影响公司的服务满意度和盈利水平。

应对措施：公司采购的产品较为单一，同时目前市场上可以提供公司所需物资的供应商数量众多，公司在选择供应商的过程中根据信誉、质量和价格择优选择，具有完全自主性，不存在对供应商的重大依赖，可以保证采购的稳定性。

9、控股股东及实际控制人不当控制的风险

截至本报告期末,叶伟直接持有公司 80.72%的股份和表决权,通过宏泰鑫间接持有公司 9.28%的表决权,叶伟的妻子张俊英直接持有公司 10.00%的股份和表决权。叶伟所享有的表决权已足以对公司股东大会的决议产生重大影响,认定叶伟为公司的控股股东;基于叶伟与张俊英的婚姻关系,认定叶伟、张俊英夫妇为公司的共同实际控制人。自公司成立以来,叶伟、张俊英夫妇一直实际控制公司,对公司经营决策具有决定性影响。报告期内,控股股东、实际控制人未发生变更。虽然控股股东及实际控制人可以使得公司决策效率大大提高,但是若叶伟、张俊英夫妇利用其对公司的实际控制权,对公司的经营决策、人事、财务、利润分配等进行不当控制,可能会给公司和其他股东的利益产生不利影响。

应对措施:不断完善法人治理结构,建立健全各项规章制度,严格按照国家法律法规和《公司章程》的规定规范经营,努力将实际控制人行使权力关进制度的笼子里。加大公司企业文化建设,从思想和组织上打造团队能力,避免公司的业绩和命运由少数人掌控和影响;梳理和完善公司业务管理流程,依据各项规章制度、业务性质和风险管理要求,制定完整的业务管理流程,聘请胡金林同志为公司总经理,避免越权审批和超级指挥。这些措施从制度层面最大限度避免了实际控制人不当控制的风险。

四、 企业社会责任

报告期内,公司诚信经营、依法纳税、安全生产,尽全力做到对社会、全体股东、员工、客户和供应商负责,始终把社会责任放在公司发展的重要位置。发展是第一要务,人才是第一资源,安全生产是第一动力。公司通过完善的人才培养计划、健全的人力资源系统和薪酬晋升管理体制,帮助员工达成自己的职业发展规划。公司秉持可持续发展的理念,不断拓展市场和提升管理水平,致力于在行业中贡献自己的力量。公司在努力发展业务的同时,积极承担社会责任,支持地区经济发展,将社会责任意识融入到发展实践中,积极承担社会责任,支持地区经济发展。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在偶发性关联交易事项	<input 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	-
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第五节 二（一）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在普通股股票发行事项	<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（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 承诺事项的履行情况

报告期内,公司及全体董事、监事、高级管理人员及股东、实际控制人及其他信息披露义务人严格履行《避免同业竞争承诺函》、《关于规范关联交易的承诺函》、《关于避免资金占用的承诺函》的承诺。

报告期内,上述人员均严格履行了承诺,未有违背的情形。

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	3,897,916	33.04%	0	3,897,916	33.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,167,916	26.85%	0	3,167,916	26.85%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,902,084	66.97%	0	7,902,084	66.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,537,084	63.87%	0	7,537,084	63.87%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		11,800,000	-	0	11,800,000	-	
普通股股东人数							3

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	叶伟	9,525,000	0	9,525,000	80.72%	7,143,750	2,381,250
2	张俊英	1,180,000	0	1,180,000	10.00%	393,334	786,666
3	武汉市宏泰鑫企业管理合伙企业	1,095,000	0	1,095,000	9.28%	365,000	730,000
合计		11,800,000	0	11,800,000	100.00%	7,902,084	3,897,916

前十名股东间相互关系说明：

公司股东叶伟与张俊英系夫妻关系，公司股东叶伟系武汉市宏泰鑫企业管理合伙企业（有限合伙）普通合伙人；除此之外，公司现有股东间不存在其他关联关系。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

报告期内，公司股东叶伟直接持有公司 80.72%的股份，为公司控股股东。

叶伟，男，1869年11月10日生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，高中学历。1987年12月至1990年11月参加中国人民解放军；1990年12月至1995年6月工作于湖北省洪湖市棉花公司；1995年7月至2003年8月自由职业；2003年9月至2011年4月任武汉市武昌区宏发清洁有限责任公司执行董事兼总经理；2011年4月至2012年6月任武汉宏发伟业保洁有限公司执行董事兼总经理；2012年6月至2015年12月任武汉宏发伟业物业管理有限公司执行董事、总经理；2015年12月至2016年2月任武汉宏发伟业环保有限公司执行董事；2016年2月至今任武汉宏发伟业环保股份有限公司董事长，任期3年。

报告期内，公司的控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

报告期内，公司股东叶伟与张俊英基于婚姻关系共同控制公司，为公司共同实际控制人。

叶伟，详见上述控股股东基本情况；

张俊英，女，1967年12月18日生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，大专学历。1993年7月至2003年12月自由职业；2004年1月至2011年4月于武汉市武昌区宏发清洁有限责任公司工作；2011年4月至2012年6月于武汉宏发伟业清洁有限公司工作；2012年6月至2015年12月于武汉宏发伟业物业管理有限公司工作；2015年12月至2016年2月于武汉宏发伟业环保有限公司工作；2016年2月至今于武汉宏发伟业股份有限公司工作。

报告期内，公司的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	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
叶伟	董事长	男	1969年11月10日	高中	2016年2月14日-2019年2月13日	是
胡金林	董事 总经理	男	1958年12月8日	高中	2016年2月14日-2019年2月13日	是
张喜庆	董事 董事会秘书	男	1973年1月5日	本科	2016年2月14日-2019年2月13日	是
刘邦俊	董事	男	1969年11月20日	高中	2017年11月24日-2019年2月13日	是
王林	董事	男	1986年2月9日	高中	2016年2月14日-2019年2月13日	是
林志平	监事会主席	男	1963年12月4日	本科	2016年2月14日-2019年2月13日	是
邹学洪	监事	男	1962年3月29日	中专	2016年2月14日-2019年2月13日	是
张新亚	职工监事	男	1965年1月14日	高中	2016年2月14日-2019年2月13日	是
叶道志	副总经理	男	1957年1月12日	初中	2016年2月14日-2019年2月13日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

叶伟为公司控股股东，实际控制人之一，公司副总经理叶道志系董事长叶伟之兄；公司董事、董事会秘书张喜庆系董事长叶伟配偶张俊英之弟；董事王林系董事长叶伟之外甥。

除此这外，公司董事、监事及高级管理人员之间不存在亲属关系。

(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
叶伟	董事长	9,525,000	0	9,525,000	80.72%	0
合计	-	9,525,000	0	9,525,000	80.72%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
吴国安	财务总监	离任	-	离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	14	14
财务人员	5	5
营销人员	3	3
生产人员	317	317
员工总计	339	339

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	1	1
专科	4	4
专科以下	334	334
员工总计	339	339

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**1、人员变动情况**

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司在职员工 339 人，期末较期初无变化。

2、员工培训

公司历来重视员工的培训和发展，集合岗位特点，全面加强员工培训工作，包括：新员工入职培训、公司企业文化培训、岗位技能培训等，致力于打造学习型企业，支撑公司业务的可持续发展。

3、员工薪酬政策

公司实施全员合同制，依据相关法律法规、规范性文件，及时向员工支付薪酬，并为员工代扣代缴个人所得税。由于公司属环卫行业，一线工人为退休返聘或农村聘用人员，不存在退休职工，也无需承担离退休职工费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**核心员工：**

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	第八节、二（六）1	1,006,058.76	762,936.28
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	第八节、二（六）2	5,910,858.00	2,599,325.90
预付款项	第八节、二（六）3	143,792.20	602,157.52
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	第八节、二（六）4	216,121.50	1,280,714.40
买入返售金融资产	-	-	-
存货	第八节、二（六）5	316,457.89	366,340.71
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	第八节、二（六）6	339,388.31	339,964.45
流动资产合计	-	7,932,676.66	5,951,439.26
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	第八节、二（六）7	8,159,629.39	6,500,168.91
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-

油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	第八节、二（六）8	2,969,499.97	3,323,855.77
递延所得税资产	第八节、二（六）9	46,056.79	25,046.12
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	11,175,186.15	9,849,070.80
资产总计	-	19,107,862.81	15,800,510.06
流动负债：			
短期借款	第八节、二（六）10	1,000,000.00	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	第八节、二（六）11	3,762,548.64	2,184,595.24
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	第八节、二（六）12	1,314,731.39	887,095.74
应交税费	第八节、二（六）13	99,059.27	123,305.97
其他应付款	第八节、二（六）14	665,438.52	233,131.41
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
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	-	6,841,777.82	3,428,128.36
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-

非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	6,841,777.82	3,428,128.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、二（六）15	11,800,000.00	11,800,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	第八节、二（六）16	730,905.28	730,905.28
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	第八节、二（六）17	-264,820.29	-158,523.58
归属于母公司所有者权益合计	-	12,266,084.99	12,372,381.70
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	12,266,084.99	12,372,381.70
负债和所有者权益总计	-	19,107,862.81	15,800,510.06

法定代表人：叶伟

主管会计工作负责人：张喜庆

会计机构负责人：叶慧

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	13,481,258.99	10,821,932.45
其中：营业收入	第八节、二（六）18	13,481,258.99	10,821,932.45
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	13,612,739.53	12,316,746.81
其中：营业成本	第八节、二（六）18	10,423,475.19	7,620,742.49
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	第八节、二（六）19	10,249.84	16,217.51
销售费用	-	-	-
管理费用	第八节、二（六）20	3,030,480.63	4,553,443.78
研发费用	-	-	-
财务费用	第八节、二（六）21	64,491.15	76,001.56

资产减值损失	第八节、二（六）22	84,042.72	50,341.47
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	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-131,480.54	-1,494,814.36
加：营业外收入	第八节、二（六）23	4,173.16	2,004,117.38
减：营业外支出	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-127,307.38	509,303.02
减：所得税费用	第八节、二（六）24	-21,010.67	168,798.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-106,296.71	340,504.51
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	-	-106,296.71	340,504.51
2. 终止经营净利润	-	-	-
（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	-	-106,296.71	340,504.51
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）以后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净负债或净资产的变动	-	-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	-	-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供	-	-	-

出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分	-	-	-
5. 外币财务报表折算差额	-	-	-
6. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-106,296.71	340,504.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-106,296.71	340,504.51
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	-	0.00	0.03
（二）稀释每股收益	-	-	-

法定代表人：叶伟

主管会计工作负责人：张喜庆

会计机构负责人：叶慧

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	10,693,543.08	11,131,289.48
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	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
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	-	-	-
收到的税费返还	-	200.61	-
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、二（六）25	5,527,908.31	2,737,428.91
经营活动现金流入小计	-	16,221,652.00	13,868,718.39
购买商品、接受劳务支付的现金	-	2,805,135.09	1,283,853.43
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	-	-	-
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	-	6,136,256.30	5,711,085.02
支付的各项税费	-	161,139.13	322,011.93

支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二（六）25	5,497,924.97	4,631,621.98
经营活动现金流出小计	-	14,600,455.49	11,948,572.36
经营活动产生的现金流量净额	-	1,621,196.51	1,920,146.03
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	第八节、二（六）25	246,937.60	-
投资活动现金流入小计	-	246,937.60	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	2,604,880.80	98,480.00
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	-	2,604,880.80	98,480.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-2,357,943.20	-98,480.00
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	-	1,000,000.00	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	1,000,000.00	-
偿还债务支付的现金	-	-	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	20,130.83	76,342.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	20,130.83	3,076,342.50
筹资活动产生的现金流量净额	-	979,869.17	-3,076,342.50
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	-	243,122.48	-1,254,676.47
加：期初现金及现金等价物余额	-	762,936.28	3,729,450.93
六、期末现金及现金等价物余额	-	1,006,058.76	2,474,774.46

法定代表人：叶伟

主管会计工作负责人：张喜庆

会计机构负责人：叶慧

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
6. 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	-
7. 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	-
8. 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	-
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
10. 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	-
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

不适用

二、 报表项目注释

(一) 公司基本情况

武汉宏发伟业环保股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于2003年9月1日，社会信用代码为91420106751834372R；公司注册地址为武昌区千家街（中山路小学东院墙外）。

公司经营范围：城市道路、社区街道清扫、保洁；生活垃圾收集、清运、处置；物业管理；清洁服务；绿化养护；生态环境治理；环卫设备代理及批零兼营。（国家有专项规定的项目经审批后或凭有效许可证方可经营。）

本财务报表经本公司董事会于2018年8月15日决议批准报出。

（二）财务报表的编制基础

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”），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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（三）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年6月30日公司的财务状况以及2018年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（四）重要会计政策和会计估计

1、会计期间

自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。本报告期为2018年1月1日至2018年6月30日。

2、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

3、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

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。

4、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：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

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。

5、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。

6、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。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 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（指由中国人民银行公布的外币市场汇价中间价，下同）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。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

管理层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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或

金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

①取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

②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；

③属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

①该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

2) 应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、应收票据、预付账款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

3) 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

①出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

②根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

③出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

5) 其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；

2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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) 终止确认部分的账面价值；

2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）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。

（4）金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债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；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）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- 1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- 2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- 3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- 4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- 5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- 8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊

销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘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权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

(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。

9、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：占应收款项余额 5%以上且金额在 50 万元以上。

单项金额重大的应收款项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) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

1) 信用风险特征组合的确定依据：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括代收代缴的员工社保费、住房公积金、个人所得税及预计可收回的押金
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，按应收款项的账龄进行信用风险组合分类

2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	1.00	1.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	100.00	100.00
5年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：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为：根据应收款项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。

10、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、库存商品等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(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

期末对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

低值易耗品采用一次转销法

包装物采用一次转销法

其他周转材料采用一次转销法摊销。

11、划分为持有待售资产

（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企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

4) 该项转让将在一年内完成。

（2）划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的

净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

12、长期股权投资

(1) 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。

13、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。其中，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。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。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。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。

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（%）
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
办公及后勤设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

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。

14、在建工程

(1) 在建工程的类别

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。本公司的在建工程以项目分类核算。

(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。

15、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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。

16、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，包括土地使用权、专利权及办公软件。

（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）无形资产的后继计量

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	10年	受益年限

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，本报告期内各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。

17、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。

18、长期待摊费用

（1）摊销方法

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。

19、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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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；除了社会基本养老保险、失业保险之外。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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的

退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（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；除上述情形外的其他长期职工福利，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

20、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。

21、收入

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；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。

（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）按完工百分比法确认提供劳务的收入确认和计量原则

1) 按完工百分比法确认提供劳务的收入确认和计量的总体原则

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，依据已完工作的测量确定。

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。

2) 本公司收入确认方法提供劳务交易结果在资产负债表日能够可靠估计，按完工百分比法确认提供劳务的收入。

22、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，但不包括政府作为

企业所有者投入的资本。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。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（一）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；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营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、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。

24、经营租赁、融资租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理

1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(五) 税项

1、流转税及附加税

税种	计税依据	税率
增值税	劳务收入	6%
城市维护建设税	应交流转税税额	7%
教育费附加	应交流转税税额	3%
地方教育附加	应交流转税税额	2%、1.5%

说明：根据《省人民政府办公厅关于降低企业成本激发市场活力的意见》（鄂政办发【2016】27号），从2016年5月1日起，将企业地方教育附加征收率由2%下调至1.5%降低征收率的期限暂按两年执行。

2、所得税

公司名称	税率		备注
	2016年	2017年	
本公司	25%	25%	

(六) 财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,460.40	24,011.01
银行存款	992,598.36	738,925.27
合计	1,006,058.76	762,936.28

(2) 报告期内本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	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：	5,970,563.64	100.00	59,705.64	1.00	5,910,858.00
其中：账龄组合	5,970,563.64	100.00	59,705.64	1.00	5,910,858.00
无风险组合					

小计	5,970,563.64	100.00	59,705.64	1.00	5,910,858.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,970,563.64	100.00	59,705.64	1.00	5,910,858.00

续：

种类	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	2,639,581.72	100.00	40,255.82	1.53	2,599,325.90
其中：账龄组合	2,639,581.72	100.00	40,255.82	1.53	2,599,325.90
无风险组合					
小计	2,639,581.72	100.00	40,255.82	1.53	2,599,325.90
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,639,581.72	100.00	40,255.82	1.53	2,599,325.90

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,970,563.64	59,705.64	1.00
1-2年			
合计	5,970,563.64	59,705.64	1.00

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,485,581.72	24,855.82	1.00
1-2年	154,000.00	15,400.00	10.00
合计	2,639,581.72	40,255.82	1.53

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年1-6月计提坏账准备金额19,449.82元，收回或转回坏账准备金额0.00元。

(3) 报告期无实际核销的应收账款。

(4) 截至 2018 年 6 月 30 日止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
武汉城市公共设施运营发展有限公司	4,237,842.11	70.98	42,378.42
湖北省国营武湖农场	456,481.66	7.65	4,564.82
武昌区城管委	624,915.04	10.47	6,249.15
中兴绿色技术湖北有限公司	488,400.03	8.18	4,884.00
枣阳中兴置业有限公司	126,000.00	2.11	1,260.00
合计	5,933,638.84	99.38	59,336.39

(5) 报告期末本公司无应收关联方公司款项的情况。

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	143,792.20	100.00	595,124.25	98.83
1-2 年			7,033.27	1.17
合计			602,157.52	100.00

(2) 截至 2018 年 6 月 30 日止按预付对象归集的期末余额明细如下：

单位名称	期末余额	账龄	占预付账款期末余额的比例 (%)	未结算原因
武汉市排水泵站管理处	57,600.00	1年以内	40.06	尚未到结算期
中国石化销售有限公司湖北武汉石油分公司	36,179.93	1年以内	25.16	尚未到结算期
武汉市汉阳区圣洁汽车配件经营部	35,829.51	1年以内	24.92	尚未到结算期
武汉旗天科技有限公司	13,766.02	1年以内	9.57	尚未到结算期
通城房屋租赁	416.74	1年以内	0.29	尚未到结算期
合计	143792.2		100.00%	

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

种类	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	340,643.00	100	124,521.50	36.55	216,121.50

其中：账龄组合	268,643.00	78.86	124,521.50	46.35	144,121.50
无风险组合	72,000.00	21.14	0.00	0.00	72,000.00
小计	340,643.00	100	124,521.50	36.55	216,121.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	340,643.00	100	124,521.50	36.55	216,121.50

续：

种类	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	1,340,643.00	100.00	59,928.60	4.47	1,280,714.40
其中：账龄组合	1,268,643.00	94.63	59,928.60	4.72	1,208,714.40
无风险组合	72,000.00	5.37			72,000.00
小计	1,340,643.00	100.00	59,928.60	4.47	1,280,714.40
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,340,643.00	100.00	59,928.60	4.47	1,280,714.40

信用风险组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,000.00	200.00	1.00
3-4年	248,643.00	124,321.50	50.00
合计	268,643.00	124,521.50	46.35

续：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,020,000.00	10,200.00	1.00
2-3年	248,643.00	49,728.60	20.00
合计	1,268,643.00	59,928.60	4.72

信用风险组合中，按无风险组合的汇集的其他应收款明细

项目	期末余额	期初余额
支付给政府部门的押金	72,000.00	72,000.00
支付给政府部门的投标保证金		

合计	72,000.00	72,000.00
----	-----------	-----------

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018年1-6月计提坏账准备金额64,592.90元，收回或转回坏账准备金额0.00元。

(3) 报告期内无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	248,643.00	248,643.00
押金	72,000.00	72,000.00
投标保证金	0.00	1,000,000.00
备用金	20,000.00	20,000.00
合计	340,643.00	1,340,643.00

(5) 截至2018年6月30日止按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
武汉市城市路桥收费管理中心	履约保证金	248,643.00	3-4年	72.99	124,321.50
武昌区城市管理委	押金	72,000.00	5年以上	21.14	0.00
叶辉	备用金	20,000.00	1年以内	5.87	200.00
合计		340,643.00		100.00	124,521.50

5、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	316,457.89		316,457.89
合计	316,457.89		316,457.89

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	366,340.71		366,340.71
合计	366,340.71		366,340.71

6、其他流动资产

(1) 按项目列示

项目	2018年6月30日	2017年12月31日
预缴所得税	339,388.31	339,388.31
待认证进项税	-	576.14
合计	339,388.31	339,964.45

7、固定资产原值及累计折旧

(1) 固定资产情况

项目	作业、运输工具	办公及后勤设备	合计
一. 账面原值			
1. 2017年12月31日	15,418,947.01	1,685,710.85	17,104,657.86
2. 本期增加金额	2,812,764.85		2,812,764.85
购置	2,812,764.85		2,812,764.85
融资租入			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
其他转出			
4. 2018年6月30日	18,231,711.86	1,685,710.85	19,917,422.71
二. 累计折旧			
1. 2017年12月31日	9,844,082.75	760,406.20	10,604,488.95
2. 本期增加金额	1,032,684.81	120,619.56	1,153,304.37
计提	1,032,684.81	120,619.56	1,153,304.37
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
其他转出			
4. 2018年6月30日	10,876,767.56	881,025.76	11,757,793.32
三. 减值准备			
1. 2017年12月31日			
2. 本期增加金额			
计提			
其他转入			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
其他转出			
4. 2018年6月30日			
四. 账面价值			
1. 2018年6月30日	7,354,944.3	804,685.09	8,159,629.39
2. 2017年12月31日	5,574,864.26	925,304.65	6,500,168.91

(2) 截至 2018 年 6 月 30 日止无暂时闲置的固定资产。

(3) 截至 2018 年 6 月 30 日止无未办妥产权证书的固定资产。

8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
装修及改造	3,323,855.77		354,355.80	2,969,499.97
合计	3,323,855.77		354,355.80	2,969,499.97

9、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额	期初余额
应收账款坏账准备	14,926.41	10,063.96
其他应收款坏账准备	31,130.38	14,982.16
合 计	46,056.79	25,046.12

(2) 引起暂时性差异的资产项目对应的暂时性差异

项目	期末余额	期初余额
应收账款坏账准备	59,705.64	40,255.82
其他应收款坏账准备	124,521.50	59,928.60
合计	184,227.14	100,184.42

10、资产减值准备

(1) 明细项目

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	40,255.82	19,449.82			59,705.64
其他应收款坏账准备	59,928.60	64,592.90			124,521.50
合计	100,184.42	84,042.72			184,227.14

10、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	1,000,000.00	0
合 计	1,000,000.00	0

2018年3月15日本公司与中国建设银行武汉佳园支行签订无抵押的流动资金借款合同，合同金额100万元，借款期限1年，该贷款于2019年3月1日归还。

11、应付账款

(1) 应付账款按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付购车款	2,143,832.00	1,378,332.65
应付燃油款	458,112.43	447,157.02
应付材料款	582,841.31	177,627.08
应付服务费	540,324.02	197,056.26
应付其他	37,438.88	35,708.88
合 计	3,762,548.64	2,184,595.24

(2) 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	3,097,716.64	82.33	893,422.69	40.90
1-2年	664,832.00	17.67	1,291,172.55	59.10
合计	3,762,548.64	100.00	2,184,595.24	100.00

12、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	810,011.06	6,048,877.93	5,620,394.57	1,238,494.42
离职后福利-设定提存计划	77,084.68	434,222.90	435,070.61	76,236.97
辞退福利				
合计	887,095.74	6,483,100.83	6,055,465.18	1,314,731.39

(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	778,279.00	5,835,374.00	5,406,486.00	1,207,167.00
职工福利费	0			
社会保险费	31,732.06	213,503.93	213,908.57	31,327.42
其中：医疗保险费	28,153.37	192,995.32	193,361.26	27,787.43
工伤保险费	1,651.84	9,466.16	9,484.16	1,633.84
生育保险费	1,926.85	11,042.45	11,063.15	1,906.15
合计	810,011.06	6,048,877.93	5,620,394.57	1,238,494.42

(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	74,331.91	418,447.37	419,265.38	73,513.90
失业保险费	2,752.77	15,775.53	15,805.23	2,723.07
合计	77,084.68	434,222.9	435,070.61	76,236.97

13、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	0.00	3,103.75
教育费附加	0.00	1,330.18
地方教育附加	0.00	665.09
个人所得税	3,055.00	1,619.00
增值税	88,514.42	109,001.30
其他	7,489.85	7,586.65
合计	99,059.27	123,305.97

14、其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	108,500.00	106,500.00

款项性质	期末余额	期初余额
保险赔款	44,178.41	7,901.41
报销款	512,760.11	118,730.00
合计	665,438.52	233,131.41

(2) 其他应付款按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	600,538.52	90.25	149,346.41	64.06
1-2年	15,700.00	2.36	34,985.00	15.01
2-3年	12,400.00	1.86	10,000.00	4.29
3年以上	36,800.00	5.53	38,800.00	16.64
合 计	665,438.52	100.00	233,131.41	100.00

(3) 报告期内无欠持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况。

15、股本

股东名称	期初余额		本期增加额	本期减少额	期末余额	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
叶伟	9,525,000.00	80.72			9,525,000.00	80.72
张俊英	1,180,000.00	10.00			1,180,000.00	10.00
武汉市宏泰鑫企业管理合伙企业(有限合伙)	1,095,000.00	9.28			1,095,000.00	9.28
合计	11,800,000.00	100.00			11,800,000.00	100.00

16、资本公积

项目	期初余额	期末余额
股本溢价	730,905.28	730,905.28
合计	730,905.28	730,905.28

17、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	-158,523.58	-162,681.22
加：本期归属于所有者的净利润	-106,296.71	4,157.64
减：提取法定盈余公积金		
提取任意盈余公积金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-264,820.29	-158,523.58

18、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	13,481,258.99	10,821,932.45
其他业务收入	0.00	0.00
合计	13,481,258.99	10,821,932.45

(2) 营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务成本	10,423,475.19	7,620,742.49
其他业务成本	0.00	0.00
合计	10,423,475.19	7,620,742.49

(3) 按产品类别列示主营业务收入、主营业务成本

1) 2018年1-6月分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类 别	营业收入	营业成本
清扫保洁	12,705,032.57	9,834,732.93
物业管理	386,415.11	248,557.02
垃圾清运	389,811.31	340,185.24
合计	13,481,258.99	10,423,475.19

2) 2017年1-6月分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类 别	营业收入	营业成本
清扫保洁	10,228,062.26	7,141,435.25
物业管理	388,681.50	253,176.15
垃圾清运	205,188.69	226,131.09
合计	10,821,932.45	7,620,742.49

(4) 按地区列示营业收入、营业成本

1) 营业收入

地区名称	本期发生额	上期发生额
湖北省内	13,481,258.99	10,821,932.45
湖北省外		
合计	13,481,258.99	10,821,932.45

2) 营业成本

地区名称	本期发生额	上期发生额
湖北省内	10,423,475.19	7,620,742.49
湖北省外		
合计	10,423,475.19	7,620,742.49

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	营业收入	占营业收入的比 (%)
武汉城市公共设施运营发展有限公司	3,791,384.72	28.12
东湖高新开发区城管局	3,765,922.60	27.93
武昌区城管局	3,514,009.67	26.07
湖北省国营武湖农场	1,186,479.72	8.80
中心绿色技术湖北有限公司	307,169.82	2.28
合计	12,564,966.53	93.20

续：

客户名称	上期发生额	
	营业收入	占营业收入的比 (%)
东湖高新开发区城管局	4,212,636.30	38.93
武昌区城管局	3,564,486.78	32.94
武汉市城市路桥收费管理中心	1,407,405.69	13.01
黄陂区城管局	1,248,722.17	11.54
中心绿色技术湖北有限公司	309,436.21	2.86
合计	10,742,687.15	99.28

19、税金及附加

税种	本期发生额	上期发生额
营业税	0.00	0.00
城建税	6,239.03	9,817.84
教育费附加	2,673.87	4,207.65
地方教育费附加	1,336.94	2,103.82
车船税	0.00	88.20
合计	10,249.84	16,217.51

20、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	776,374.27	984,022.21
业务招待费	79,715.70	145,284.28
办公费	283,566.65	788,926.25
差旅费	69,517.82	98,613.99
折旧费	427,130.70	590,365.55
中介咨询费用	161,121.09	261,848.91
车辆费用	230,511.62	628,944.62
房租物业费	2,499.96	24,087.64
招标费	0.00	0.00
福利费	303,424.61	221,629.47

低值易耗品	4,413.53	2,269.08
其他管理费用	692,204.68	807,451.78
合 计	3,030,480.63	4,553,443.78

21、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	62,406.03	76,342.50
减：利息收入	646.48	2,831.94
手续费等其他费用	2,731.60	2,491.00
合 计	64,491.15	76,001.56

22、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	84,042.72	50,341.47
合 计	84,042.72	50,341.47

23、营业外收入

(1) 按项目列示

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	0.00	2,004,087.74
废品收入		
其他	4,173.16	29.64
合 计	4,173.16	2,004,117.38

(2) 政府补助情况

项 目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	0.00	2,004,087.74
与资产相关的政府补助		
合 计	0.00	2,004,087.74

(3) 政府补助形成情况

项目	本期发生额	上期发生额
政府新三板企业挂牌奖励	0.00	2,000,000.00
政府检查奖励	0.00	4,087.74
合 计	0.00	2,004,087.74

24、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0.00	181,383.88
递延所得税费用	-21,010.67	-12,585.37
合 计	-21,010.67	168,798.51

25、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	5,523,088.67	730,234.33
利息收入	646.48	2,831.94
政府补助		2,004,333.00
营业外收入	4,173.16	29.64
合计	5,527,908.31	2,737,428.91

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用中现金支出	1,187,682.63	2,077,910.99
财务费用中现金支出	2,731.60	2,491.00
营业外支出现金支出	0.00	0.00
往来款项	4,307,510.74	2,551,219.99
合计	5,497,924.97	4,631,621.98

(3) 收到其他与投资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
购车退款	246,937.60	0.00
合计	246,937.60	0.00

26、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-106,296.71	340,504.51
加：资产减值准备	84,042.72	50,341.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,153,304.37	1,247,638.83
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	354,355.80	
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）	62,406.03	76,342.50
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）	-21,010.67	-12,585.37
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）	49,882.82	-491,185.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,788,573.88	238,450.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,833,086.03	439,059.27
其他		31,580.77

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	1,621,196.51	1,920,146.03
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	1,006,058.76	2,474,774.46
减：现金的年初余额	762,936.28	3,729,450.93
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	243,122.48	-1,254,676.47

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期	上期
一、现金		
其中：库存现金	13,460.40	30,209.50
可随时用于支付的银行存款	992,598.36	2,444,564.96
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	1,006,058.76	2,474,774.46

(七) 关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方

序号	名称	对本公司直接持股比例 (%)	对本公司间接持股比例 (%)	对本公司持股比例合计 (%)
1	叶伟	80.72	1.69	82.41
2	张俊英	10.00		10.00
合计		90.72	1.69	92.41

说明：叶伟、张俊英夫妇直接控制本公司 90.72% 的股权，为公司实际控制人。

2、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
湖北宏发伟业园林景观工程有限公司	控股股东控制的其他公司

3、关联方交易

(1) 销售商品、提供劳务的关联交易

无

(2) 购买商品、接受劳务的关联交易

无

(3) 关联方资金拆借

无

(八) 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

2、资产负债表日存在的或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的或有事项。

(九) 资产负债表日后事项

截至本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) 其他重要事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的重大其他重要事项。

(十一) 补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期	上期
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	0	2,004,087.74
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,173.16	29.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	4,173.16	2,004,117.38
减：非经常性损益的所得税影响数	993.13	501,029.35
非经常性损益净额	3,180.03	1,503,088.03
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,180.03	1,503,088.03

2、净资产收益率

项目名称	代码	本期	上期
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	-106,296.71	340,504.51
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	3,180.03	1,503,088.03
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	-109,476.74	-1,162,583.52
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	12,372,381.70	12,368,224.06
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei		

项目名称	代码	本期	上期
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej		
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
其他事项引起的净资产增减变动	Ek		
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk		
报告期月份数	M0	6.00	6.00
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1		
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2=E0+P1/2+Ei$ $*Mi/M0-Ej*Mj/$ $M0+Ek*Mk/M0$	12,319,233.35	12,538,476.32
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y1=P1/E2$	-0.86%	2.72%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y2=P2/E2$	-0.89%	-9.27%

法定代表人：叶伟

主管会计工作负责人：张喜庆

会计机构负责人：叶慧

武汉宏发伟业环保股份有限公司

2018年8月16日