

君信达[®]

君信达

NEEQ : 839169

深圳市君信达环境科技股份有限公司

Shenzhen Junxinda Environmental High-tech Co.,Ltd.



半年度报告

— 2018 —

公司半年度大事记



2018 年 2 月 1 日，收到由深圳市住房和建设局颁发的《建筑企业资质证书》，公司资质再次升级。



2018 年 6 月 15 日，公司承建的湖南启泰传感科技有限公司新建厂房车间净化装修工程正式开工，标志着国内首条工厂规模产业化的金属溅射膜压敏芯片生产线进入竣工倒计时。芯片产品广泛应用于军工和民用领域，将填补我国金属溅射膜压敏芯片工厂规模化生产的空白，推进我国高端压力传感器国产化迈入新时代，是公司在芯片领域洁净厂房建设的一大进步，具有里程碑式的意义。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	25
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、君信达、股份公司	指	深圳市君信达环境科技股份有限公司
有限公司、君信达有限	指	深圳市君信达环境控制工程有限公司、整体变更前公司的名称
维肯科技、子公司	指	四川维肯科技有限公司
主办券商、五矿证券	指	五矿证券有限公司
《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》
《系统业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《转让细则》	指	《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《深圳市君信达环境科技股份有限公司公司章程》
《股东大会议事规则》	指	最近一次由股东大会会议通过的《深圳市君信达环境科技股份有限公司股东大会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系。
瑞福盈投资	指	珠海瑞福盈投资合伙企业(有限合伙)
粤融富咨询	指	珠海粤融富管理咨询有限公司
本报告	指	《深圳市君信达环境科技股份有限公司 2018 年半年度报告》
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2018 年 1 月 1 日-2018 年 6 月 30 日
报告期期末	指	2018 年 6 月 30 日

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。

公司负责人王华、主管会计工作负责人李小晏及会计机构负责人（会计主管人员）李小晏保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	报告期内在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿； 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	深圳市君信达环境科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shenzhen Junxinda Environmental High-tech Co.,Ltd.
证券简称	君信达
证券代码	839169
法定代表人	王华
办公地址	深圳市南山区蛇口街道蛇口大厦 6 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	李小晏
是否通过董秘资格考试	否
电话	0755-26409509
传真	0755-26409517-629
电子邮箱	lixiaoyan@junxinda.com.cn
公司网址	http://www.szcxjx.com/
联系地址及邮政编码	深圳市南山区蛇口街道蛇口大厦 6 楼, 518067
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 6 月 9 日
挂牌时间	2016 年 9 月 2 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业 E-建筑安装业 E49-其他建筑安装业 E499-其他建筑安装业 E4990
主要产品与服务项目	以净化空调工程为核心的环境控制系统工程设计与施工
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	-
控股股东	王华、李小晏
实际控制人及其一致行动人	王华、李小晏

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	91440300775577702Y	否

注册地址	深圳市南山区蛇口街道蛇口大厦 6 楼	否
注册资本（元）	1000 万元	否

五、 中介机构

主办券商	五矿证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路 4028 号荣超经贸中心 47 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	78,266,688.55	39,108,442.09	100.13%
毛利率	17.19%	21.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,788,993.90	1,428,299.18	235.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,402,947.42	907,219.81	385.32%
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）	20.25%	9.15%	-
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）	18.61%	5.81%	-
基本每股收益	0.48	0.14	242.86%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	75,271,051.44	66,771,127.98	12.73%
负债总计	49,222,167.24	45,511,237.68	8.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	26,048,884.20	21,259,890.30	22.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.60	2.13	22.07%
资产负债率（母公司）	65.41%	68.17%	-
资产负债率（合并）	65.39%	68.16%	-
流动比率	148.92%	142%	-
利息保障倍数	22.84	31.31	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,484,105.60	3,126,516.97	-52.53%
应收账款周转率	2.45	1.61	-
存货周转率	2.94	2.88	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	12.74%	5.45%	-

营业收入增长率	100.13%	64.76%	-
净利润增长率	235.29%	313.67%	-

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	10,000,000	10,000,000	0%
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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	837,900.00			
应收账款	35,408,343.79			
应收票据及应收账款		36,246,243.79		
应付账款	27,955,383.74			
应付票据及应付账款		27,955,383.74		
应付利息	18,963.89			
其他应付款	293,536.38	312,500.27		
管理费用	5,686,422.65	3,965,269.42		
研发费用		1,721,153.23		
持续经营净利润		1,428,299.18		
终止经营净利润		0.00		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是从事以净化空调工程为核心的环境控制系统工程设计与施工的国家级高新技术企业，具有“建筑装饰装修工程专业承包贰级”、“建筑机电安装工程专业承包贰级”、“电子与智能化工程专业承包贰级”、“净化工程贰级”、“安全生产许可证”等资质。公司为各类高科技企业提供无尘车间、超净车间、洁净工程、无尘厂房、GMP 无菌厂房、医院洁净手术室、光电净化厂房等从十级至十万级空气净化系统工程的设计、制造、安装、调试、检测等综合服务。以洁净技术为核心，业务范围包括土建完工后室内环境系统整体规划、设计、安装。公司通过客户拜访、主动电话联系、行业协会组织的会议与协会成员、下游厂家进行交流、拜访相关设计院和研究机构等获得项目信息线索、客户口碑等方式开拓业务，收入来源是以净化空调工程为核心的环境控制系统工程设计与施工的销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，公司主营业务和商业模式未发生重大变化。通过管理层和全体同仁的共同努力，公司各项业务进展顺利。公司凭借优秀的洁净室建造能力和项目管理经验优势，在与老客户合作的基础上继续进行更深层的合作，获得了更多的订单。此外公司还积极开拓新客户，逐步实现对洁净室高端市场的攻占，最终实现年度经营计划的达成。

报告期内公司经营情况如下：

1、财务状况

截止 2018 年 6 月 30 日，公司总资产为 75,271,051.44 元，比期初增加 8,499,923.46 元，同比增加 12.73%，主要为 2018 年上半年随着业务量的快速扩张导致的经营业绩提升，报告期内在建项目数量增加，上年度未完工项目继续施工导致公司流动资产中的存货增长，存货较期初增长 6,988,794.08 元。

负债总额 49,222,167.24 元，比年初的 45,511,237.68 元，增长了 8.15%，系 2018 年上半年预收款增长所致；

净资产 26,048,884.20 元，比期初增加 4,788,993.90 元，同比增加 22.53%，系 2018 年上半年盈利状况良好使得留存收益增加所致。

2、经营成果

2018 年上半年度，公司实现营业总收入 78,266,688.55 元，比上年同期增加 39,158,246.46 元，同比增加 100.13%，主要系公司业务量的快速扩张所致；营业成本 64,808,877.98 元，比上年同期增加 34,174,944.21 元，同比增加 111.56%，与收入增长比例相近，主要是公司通过银行借款利息支出增加，利息支出较去年同期增加 176,874.13 元，增长比例 213.26%。公司的经营方针未发生变化，且报告期内收入较上期同比增加 100.13%，主要为公司业务量增大引起的收入增加。

营业利润 5,622,388.04 元，比上年同期增加 4,573,074.32 元；净利润 4,788,993.90 元，比上年同期增加 3,360,694.72 元，主要原因是收入规模扩大带来的营业收入的增加，同时公司控制了成本费用导致利润增加；公司还加强了应收账款回收，应收账款坏账准备转回引起本期资产减值损失减少 313,644.28 元。

3、现金流量 2018 年上半年度，公司经营活动产生的现金净流量为 1,484,105.60 元，较去年同期的 3,126,516.97 元减少 1,642,411.37 元，主要因为新开工项目订购设备需要支付给供应商的货款增加，付款周期较上年同期有明显缩短。

与上年同期相比，公司所处的净化工程行业没有重大的行业波动，公司及行业的商业模式亦没有重大变化；公司及行业的季节性特点、周期性特点亦无重大变化。报告期内，公司围绕发展战略和 2018 年经营计划，积极推进各项工作的贯彻落实。公司年度计划得到有效执行，后续将继续基于公司在净化行业市场方面的积累和优势，努力完成全年的经营计划和目标。

三、 风险与价值

1、应收账款回收风险

随着业务规模的进一步扩大,应收账款也随之快速增长。截止报告期末,公司应收票据及应收账款净额 31,553,710.17 元,较报告期初减少 12.95%,占报告期末资产总额 41.92%。随着业务规模的进一步扩大,应收账款的余额有可能会进一步增加。如果公司对应收账款催收不利,或者公司客户资信状况、经营状况出现恶化,导致应收账款不能按合同规定及时收回,将可能给公司带来坏账风险,从而影响公司的正常运营。

应对措施：公司将完善签订合同前对业主方支付能力的评审工作，确保业主有能力支付项目款；加强项目推进与手续完备相结合，保证做到结算有据，催收有理。同时加强内部协商催收款项和外部律师依法介入相结合，保障公司的合法权益，降低应收账款回收风险。

2、经营活动现金流不稳定风险

公司净化工程实施需要一定的周期,在市场竞争较为激烈的情况下,公司经常要为部分工程垫付工程

材料款、劳务费用等款项。2018 年上半年、2017 年度、2016 年度公司经营活动现金流量净额分别为 148.41 万元、-640.27 万元、-23.20 万元,呈现不稳定状态。随着公司业务的发展,如果未来出现较多客户不按时付款的情形,将出现经营活动现金流不足的风险。

应对措施：公司将加大对应收帐款的管理、催收和合同执行力度，同时扩展融资渠道，以确保公司具有足够的现金流量。

3、高级管理人员和核心技术人员流失风险

公司业务发展与所拥有的专业人才数量和素质紧密相关,随着市场竞争加剧,行业内对人才的争夺日趋激烈。一旦公司高级管理人员或核心技术人员离职,可能导致公司技术泄密、客户流失,将对公司经营发展造成不利影响。公司能否继续吸引并留住人才,对公司未来持续发展十分关键。

应对措施：公司通过提高员工待遇、适时实行员工持股计划、提供培训机会、给予员工更大业务发展空间、完善员工职业发展晋升通道等措施降低风险。与此同时积极加大人才梯队建设力度，积极储备相应的专业人才，保持与高校与相关机构的合作，重视专业人才的引入以及后备人才的培养。

4、控股股东及实际控制人不当控制的风险

公司共同实际控制人为王华和李小晏,其中,王华直接持股 46.75%,通过瑞福盈投资间接持股 7.425%,通过粤融富咨询间接持股 0.825%李小晏直接持股 25.500%,通过瑞福盈投资间接持股 2.025%,通过粤融富咨询间接持股 0.450%。在现有公司治理水平未得到实质有效提升的情况下,不排除实际控制人未来通过行使表决权、管理职能或任何其他方式对公司的发展战略、经营决策、人事安排等方面进行不当控制从而出现损害公司和少数权益股东利益的风险。

应对措施：公司将严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规及公司规章制度的相关规定，完善法人治理结构、增强监事会的监督功能，通过培训等方式不断加强管理层的诚信和规范意识，从决策、监督等层面加强对实际控制人和各股东的制衡，切实保护公司和其他股东的利益。

5、公司治理风险

股份公司设立后,公司建立了现代化法人治理结构,初步完善了适应企业现状的内部控制体系。但是,由于股份公司成立时间较短,各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验,公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善同时,随着公司的快速发展,经营规模不断扩大,对公司治理将会提出更高的要求。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：针对该风险，公司管理层会加强公司治理和公司运作的学习，严格遵守各项规章制度，按照“三会”议事规则及《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《信息披露管理制度》等制度

以降低风险、提高公司规范管理水平。

6、公司业务存在区域性集中度过高的风险

报告期内,公司主营业务收入主要来源于华南地区,2016 年度、2017 年度和 2018 年上半年,华南地区工程收入占全部工程收入比例分别为 58.67%、52.54%和 56.86%,业务区域集中度较高预计在今后一段时间内,公司业务收入主要来源于华南区域的局面可能仍将维持,一旦华南区域市场环境出现不利于君信达的重大变化,则公司经营业绩将会受到重大影响。

应对措施:为减少区域风险给公司经营业绩造成的冲击,公司将积极拓展业务区域,着力发展当地业务,逐渐把业务向全国热点城市铺排,从而降低区域过度集中的风险。

7、市场竞争风险

目前,国内从事净化工程的企业数量较多、集中度不高,业内竞争激烈。据统计,净化行业全国范围内有 5,000 多家不同规模的企业,行业处于一个充分竞争市场,公司目前规模不大,在设计能力、施工质量等方面有待进一步提高,工程经验仍需不断积累。业内的激烈竞争会对公司稳步良性地发展带来一定的冲击。若公司不能正确把握行业动态、市场方向,未能及时根据市场需求行业相关业务环节的流程优化与技术升级,有效整合产业链,公司将面临一定的市场竞争风险。

应对措施:(1)公司从各环节做好成本控制工作,减低采购、物流运输、仓储、生产加工及销售各环节的费用开支;(2)加强精益管理,提高管理效率,做好增产节约,减少不必要的浪费;(3)在管理上简化组织架构,优秀人员到一线,压缩二三线人员,有效控制管理费用;(4)加大对新技术产品的研发投入和专利申请,并将发明专利尽快形成生产力,加强品牌建设,增强核心竞争力;(5)积极寻找海外合作伙伴,开发海外市场业务,拓展国际市场;(6)坚持专注在净化工程行业的理念不变,将有限资源投入在主业中,在复杂的经济环境中,将公司在行业中的竞争优势不断加强。

8、工程纠纷及诉讼风险

报告期内公司存在一起诉讼案件,诉讼案件一审判决后因被告不服提起上诉,2018 年 6 月 25 日,公司委托北京市盈科(深圳)律师事务所代理律师出庭应诉,该案二审尚未判决。诉讼涉及的金额相对不大,且为行业内经常出现的工程价款纠纷。整体上,公司涉及的诉讼全部集中在民事领域。

公司业务正在开展期间,上述仲裁事项对公司可持续经营不会产生重大影响。但上述未决诉讼和未来可能面临的工程诉讼风险将会对公司的日常经营产生一定的影响。

应对措施:公司将完善签订合同前对业主方支付能力的评审工作,确保业主有能力支付项目款;提高项目管理责任制,细化施工管理细节,保证项目整体完成度。另一方面加强内部管控,实时跟进施工状态,将工程纠纷及诉讼风险降到最低。

9、营运资金不足的风险

2018年6月30日、2017年12月31日和2016年12月31日,公司应收票据及应收账款占总资产的比重分别为41.92%、58.24%和66.60%,占比较高。目前,公司正处于发展阶段,对营运资金的需求较大,应收账款占用大量资金,如果应收账款无法收回,将对公司经营业绩和生产经营产生不利影响,可能会限制公司业务的进一步发展。另外,报告期内,2018年上半年、2017年度、2016年度公司经营活动产生的现金流量净额分别为1,484,105.60元、-6,402,667.38元和231,980.17元,报告期公司经营活动产生的现金流量净额波动较大,若公司无法保证应收账款的持续正常收回、引进投资者或拓展其他融资渠道,营运资金不足可能会对公司的持续经营造成重大不利影响。

应对措施:针对此风险公司未来将合理把握公司业务扩张速度与国家经济运行速度保持一致,充分发挥公司在新三板挂牌的有利平台,为业务增长对资金的需求做好融资筹划工作。加强项目推进与手续完备相结合,保证做到结算有据,催收合理。同时加强内部协商催收款项和外部律师依法介入相结合,保障公司合法权益,降低应收账款回收风险,提高公司现金流的稳定性。

四、 企业社会责任

公司坚守为产品更安全、为生活更美好的使命,支持国家和政府政策,积极履行企业的社会责任,为产品生产环境安全贡献力量,为社会人员提供就业机会和保障员工合法权益。公司足额纳税,积极参与社会公益事业。在未来的发展中,公司将不忘初心、牢记使命,继续积极履行社会责任,尽公司最大力量做到对股东负责、对员工负责、对环境负责、对社会负责。

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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √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	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在偶发性关联交易事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
君信达有限	深圳市鼎丰隆涂布科技有限公司、深圳市中恒汇科精密涂布科技有限公司	合同纠纷	2,190,654.00	8.41%	否	2017年10月18日
总计	-	-	2,190,654.00	8.41%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

君信达有限诉深圳市鼎丰隆涂布科技有限公司（被告一）、深圳市中恒汇科精密涂布科技有限公司（被告二）合同纠纷一案。

2014 年 6 月 13 日，君信达有限与鼎丰隆就鼎丰隆大鹏厂区净化装修工程施工项目签订《合同书》，约定由君信达有限对上述工程进行施工，工程款总价为人民币 4,500,000.00 元，分四笔进行支付。合同签订后，君信达有限按照约定完成工程，鼎丰隆支付进度款存在严重延迟，截止至案件起诉时仍有人民币 2,075,000.00 元未支付，按照相关法律规定君信达有限可主张迟延给付利息为人民币 115,654.00 元，两项费用合计为人民币 2,190,654.00 元。中恒汇科系鼎丰隆的关联企业，在工程竣工验收盖章确认并承诺支付上述工程款项。

君信达有限于 2015 年 8 月 10 已向深圳市龙岗区人民法院提起诉讼，要求鼎丰隆和中恒汇科支付工程款及利息。本案于 2017 年 8 月 3 日在深圳市龙岗区人民法院开庭。庭审中，君信达有限将诉讼请求中的工程款金额变更为 625,000.00 元，违约金变更为利息，以 175,000.00 元（已扣除质保金 450,000.00 元）为本金，按同期同类银行贷款利率从 2014 年 5 月 31 日起计算至付清款项之日止。

2017 年 9 月 1 日，广东省龙岗区人民法院作出（2015）深龙法民三初字第 1388 号民事判决。判决内容详见本公司于 2017 年 10 月 18 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（平台（www.neeq.com.cn）上披露）上披露的《诉讼进展公告》，公告编号：2017-047。

本案中，被告二应支付工程余款占当年度的营业总收入所占比重较小。根据公司会计师确认，公司财务按照完工百分比法确认收入，该案所涉及的剩余工程款收回情况不确定，因此公司财务人员未收款部分未确认收入。

2018 年 1 月 11 日，深圳市鼎丰隆涂布科技有限公司因不服一审判决提起上诉。其上诉请求为：1、请求确认原审判决一认定事实错误并依法撤销。2、请求依法改判驳回上诉方的诉讼请求。3、原审和上诉的诉讼费用、原审的保全费用均由被上诉方承担。其上诉的事实与理由为：本案的基本事实不是上诉方欠被上诉方工程款未付，而是被上诉方没有按照本合同约定履行竣工验收程序，是被上诉方违约在先，上诉方未付工程余款是正常的履约行为。

2018 年 6 月 25 日，公司委托北京市盈科（深圳）律师事务所代理律师出庭应诉，该案二审尚未判决。

截至本半年度报告披露之日，该诉讼对公司未来不产生较大影响。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 承诺事项的履行情况

1、提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺

本公司及全体董事、监事、高级管理人员承诺 2018 年半年度报告不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任。截至本报告披露之日，公司及上述人员严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

2、避免同业竞争的承诺

公司董事、监事、高级管理人员于 2016 年 4 月签署了《避免同业竞争承诺函》，a. 承诺除君信达外，未投资任何与君信达具有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体；除君信达外，本人未经营也未为他人经营与君信达相同或类似的业务。b. 承诺在君信达任职期间，本人及本人控制的其他企业及本人关系密切的近亲属或家庭成员，将不以任何形式从事与君信达现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与君信达现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与君信达发生任何形式的同业竞争。c. 本人承诺不向其他业务与君信达相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。d. 本人承诺不利用本人对君信达的控制关系或其他关系，进行损害君信达及君信达其他股东利益的活动。e. 本人保证严格履行上述承诺，如出现因本人及本人控制的其他企业违反上述承诺而导致君信达的权益受到损害的情况，本人愿意承担因此给君信达造成的全部损失。截至本报告披露之日，上述人员严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

3、实际控制人避免同业竞争承诺

控股股东及共同实际控制人王华、李小晏夫妇二人目前不存在直接或间接经营与公司相同或相近似业务的情况，与公司不存在同业竞争。同时，为避免同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺内容如下：（1）本人保证，截至本承诺函出具之日，除君信达外，未投资任何与君信达具有相同或类似业务的公司、企业或其他经营实体；除君信达外，本人未经营也未为他人经营与君信达相同或类似的业务。（2）本人承诺在君信达任职期间，本人及本人控制的其他企业及本人关系密切的近亲属或家庭成员，将不以任何形式从事与君信达现有业务或产品相同、相似或相竞争的经营活动，包括不以新设、投资、收购、兼并中国境内或境外与君信达现有业务及产品相同或相似的公司或其他经济组织的形式与君信达发生任何形式的同业竞争。（3）本人承诺不向其他业务与君信达相同、类似或在任何方面构成竞争的公司、企业或其他机构、组织或个人提供专有技术或提供销售渠道、客户信息等商业秘密。（4）本人承诺不利用本人对君信达的控制关系或其他关系，进行损害君信达及君信达其他股东利益的活动。（5）本人保证严格履行上述承诺，如出现因本人及本人控制

的其他企业违反上述承诺而导致君信达的权益受到损害的情况，本人愿意承担因此给君信达造成的全部损失。截至本报告披露之日，公司及上述人员严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

4、实际控制人关于房屋租赁的承诺

(1) 公司租赁的南山区蛇口新街蛇口大厦归属于深圳蛇口房地产有限公司，其原是深圳市南山区蛇口街道办下属的一家集体企业，蛇口大厦建立时主要供街道办办公所用，一直未办理产权证明，但相关的工程竣工验收资料均显示蛇口大厦的实际产权人为深圳市蛇口房地产公司（后改制更名为“深圳市蛇口房地产有限公司”）。公司自 2012 年开始租赁深圳市南山区蛇口新街蛇口大厦 14 楼南半层作为公司的主要办公场所用于公司行政办公及工程设计部门正常使用。从 2017 年 1 月 1 日至今，租赁深圳市南山区蛇口街道蛇口大厦 6 楼，现均已在深圳市房屋租赁管理所登记备案。(2) 四川分公司所租赁的厂房所属土地系成都东方广益投资有限公司以出让方式取得，土地证编号为：成国用（2007）第 1371 号。成都东方广益投资有限公司履行了相关手续后在该土地上建设了厂房等设施，并通过相关部门验收。成都东方广益投资有限公司正在办理上述建筑物产权证明中。(3) 维肯科技所租赁的厂房及宿舍系四川鑫和实业有限公司在其以出让方式取得，土地证编号为：郫国用（2014）第 14885 号。四川鑫和实业有限公司履行了相关手续后在该土地上建设了标准厂房等设施，建设已通过郫县规划管理局审批。四川鑫和实业有限公司正在办理上述建筑物产权证明中。(4) 公司在广州、蚌埠租赁的办公室，是基于公司现在及未来业务拓展需要，先行派驻公司员工了解当地市场情况，同时维护与客户的关系，提供相应的售后服务设立的办事处。(5) 上述出租方均出具证明并承诺保证该房屋权属清楚，如发生与房屋有关纠纷，由其负责清理并承担责任。(6) 实际控制人出具承诺：如因第三人主张权利或政府机关行使职权而致使上述房屋租赁关系无效或出现任何纠纷，导致公司需要搬迁并遭受经济损失、被有权政府部门处罚、被其他第三方追索产生的一切经济损失由承诺人予以足额补足。截至本报告披露之日，上述人员严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

5、规范三会会议议程的承诺公司管理层承诺：

公司挂牌后将完全按照公司章程的规定进一步完善三会会议议程。公司根据《公司法》等相关法律法规和《公司章程》的要求提前通知并召开三会，正常签署了三会的会议记录，完整保存了会议文件。截至本报告披露之日，公司严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

6、减少和规范关联交易的承诺

公司的全体股东、董事、监事及高级管理人员已分别出具了《关于规范和减少关联交易承诺函》，承诺：a、本人及本人控制的其他企业将尽量避免与股份公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、合理及正常的商业交易条件进行。交

易价格将按照市场公认的合理价格确定；b、本人将严格遵守股份公司章程中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照股份公司关联交易决策程序进行，履行合法程序，并及时督促股份公司对关联交易事项进行信息披露；c、本人不会利用公司地位及公司之间的关联关系损害股份公司及其他股东的合法权益；d、截至本报告出具之日，本人及本人控制的其他企业从未以任何理由和方式占用过股份公司的资金或其他资产，且自本承诺函出具日起本人及本人控制的其他企业亦将不会以任何理由和方式占用股份公司的资金或其他资产；e、本人将杜绝一切非法占用公司的资金、资产的行为，不与公司发生资金拆借行为；f、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。截至本报告披露之日，公司及上述人员严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

7、劳务分包资质的承诺

本公司承诺今后在专业分包时，不再采用由设备供应商提供专业分包工程的模式，而是根据公司的专业工程分包制度选择合格的分包公司。同时控股股东出具承诺：公司将严格治理，不再将工程分包给不具备专业承包资质的公司。若因公司历史上承接不具备专业承包资质的分项工程导致公司遭受行政处罚、被追究民事责任等造成的任何损失，承诺人将全额承担该等损失。截至本报告披露之日，公司及上述人员严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

8、关于工程分包转包造成损失的承诺

公司控股股东、实际控制人王华、李小晏出具承诺，“若公司存在将承包的全部工程转包给第三方或将其承包的全部工程分解后以分包的名义分别转包给第三方的情形，致使公司遭受承担任何损失或责任，本人承诺将无条件承担该等责任或损失，确保公司不因此发生任何经济损失。”

截至本报告披露之日，公司及上述人员严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

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	3,125,000	31.25%	0	3,125,000	31.25%
	其中：控股股东、实际控制人	2,806,250	28.06%	0	2,806,250	28.06%
	董事、监事、高管	318,750	3.19%	0	318,750	3.19%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,875,000	68.75%	0	6,875,000	68.75%
	其中：控股股东、实际控制人	5,918,750	59.19%	0	5,918,750	59.19%
	董事、监事、高管	956,250	9.56%	0	956,250	9.56%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		4				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王华	4,675,000	0	4,675,000	46.75%	3,506,250	1,168,750
2	李小晏	2,550,000	0	2,550,000	25.50%	1,912,500	637,500
3	珠海瑞福盈投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	15.00%	500,000	1,000,000
4	林潮	1,275,000	0	1,275,000	12.75%	956,250	318,750
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	6,875,000	3,125,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司自然人股东王华与李小晏为夫妻关系；王华、李小晏和林潮系瑞福盈投资有限合伙人。

除此之外，公司现有股东之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

截止本半年度报告披露之日，王华、李小晏夫妇为公司控股股东、实际控制人。

王华，男，中国国籍，无境外居留权。1977 年 1 月出生，汉族，本科学历，中国人民大学高级管理人员工商管理硕士学位。2001 年 7 月—2003 年 9 月，在以莱特空调（深圳）有限公司担任项目工程师；2003 年 9 月—2005 年 4 月，在深圳市航天新型建材有限公司担任开发部经理；2005 年 5 月—2016 年 2 月，在深圳市君信达环境控制工程有限公司担任执行董事、总经理。2016 年 3 月至今，在深圳市君信达环境科技股份有限公司担任董事长。（2016 年 3 月至今，在四川维肯科技有限公司担任监事）

李小晏，女，中国国籍，无境外居留权。1978 年 6 月出生，汉族，本科学历。2002 年 10 月—2004 年 3 月，在深圳市家电器有限公司担任采购工程师；2004 年 3 月—2007 年 10 月，在深圳敬航电子制品深圳有限公司担任高级采购经理；2008 年 3 月—2009 年 2 月，在深圳一阳红实业有限公司担任物流中心总监；2010 年 3 月—2016 年 2 月，在深圳市君信达环境控制工程有限公司担任监事；2016 年 3 月至今，在深圳市君信达环境科技股份有限公司担任董事、财务总监兼董事会秘书。

王华直接持有深圳市君信达环境科技股份有限公司的股份 4,675,000 股，直接持股比例为 46.75%，通过珠海瑞福盈投资合伙企业（有限合伙）间接持股深圳市君信达环境科技股份有限公司的股份 825,000 股，间接持股比例为 8.25%；李小晏直接持有深圳市君信达环境科技股份有限公司的股份 2,550,000 股，直接持股比例为 25.50%，通过珠海瑞福盈投资合伙企业（有限合伙）间接持股深圳市君信达环境科技股份有限公司的股份 450,000 股，间接持股比例为 4.50% 夫妻二人直接与间接持股比例合计 85.00%，其二人为公司的共同实际控制人。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
王华	董事长	男	1977.01.14	本科	2016.3.29-2019.3.28	是
林潮	董事、总经理	男	1978.10.20	研究生	2016.3.29-2019.3.28	是
李小晏	董事、财务总监、董 事会秘书	女	1978.06.08	本科	2016.3.29-2019.3.28	是
夏志刚	董事、副总经理	男	1979.03.19	本科	2016.3.29-2019.3.28	是
何平	董事、副总经理	男	1973.02.20	高中	2016.3.29-2019.3.28	是
张志敏	监事会主席	男	1990.02.07	高中	2016.3.29-2019.3.28	是
张科	监事	男	1992.11.11	高中	2016.3.29-2019.3.28	是
肖夏雨	职工代表监事	男	1973.05.09	初中	2016.3.29-2019.3.28	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、财务总监、董事会秘书李小晏与董事长王华为夫妻关系；董事、副总经理何平为董事长王华的姐夫。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股 股数	数量 变动	期末持普通 股股数	期末普通股 持股比例	期末持有股 票期权数量
王华	董事长	4,675,000	0	4,675,000	46.75%	0
林潮	董事、总经理	1,275,000	0	1,275,000	12.75%	0
李小晏	董事、财务总监、 董事会秘书	2,550,000	0	2,550,000	25.50%	0
夏志刚	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
何平	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
张志敏	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
张科	监事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	8,500,000	0	8,500,000	85.00%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	17	15
生产人员	15	21
销售人员	23	29
技术人员	19	25
财务人员	8	8
采购人员	6	5
工程人员	22	22
员工总计	110	125

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	31	30
专科	30	36
专科以下	46	56
员工总计	110	125

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、薪酬政策及需公司承担费用的离退修职工人数情况：

公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，依现有的组织管理结构和管理模式，制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付报酬。公司按规定缴纳各类社保，无需要公司承担费用的离退休职工。

2、员工培训计划

在员工培训方面，公司注重对员工的培训和发展工作，对新入职员工进行企业文化、技术技能、软

件使用等培训，帮助员工了解公司概况，学习公司规章制度，熟悉业务知识和工作流程；并注重工程现场管理和技术人员的能力提升培训，按期组织人员进行相关行业标准、国家标准解读。取得了良好的效果。

(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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
吴春生	设计部主管	0

吴春生，男，中国国籍，无境外居留权。1990 年 5 月出生，汉族，本科学历。2013 年 6 月至 2016 年 2 月，任职深圳市君信达环境控制工程有限公司设计部主管，2016 年 3 月至今，任职深圳市君信达环境科技股份有限公司设计部主管。

核心人员的变动情况：

公司现有核心技术人员 4 人，即王华、林潮、夏志刚、吴春生，其中吴春生为非董事、监事、高级管理人员。

报告期内，公司核心技术人员未发生变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	2,564,671.70	4,119,922.67
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	6.2	106,438.50	162,936.00
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	6.3	31,553,710.17	36,246,243.79
预付款项	6.4	9,640,209.51	2,070,765.72
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	6.5	3,870,157.32	2,293,787.59
买入返售金融资产		-	-
存货	6.6	25,568,159.11	18,579,365.03
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.7	-	940,827.04
流动资产合计		73,303,346.31	64,413,847.84
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	6.8	939,167.02	1,135,001.82
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	6.9	15,641.01	20,512.83
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	6.10	670,229.08	784,357.60
递延所得税资产	6.11	342,668.02	417,407.89
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		1,967,705.13	2,357,280.14
资产总计		75,271,051.44	66,771,127.98
流动负债：			
短期借款	6.12	7,400,000.00	10,100,000.00
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	6.13	33,996,460.62	27,955,383.74
预收款项	6.14	4,739,290.41	1,349,375.81
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	6.15	745,124.23	1,877,581.53
应交税费	6.16	2,321,490.08	3,916,396.33
其他应付款	6.17	19,801.90	312,500.27
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		49,222,167.24	45,511,237.68
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		49,222,167.24	45,511,237.68
所有者权益（或股东权益）：			

股本	6.19	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	6.20	618,533.11	618,533.11
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	6.21	1,070,502.44	1,070,502.44
一般风险准备		-	-
未分配利润	6.22	14,359,848.65	9,570,854.75
归属于母公司所有者权益合计		26,048,884.20	21,259,890.30
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		26,048,884.20	21,259,890.30
负债和所有者权益总计		75,271,051.44	66,771,127.98

法定代表人：王华

主管会计工作负责人：李小晏

会计机构负责人：李小晏

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		2,499,599.88	3,388,387.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		106,438.50	162,936.00
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	13.1	30,722,092.72	35,631,048.59
预付款项		9,478,167.77	1,891,222.02
其他应收款	13.2	3,807,251.09	2,217,228.61
存货		22,229,286.63	15,649,641.08
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	889,585.41
流动资产合计		68,842,836.59	59,830,048.73
非流动资产：			
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	13.3	6,000,000.00	6,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		320,602.61	390,545.39
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		299,256.51	357,177.09
递延所得税资产		335,605.99	411,336.43
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		6,955,465.11	7,159,058.91
资产总计		75,798,301.70	66,989,107.64
流动负债：			
短期借款		7,400,000.00	10,100,000.00
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		32,080,353.20	25,947,950.49
预收款项		4,739,290.41	1,342,235.81
应付职工薪酬		605,132.19	1,730,921.57
应交税费		2,113,594.01	3,672,714.14
其他应付款		2,642,326.96	2,871,728.12
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		49,580,696.77	45,665,550.13
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		49,580,696.77	45,665,550.13
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		618,533.11	618,533.11
减：库存股		-	-

其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		1,070,502.44	1,070,502.44
一般风险准备		-	-
未分配利润		14,528,569.38	9,634,521.96
所有者权益合计		26,217,604.93	21,323,557.51
负债和所有者权益合计		75,798,301.70	66,989,107.64

法定代表人：王华

主管会计工作负责人：李小晏

会计机构负责人：李小晏

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		78,266,688.55	39,108,442.09
其中：营业收入	6.23	78,266,688.55	39,108,442.09
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		73,006,303.01	38,071,574.87
其中：营业成本	6.23	64,808,877.98	30,633,933.77
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	6.24	213,105.29	148,239.88
销售费用	6.25	2,547,710.19	1,749,459.73
管理费用	6.26	4,109,654.03	3,965,269.42
研发费用	6.27	1,337,813.06	1,721,153.23
财务费用	6.28	302,786.74	90,907.38
资产减值损失	6.29	-313,644.28	-237,388.54
加：其他收益	6.30	418,500.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）	6.31	-	7,697.50
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）	6.32	-56,497.50	4,749.00
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）		5,622,388.04	1,049,313.72
加：营业外收入	6.33	79,776.06	613,604.43
减：营业外支出	6.34	31,667.93	4.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,670,496.17	1,662,913.52

减：所得税费用	6.35	881,502.27	234,614.34
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		4,788,993.90	1,428,299.18
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		4,788,993.90	1,428,299.18
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		4,788,993.90	1,428,299.18
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		4,788,993.90	1,428,299.18
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,788,993.90	1,428,299.18
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	14.2	0.48	0.14
(二)稀释每股收益	14.2	0.48	0.14

法定代表人：王华

主管会计工作负责人：李小晏

会计机构负责人：李小晏

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	13.4	76,507,422.4	38,968,613.79
减：营业成本	13.4	64,062,836.22	31,124,556.61
税金及附加		206,967.93	147,525.28
销售费用		2,109,050.22	1,506,627.15

管理费用		3,568,616.24	3,143,121.74
研发费用		1,226,566.42	1,636,106.32
财务费用		300,969.66	88,229.4
其中：利息费用		259,812.23	82,938.10
利息收入		5,966.03	1,961.33
资产减值损失		-320,950.00	-237,388.54
加：其他收益		418,500.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	7,697.5
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）		-56,497.5	4,749.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,715,368.21	1,572,282.33
加：营业外收入		71,172.05	503,000.00
减：营业外支出		10,000.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,776,540.26	2,075,282.33
减：所得税费用		882,492.84	231,534.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,894,047.42	1,843,747.87
（一）持续经营净利润		4,894,047.42	1,843,747.87
（二）终止经营净利润		-	-
五、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		-	-
六、综合收益总额		4,894,047.42	1,843,747.87
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.49	0.18
（二）稀释每股收益		0.49	0.18

法定代表人：王华

主管会计工作负责人：李小晏

会计机构负责人：李小晏

(五) 合并现金流量表

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		96,438,300.73	64,350,668.95
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	6.36.1	557,054.71	725,614.61
经营活动现金流入小计		96,995,355.44	65,076,283.56
购买商品、接受劳务支付的现金		82,383,250.56	41,208,325.39
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		5,935,315.70	5,362,613.56
支付的各项税费		2,492,644.85	659,909.56
支付其他与经营活动有关的现金	6.36.2	4,700,038.73	14,718,918.08
经营活动现金流出小计		95,511,249.84	61,949,766.59
经营活动产生的现金流量净额		1,484,105.60	3,126,516.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	370,434.88
取得投资收益收到的现金		-	7,697.50
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		-	378,132.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,580.45	983,310.52
投资支付的现金		-	246,118.00
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		24,580.45	1,229,428.52
投资活动产生的现金流量净额		-24,580.45	-851,296.14
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		-	-
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		-	-
偿还债务支付的现金		2,700,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		278,776.12	-
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	6.36.3	36,000.00	-
筹资活动现金流出小计		3,014,776.12	-
筹资活动产生的现金流量净额		-3,014,776.12	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-1,555,250.97	2,275,220.83
加：期初现金及现金等价物余额		3,819,922.67	1,319,848.15
六、期末现金及现金等价物余额		2,264,671.70	3,595,068.98

法定代表人：王华

主管会计工作负责人：李小晏

会计机构负责人：李小晏

(六) 母公司现金流量表

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		93,656,577.76	63,882,152.82
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		495,638.08	4,404,813.16
经营活动现金流入小计		94,152,215.84	68,286,965.98
购买商品、接受劳务支付的现金		80,498,660.43	43,718,020.17
支付给职工以及为职工支付的现金		5,091,817.47	4,373,511.53
支付的各项税费		2,313,158.93	638,077.96
支付其他与经营活动有关的现金		4,100,402.00	13,451,693.39
经营活动现金流出小计		92,004,038.83	62,181,303.05
经营活动产生的现金流量净额		2,148,177.01	6,105,662.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	370,434.88
取得投资收益收到的现金		-	7,697.50
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		-	378,132.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,188.03	97,123.81
投资支付的现金		-	246,118.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	4,290,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		22,188.03	4,633,241.81
投资活动产生的现金流量净额		-22,188.03	-4,255,109.43
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		-	-
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		-	-
偿还债务支付的现金		2,700,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		278,776.12	-
支付其他与筹资活动有关的现金		36,000.00	-
筹资活动现金流出小计		3,014,776.12	-
筹资活动产生的现金流量净额		-3,014,776.12	-
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		-888,787.14	1,850,553.50
加：期初现金及现金等价物余额		3,088,387.02	1,279,360.95
六、期末现金及现金等价物余额		2,199,599.88	3,129,914.45

法定代表人：王华

主管会计工作负责人：李小晏

会计机构负责人：李小晏

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input 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

1、 会计政策变更

财政部于 2018 年 06 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，本公司已按该通知修订的一般企业财务报表格式要求编制财务报表。具体为：

1. 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；

2. 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用调整至“研发费用”单独列示。

二、 报表项目注释

深圳市君信达环境科技股份有限公司

2018 年半年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

深圳市君信达环境科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2005 年 6 月在深圳注册成立，现总部位于广东省深圳市南山区蛇口街道蛇口大厦 6 楼。2016 年 8 月 16 日起本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：君信达，证券代码：839169（基础层）。

统一社会信用代码：91440300775577702Y

1.2 历史沿革

本公司原名深圳市景云天勤空调净化技术有限公司（以下简称“景云天勤”），系由李军、王华和马泽鹏共同出资组建，组建时注册资本共人民币 100 万元，其中：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
李军	40.00	40.00	货币
王华	30.00	30.00	货币
马泽鹏	30.00	30.00	货币
合计	100.00	100.00	

该出资业经深圳万邦会计师事务所出具的（2005）第 0444 号验资报告验证，并于 2005 年 06 月 09 日经深圳市工商行政管理局注册。

2011 年 03 月 22 日，根据股东会决议和修改后的公司章程的规定，同意股东李军将所持公司 40% 的股权作价 10 元转让给王华；股东马泽鹏将所持公司 20% 的股权作价 10 元转让给王华，王华受让股权后，占公司注册资本额的 90%，股东马泽鹏将所持 10% 股份作价 10 元转让给李小晏。

变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
王华	90.00	90.00	货币
李小晏	10.00	10.00	货币
合计	100.00	100.00	

2012 年 02 月 02 日，根据股东会决议及修改后的公司章程的规定，全体股东一致同意将公司注册资本由 100 万元增加至 1000 万元。股东王华追加 810 万元，股东李小晏追加 90

万元。本次出资业经深圳博众会计师事务所出具《验资报告》（深博众所验字[2012]27号）验证，截至 2012 年 02 月 02 日止，股东增资款 900 万元已全部到位。变更后各股东的出资情况及股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
王华	900.00	90.00	货币
李小晏	100.00	10.00	货币
合计	1,000.00	100.00	

2012 年 3 月 1 日，根据股东会决议及修改后的公司章程的规定，景云天勤更名为深圳市君信达环境控制工程有限公司（以下简称“君信达有限”）。

2015 年 12 月 2 日，根据股权转让协议及修改后的公司章程规定，王华将其持有公司 20% 的股权作价人民币 200 万元转让给李小晏，王华将其持有公司的 15% 的股权作价人民币 150 万元转让给林潮，变更后各股东的出资情况及股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
王华	550.00	55.00	货币
李小晏	300.00	30.00	货币
林潮	150.00	15.00	货币
合计	1,000.00	100.00	

2016 年 1 月 5 日，根据股东会决议和修改后的公司章程的规定，股东王华将其持有公司 8.25% 的股权作价人民币 82.5 万元转让给珠海瑞福盈投资合伙企业（有限合伙），股东李小晏将其持有公司 4.5% 的股权作价人民币 45 万元转让给珠海瑞福盈投资合伙企业（有限合伙），股东林潮将其持有公司 2.25% 的股权作价人民币 22.5 万元转让给珠海瑞福盈投资合伙企业（有限合伙），本次股权转让后各股东的出资情况及股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）	出资方式
王华	467.50	46.75	货币
李小晏	255.00	25.50	货币
林潮	127.50	12.75	货币
珠海瑞福盈投资合伙企业（有限合伙）	150.00	15.00	货币
合计	1,000.00	100.00	

2016 年 2 月 1 日，君信达有限股东会作出决议：全体股东一致同意作为发起人，将君信达有限变更为股份有限公司。君信达有限以截至 2016 年 1 月 31 日经审计的账面净资产折合为股本 1,000 万股，每股面值 1 元，净资产折合股本后的余额转为资本公积。

2016 年 3 月 15 日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对本次整体变更进行了审

验，出具了中审亚太验字[2016]第 020085-1 号《验资报告》，确认发起人出资额已按时足额缴纳。

2016 年 3 月 29 日，深圳市市场和质量监督管理局南山局准予公司变更登记，领取了统一社会信用代码为 91440300775577702Y 的《法人营业执照》。股东及所持股份情况如下：

股东	持股数量（万股）	出资比例（%）	出资方式
王华	467.50	46.75	净资产折股
李小晏	255.00	25.50	净资产折股
林潮	127.50	12.75	净资产折股
珠海瑞福盈投资合伙企业（有限合伙）	150.00	15.00	净资产折股
合计	1,000.00	100.00	

1.3 合并范围

本公司 2017 年度纳入合并范围的子公司共有 1 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

1.4 公司业务性质及主要经营活动

公司的主营业务为以净化空调工程为核心的环境控制系统工程设计与施工。主要为各类高科技企业提供无尘车间、超净车间、洁净工程、无尘厂房、GMP 无菌厂房、医院洁净手术室、光电净化厂房等从十级至十万级空气净化系统工程的设计、制造、安装、调试、检测等综合服务。施工领域包括精密光学、触摸屏、电子、医疗、药品、食品、实验室、综合办公楼等。

1.5 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 8 月 22 日决议批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工

具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3、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 日的财务状况及 2018 年半年度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。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司主要从事以净化空调工程为核心的环境控制系统工程设计与施工，以洁净工程为主营业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.21 收入”描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.27 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

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

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.12 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方

直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.12 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.12.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.9 金融工具

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

4.9.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4.9.2 金融资产的分类、确认和计量

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

4.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

4.9.2.2 持有至到期投资

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

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

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之

间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

4.9.2.3 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

4.9.2.4 可供出售金融资产

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

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

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

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

4.9.3 金融资产减值

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

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

4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

4.9.3.2 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4.9.5 金融负债的分类和计量

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

4.9.6 金融负债的终止确认

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

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

4.9.7 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

4.9.8 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权

益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 坏账准备的确认标准

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

4.10.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
特定款项组合	合并范围内关联方的应收款项作为分类依据划分的组合
账龄组合	采用账龄等信用风险特征作为分类依据划分的组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
特定款项组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	20	20
3至5年	50	50
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

4.10.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、工程施工等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.11.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提

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

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.12 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

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

4.12.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因

采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

4.12.2 后续计量及损益确认方法

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

4.12.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨

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

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

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

4.12.2.3 收购少数股权

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

4.12.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合

收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

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

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	3	5.00	31.67
运输工具	5	5.00	19.00
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67

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

4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.13.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.13.5 其他说明

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

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

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

4.14 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.15 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.16 无形资产

4.16.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

4.16.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.16.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.17 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要系房屋装修费。

4.18 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.20 预计负债

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

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

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

4.21 收入

4.21.1 商品销售收入

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

4.21.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

4.21.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.21.4 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4.21.5 建造合同

(1) 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。

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。

4.21.6 本公司收入确认的具体方法

(1) 商品销售

本公司与客户签订商品销售合同，商品运至客户指定地点，并经客户验收无异议，此时，商品所有权上的主要风险和报酬转移，因此，本公司以经客户收到产品且无异议时，作为收入确认的时点。

(2) 净化设备的安装劳务

对于建造合同的结果能够可靠估计的，在资产负债表日按照完工百分比法确认收入，项目的完工进度按照累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例来确定。累计实际发生的合同成本不包括以下内容：

(1) 施工中尚未安装或使用的材料成本等与合同未来活动相关的合同成本；

(2) 在分包工程的工作量完成之前预付给分包单位的款项。

对于建造合同的结果不能可靠估计的，按照上述企业会计准则的规定进行处理。

4.22 政府补助

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要返还时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.23 递延所得税资产/递延所得税负债

4.23.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.23.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，

不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.23.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.23.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公

司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.24 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.24.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.24.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

4.24.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.24.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.25 其他重要的会计政策和会计估计

4.25.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和

编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.25.2 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

4.26 重要会计政策、会计估计的变更

4.26.1 会计政策变更

财政部于 2018 年 06 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号，本公司已按该通知修订的一般企业财务报表格式要求编制财务报表。具体为：

1) 资产负债表中“应收票据”和“应收账款”合并列示为“应收票据及应收账款”；“应付票据”和“应付账款”合并列示为“应付票据及应付账款”；“应付利息”和“应付股利”并入“其他应付款”列示；

2) 在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用调整至“研发费用”单独列示。

4.26.2 会计估计变更

本期无会计估计变更。

4.27 重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更

仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

4.27.1 坏账准备计提

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

4.27.2 存货跌价准备

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

4.27.3 长期资产减值准备

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

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

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

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

4.27.4 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线

法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4.27.5 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

4.27.6 所得税

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

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	营改增后签订的工程施工合同税率为11%，销售货物税率为17%。按简易办法征收的施工合同征收率为3%，2018年5月1日后签订的工程施工合同税率为10%，销售货物税率为16%。并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳流转税的7%计缴。
企业所得税	详见下表
教育费附加	按实际缴纳流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳流转税的2%计缴

续：

纳税主体名称	所得税税率
深圳市君信达环境科技股份有限公司	15%，享受税收优惠政策见5.2
深圳市君信达环境科技股份有限公司四川分公司	25%
四川维肯科技有限公司	25%

5.2 税收优惠及批文

根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳地方税务局向本公司颁发的编号为 GR201644203654 的国家高新技术企业证书，按照《中华人民共和国企业所得税法》及相关政策的规定，本公司自 2016 年起至 2018 年按照 15% 税率缴纳企业所得税。

6、财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2018 年 1 月 1 日，期末指 2018 年 6 月 30 日，本期指 2018 年 1-6 月，上期指 2017 年 1-6 月。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,239.67	56,916.42
银行存款	2,259,409.19	3,762,983.41
其他货币资金	300,022.84	300,022.84
合计	2,564,671.70	4,119,922.67

截至 2018 年 6 月 30 日止，期末所有权受到限制的货币资金为 300,000.00 元。所有权受到限制的货币资金详见财务报表附注 6.38 所有权或使用权受限制的资产。

6.2 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

6.2.1 分类

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	106,438.50	162,936.00
其中：权益工具投资	106,438.50	162,936.00
合计	106,438.50	162,936.00

6.3 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,099,602.12	837,900.00
应收账款	28,454,108.05	35,408,343.79
合计	31,553,710.17	36,246,243.79

6.3.1 应收票据

6.3.1.1 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,099,602.12	837,900.00

项 目	期末余额	期初余额
合 计	3,099,602.12	837,900.00

6.3.1.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,293,240.33	1,755,284.31
合 计	3,293,240.33	1,755,284.31

6.3.2 应收账款

6.3.2.1 应收账款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,476,909.85	100	2,022,801.80	6.64	28,454,108.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	30,476,909.85	100	2,022,801.80	6.64	28,454,108.05

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	38,024,361.49	100.00	2,616,017.70	6.88	35,408,343.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	38,024,361.49	100.00	2,616,017.70	6.88	35,408,343.79

②账龄组合中，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	24,215,495.75	1,210,774.79	5.00
1 至 2 年	5,584,196.00	558,419.60	10.00
2 至 3 年	283,338.80	56,667.76	20.00
3 至 5 年	393,879.30	196,939.65	50.00
合 计	30,476,909.85	2,022,801.80	6.64

6.3.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 22,985.70 元；本期转回的坏账准备金额为 453,575.80 元；本期核销的坏账准备金额为 162,625.80 元。

6.3.2.3 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	162,625.80

其中，重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
大巨龙立体科技有限公司	工程款	61,625.80	无法收回	税务局备案	否
广州华凌制冷设备有限公司	工程质保金	26,000.00	无法收回	税务局备案	否
东莞特睦希光电有限公司	工程款	75,000.00	无法收回	税务局备案	否
合 计		162,625.80			

6.3.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
广东深越光电技术有限公司	非关联方	2,931,500.00	1-2 年	9.62	293,150.00
安徽巨大电池技术有限公司	非关联方	1,539,531.00	1-2 年	5.05	153,953.10
东莞市瑞立达玻璃盖板科技股份有限公司	非关联方	2,689,241.79	1 年以内	8.82	134,462.09
精诚徽药药业股份有限公司	非关联方	2,244,437.67	1 年以内	7.36	112,221.88
肇庆焕发生物科技有限公司	非关联方	1,903,807.74	1 年以内	6.25	95,190.39
合计		11,308,518.20		37.10	788,977.46

6.4 预付款项

6.4.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	9,640,209.51	100.00	2,070,765.72	100.00
合计	9,640,209.51	100.00	2,070,765.72	100.00

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)	款项性质
广西承远商贸有限公司	非关联方	1,642,106.01	17.03	预付货款
深圳市众志建筑工程劳务有限公司	非关联方	1,596,016.06	16.56	预付劳务款
深圳市中瑞制冷设备有限公司	非关联方	526,400.00	5.46	预付货款
深圳市兴安消防工程有限公司	非关联方	504,000.00	5.23	预付货款
深圳市菱泰能源科技有限公司	非关联方	470,000.00	4.88	预付货款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)	款项性质
合计		4,738,522.07	49.16	

6.5 其他应收款

6.5.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,131,808.95	100	261,651.63	6.33	3,870,157.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,131,808.95	100	261,651.63	6.33	3,870,157.32

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,438,493.40	100.00	144,705.81	5.93	2,293,787.59
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,438,493.40	100.00	144,705.81	5.93	2,293,787.59

①账龄组合中，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	3,310,293.11	165,514.65	5
1 至 2 年	681,661.84	68,166.18	10
2 至 3 年	139,854.00	27,970.80	20
合计	4,131,808.95	261,651.63	6.33

6.5.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 121,030.75 元；本期转回的坏账准备金额 4,084.93 元。

6.5.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	240,060.21	148,962.00
项目备用金	1,240,023.07	358,985.79
押金保证金	2,610,748.00	1,890,548.00
代扣代缴款	40,977.67	39,997.61

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	4,131,808.95	2,438,493.40

6.5.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波舜宇光电信息有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内	14.52	30,000.00
舜宇光学（中山）有限公司		200,000.00		4.84	10,000.00
广东翔海光电科技有限公司	保证金	455,000.00	1 年以内	11.01	22,750.00
东莞市瑞立达玻璃盖板科技股份有限公司	保证金	355,200.00	1 年以内	8.60	17,760.00
惠州市聚飞光电有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	4.84	10,000.00
苏征宇	项目备用金	142,873.00	1 年以内	3.46	7,143.65
合计		1,953,073.00		47.27	97,653.65

报告期内，前五大客户宁波舜宇光电信息有限公司为舜宇光学（中山）有限公司关联方，属于同一实际控制人控制的关联企业，故合并列示。

6.6 存货

6.6.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	22,152,907.32		22,152,907.32
原材料	914,647.49		914,647.49
在产品	1,961,656.31		1,961,656.31
库存商品	538,947.99		538,947.99
合计	25,568,159.11		25,568,159.11

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	15,649,641.08		15,649,641.08
原材料	832,381.91		832,381.91
在产品	1,509,117.24		1,509,117.24
库存商品	588,224.80		588,224.80
合计	18,579,365.03		18,579,365.03

6.6.2 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
----	----

项 目	金 额
累计已发生成本	59,309,767.42
累计已确认毛利	10,799,595.80
减：预计损失	-
已办理结算的金额	47,956,455.90
建造合同形成的已完工未结算资产	22,152,907.32

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的增值税进项税		940,827.04
合计		940,827.04

6.8 固定资产

6.8.1 固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	机器设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	554,071.62	1,884,056.47	979,148.03	3,417,276.12
2.本期增加金额	22,188.03	-	2,392.42	24,580.45
(1) 购置	22,188.03		2,392.42	24,580.45
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	576,259.65	1,884,056.47	981,540.45	3,441,856.57
二、累计折旧				
1.期初余额	367,935.92	1,656,295.43	258,042.95	2,282,274.30
2.本期增加金额	55,477.83	47,138.46	117,798.96	220,415.25
(1) 计提	55,477.83	47,138.46	117,798.96	220,415.25
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	423,413.75	1,703,433.89	375,841.91	2,502,689.55
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	152,845.90	180,622.58	605,698.54	939,167.02
2.期初账面价值	186,135.70	227,761.04	721,105.08	1,135,001.82

6.9 无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	30,769.23	30,769.23
2.本期增加金额		
(1) 购置		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	30,769.23	30,769.23
二、累计折旧		
1.期初余额	10,256.40	10,256.40
2.本期增加金额	4,871.82	4,871.82
(1) 计提	4,871.82	4,871.82
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额	15,128.22	15,128.22
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	15,641.01	15,641.01
2.期初账面价值	20,512.83	20,512.83

6.10 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
装修费	427,180.51		56,207.94		370,972.57
待摊费用	357,177.09		57,920.58		299,256.51
合计	784,357.60		114,128.52		670,229.08

6.11 递延所得税资产/递延所得税负债

6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	2,284,453.43	342,668.02	2,760,723.51	417,407.89
合计	2,284,453.43	342,668.02	2,760,723.51	417,407.89

6.11.2 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	-196,709.23	-96,710.55
合 计	-196,709.23	-96,710.55

6.12 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	7,400,000.00	10,100,000.00
信用借款		
合 计	7,400,000.00	10,100,000.00

说明：

2017年9月7日，君信达与兴业银行股份有限公司深圳分行签订合同编号为兴银深民治授信字（2017）第018号的《授信协议》，授信额度为300万元，授信期间为2017年9月7日至2018年9月6日，此授信协议由王华、李小晏与兴业银行股份有限公司深圳分行签订编号为兴银深民治授信（保证）字（2017）第018A号的《最高额保证合同》提供最高额300万元的连带责任保证。在此授信协议下，君信达与兴业银行股份有限公司深圳分行签订编号为兴银深民治流借字（2017）第0018A号的《流动资金借款合同》，借款金额300万元，借款期限为2017年9月7日至2018年9月7日。截至2018年6月30日，该项借款余额为180万元。

2017年9月21日，君信达与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为755XY2017010663的《授信协议》，授信额度为500万元，授信期间为2017年8月10日至2018年8月9日，此授信协议由王华与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为755XY201701066301的《最高额保证合同》、李小晏与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为755XY201701066302的《最高额保证合同》提供最高额为500万元的连带责任保证。在此授信协议下，君信达与招商银行股份有限公司深圳分行签订编号为2017年小企字第1017400194号的《借款合同》，借款金额为500万元，借款期限为2017年9月21日至2018年9月20日。截至2018年6月30日，该项借款余额为365万元。

2017年11月23日，君信达与中国农业银行股份有限公司深圳华侨城支行签订编号为81010120170001861的《借款合同》，该借款合同由深圳市高新投融资担保有限公司与中国

农业银行股份有限公司深圳华侨城支行签订编号为 81100120170011086 的《保证合同》提供最高额 300 万元的连带责任保证，同时由王华、李小晏与深圳市高新投融资担保有限公司签订编号为 A201701057 的反担保协议做反担保。截至 2018 年 6 月 30 日，该项借款余额为 195 万元。

6.13 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	0.00	0.00
应付账款	33,996,460.62	27,955,383.74
合计	33,996,460.62	27,955,383.74

6.13.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
待支付采购货款	33,996,460.62	27,955,383.74
合计	33,996,460.62	27,955,383.74

注：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

6.14 预收款项

6.14.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收工程款	4,739,290.41	1,349,375.81
合计	4,739,290.41	1,349,375.81

注：期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

6.15 应付职工薪酬

6.15.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,877,581.53	4,560,317.71	5,692,775.01	745,124.23
二、离职后福利-设定提存计划		242,540.69	242,540.69	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,877,581.53	4,802,858.40	5,935,315.70	745,124.23

6.15.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,877,581.53	4,139,237.04	5,271,694.34	745,124.23
2、职工福利费		256,800.68	256,800.68	
3、社会保险费		103,526.49	103,526.49	
其中：医疗保险费		87,370.75	87,370.75	
工伤保险费		6,589.18	6,589.18	
生育保险费		9,566.56	9,566.56	
4、住房公积金		46,753.50	46,753.50	
5、工会经费和职工教育经费		14,000.00	14,000.00	
合计	1,877,581.53	4,560,317.71	5,692,775.01	745,124.23

6.15.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		229,881.12	229,881.12	
2、失业保险费		12,659.57	12,659.57	
合计		242,540.69	242,540.69	

6.16 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,010,665.52	3,713,066.38
企业所得税	302,939.55	182,953.51
城市维护建设税	2,245.14	10,083.00
教育费附加	1,401.30	4,320.94
地方教育费附加	513.33	2,879.81
个人所得税	2,257.54	2,293.99
印花税	1,467.70	798.70
合计	2,321,490.08	3,916,396.33

6.17 其他应付款

6.17.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		18,963.89
待支付款项	19,801.90	293,536.38
合计	19,801.90	312,500.27

注：期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

6.18 政府补助

补助项目	金额	与资产相关	与收益相关	是否
------	----	-------	-------	----

		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	实际收到
深圳市科技创新委员会 2016 年的研发费补助	371,000.00				371,000.00			是
深圳市南山区经济促进会展会活动资助	47,500.00				47,500.00			是
国家高新技术企业认定奖	50,000.00					50,000.00		是
深圳贺戎博闻展览有限公司小微企业补助款	19,872.00					19,872.00		是
中小企业开拓市场项目资金	8,400.00					8,400.00		是
合计	496,772.00			-	418,500.00	78,272.00		—

6.19 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00						10,000,000.00

6.20 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	618,533.11			618,533.11
合计	618,533.11			618,533.11

6.21 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,070,502.44			1,070,502.44
合计	1,070,502.44			1,070,502.44

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50% 以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

6.22 未分配利润

项目	期末	期初
调整前上期末未分配利润	9,570,854.75	3,849,228.63
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	9,570,854.75	3,849,228.63
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,788,993.90	6,368,107.97
减：提取法定盈余公积		646,481.85
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
整体改制		

项目	期末	期初
期末未分配利润	14,359,848.65	9,570,854.75

6.23 营业收入和营业成本

6.23.1 营业收入、营业成本明细如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,924,235.72	64,808,877.98	39,108,442.09	30,633,933.77
其他业务	342,452.83			
合计	78,266,688.55	64,808,877.98	39,108,442.09	30,633,933.77

6.23.2 前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	
	金额	比例(%)
惠州市聚飞光电有限公司	17,747,763.44	22.68
贵州旭业光电有限公司	13,825,551.95	17.66
珠海光库科技股份有限公司	13,783,783.78	17.61
上海统一企业饮料食品有限公司	2,668,359.68	3.41
成都锐欧光学电子有限公司	2,233,079.57	2.85
合计	50,258,538.42	64.21

6.24 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		
城市维护建设税	83,290.18	43,034.71
教育费附加	37,345.17	27,088.90
地方教育附加	24,896.88	9,830.65
印花税	8,614.10	
其他	58,958.96	68,285.62
合计	213,105.29	148,239.88

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.25 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	953,752.69	625,590.97
售后服务费	454,474.38	477,178.48
业务招待费	315,036.32	82,659.77
差旅费	213,729.34	235,677.89

广告宣传费	46,574.74	66,796.21
折旧摊销	16,905.38	19,252.47
汽车运输费	190,758.91	103,629.30
租赁水电	243,289.71	49,321.00
办公费	34,335.13	40,039.00
其他	78,853.59	49,314.64
合计	2,547,710.19	1,749,459.73

注：销售费用本期较上期增长 46%，主要系人员工资及另办事处租赁费用增加所致。

6.26 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,047,131.84	1,730,246.21
业务招待费	65,924.39	231,354.05
咨询顾问费	884,198.70	388,310.11
折旧摊销	98,838.12	253,739.27
办公费	178,280.46	323,745.53
租赁水电费	396,741.53	395,569.87
差旅费	220,881.99	408,364.69
培训费	2,400.00	52,099.53
会议费	17,100.00	11,125.00
通讯费	0.00	41,543.82
劳保费	29,926.66	35,965.00
诉讼费	70,754.72	24,694.00
其他	97,475.62	68,512.34
合计	4,109,654.03	3,965,269.42

6.27 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,000,270.03	815,340.23
材料费	61,810.34	495,042.21
租赁水电费	132,447.26	85,968.79
检测费		6,299.00
培训费	10,666.00	68,239.54
折旧摊销	2,986.21	9,289.73
专利费及代理咨询费	59,530.58	122,621.84
差旅费及会议费	70,102.64	118,351.89
合计	1,337,813.06	1,721,153.23

6.28 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	259,812.23	82,938.10
其中：贴现息		82,938.10
减：利息收入	6,316.95	2,158.35
手续费及其他	49,291.46	10,127.63
合计	302,786.74	90,907.38

6.29 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-313,644.28	-237,388.54
合计	-313,644.28	-237,388.54

6.30 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
日常经营活动中产生的与资产相关的政府补助	-	-
日常经营活动中产生的与收益相关的政府补助	418,500.00	
合计	418,500.00	

其中，计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
深圳市科技创新委员会 2016 年的研发费补助	371,000.00		与收益相关
深圳市南山区经济促进会展会活动资助	47,500.00		与收益相关
合计	418,500.00		

6.31 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		7,697.50
合计		7,697.50

6.32 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-56,497.50	4,749.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	-56,497.50	4,749.00

6.33 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	78,272.00	609,200.00	78,272.00
受赠利得	204.01		204.01
其他	1,300.05	4,404.43	1,300.05
合计	79,776.06	613,604.43	123,837.76

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上期发生数	与资产相关/ 与收益相关
国家高新技术企业认定奖	50,000.00		与收益相关
深圳贺戎博闻展览有限公司小微企业补助款	19,872.00		与收益相关
中小企业开拓市场项目资金	8,400.00		与收益相关
四川郫县财政局企业厂房补		109,200.00	与收益相关
深圳南山区财政局企业上市融资奖励		500,000.00	与收益相关
合计	78,272.00	609,200.00	

6.34 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	28,000.00		28,000.00
滞纳金	3667.93	4.63	3667.93
合计	31,667.93	4.63	31,667.93

6.35 所得税费用

6.35.1 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	806,762.40	274,774.04
递延所得税费用	74,739.87	-40,159.70
合计	881,502.27	234,614.34

6.35.2 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	5,670,496.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	850,574.43
子公司适用不同税率的影响	-53,258.21
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	

项目	本期发生额
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	84,186.05
额外可扣除费用的影响	
所得税费用	881,502.27

6.36 现金流量表项目

6.36.1 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
利息收入	6,316.95	2,158.35
往来款		114,256.26
政府补贴	496,772.00	609,200.00
其他	53,965.76	
合计	557,054.71	725,614.61

6.36.2 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
付现销售费用	1,593,957.50	1,111,621.29
付现管理费用	2,477,733.54	3,108,877.45
付现手续费及贴利息	49,291.46	93,065.73
罚款支出	31,667.93	
往来款	547,388.30	10,405,353.61
合计	4,700,038.73	14,718,918.08

6.36.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付金融机构借款保证金	36,000.00	
合计	36,000.00	

6.37 现金流量表补充资料

6.37.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	4,788,993.90	1,428,299.18
加：资产减值准备	-313,644.28	-237,388.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	220,415.25	278,826.81
无形资产摊销	4,871.82	
长期待摊费用摊销	114,128.52	280,413.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失		
公允价值变动损失	56,497.50	-4,749.00
财务费用		
投资损失		-7,697.50
递延所得税资产减少	74,739.87	40,159.70
递延所得税负债增加		
存货的减少	-6,988,794.08	-6,263,225.78
经营性应收项目的减少	-2,876,910.17	6,335,022.03
经营性应付项目的增加	6,403,807.27	1,276,856.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,484,105.60	3,126,516.97
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	2,564,671.70	3,595,068.98
减：现金的期初余额	4,119,922.67	1,319,848.15
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	-1,555,250.97	2,275,220.83

6.37.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	2,264,671.70	3,819,922.67
其中：库存现金	5,239.67	56,916.42
可随时用于支付的银行存款	2,259,409.19	3,762,983.41
可随时用于支付的其他货币资金	22.84	22.84
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三个月内到期的商业汇票保证金		
三个月内到期的履约保证金		
三、期末现金及现金等价物余额	2,264,671.70	3,819,922.67
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.38 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	300,000.00	金融机构借款保证金

项 目	期末账面价值	受限原因
合 计	300,000.00	

7、合并范围的变更

无

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川维肯科技有限公司	四川郫县	四川郫县	制造业	100.00		设立

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的控股股东、实际控制人

股东名称	持股比例（%）	通过瑞福盈间接持股比例（%）
王华	46.75	8.250
李小晏	25.50	2.475
合计	72.25	10.725

注：王华、李小晏为夫妻关系，二人直接加间接共计持有公司股权比例为 82.975%，二人共持有公司股份超过 50%，是持有、实际支配公司股份表决权比例最高的人。因此将王华、李小晏认定为公司的控股股东和实际控制人。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 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
林潮	持股 5%以上股东
珠海瑞福盈投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
何平	董事、副总经理
夏志刚	董事、副总经理
张志敏	监事
张科	监事
肖夏雨	监事
珠海粤融富投资管理有限公司	控股股东控股、参股或有重大影响的其他公司

注：除上述关联方外，公司股东、董事、监事、高级管理人员的近亲属均为与公司不

存在控制关系的关联方。

9.4 关联方交易情况

9.4.1 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王华	5,000,000.00	自每笔授信业务的主合同签订之日起	债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后二年止	否
王华	3,000,000.00	自每笔授信业务的主合同签订之日起	债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后二年止	否
王华	3,000,000.00	自每笔授信业务的主合同签订之日起	债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后二年止	否
李小晏	5,000,000.00	自每笔授信业务的主合同签订之日起	债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后二年止	否
李小晏	3,000,000.00	自每笔授信业务的主合同签订之日起	债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后二年止	否
李小晏	3,000,000.00	自每笔授信业务的主合同签订之日起	债务人在该主合同项下的债务履行期限届满日后二年止	否

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

无

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收票据及应收账款

13.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	29,601,523.06	100	1,979,032.46	6.69	27,622,490.60
其中：账龄组合	29,601,523.06	100	1,979,032.46	6.69	27,622,490.60
特定款项组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	29,601,523.06	100	1,979,032.46	6.69	27,622,490.60

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	37,376,787.60	100.00	2,583,639.01	6.91	34,793,148.59
其中：账龄组合	37,376,787.60	100.00	2,583,639.01	6.91	34,793,148.59
特定款项组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	37,376,787.60	100.00	2,583,639.01	6.91	34,793,148.59

①账龄组合中，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	23,340,108.96	1,167,005.45	5.00
1 至 2 年	5,584,196.00	558,419.60	10.00
2 至 3 年	283,338.80	56,667.76	20.00
3 至 5 年	393,879.30	196,939.65	50.00
合计	29,601,523.06	1,979,032.46	6.69

13.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 11,595.05 元；本期转回的坏账准备金额为 453,575.80 元；本期核销的坏账准备金额为 162,625.80 元。

13.1.3 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	162,625.80

其中，重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
大巨龙立体科技有限公司	工程款	61,625.80	无法收回	税务局备案	否
广州华凌制冷设备有限公司	工程质保金	26,000.00	无法收回	税务局备案	否
东莞特睦希光电有限公司	工程款	75,000.00	无法收回	税务局备案	否
合计		162,625.80			

13.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
广东深越光电技术有限公司	非关联方	2,931,500.00	1-2 年	9.90	293,150.00
安徽巨大电池技术有限公司	非关联方	1,539,531.00	1-2 年	5.20	153,953.10
东莞市瑞立达玻璃盖板科技股份有限公司	非关联方	2,689,241.79	1 年以内	9.08	134,462.09
精诚徽药药业股份有限公司	非关联方	2,244,437.67	1 年以内	7.58	112,221.88
肇庆焕发生物科技有限公司	非关联方	1,903,807.74	1 年以内	6.43	95,190.39
合计		11,308,518.20		38.19	788,977.46

13.2 其他应收款

13.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,065,591.87	100	258,340.78	6.35	3,807,251.09
其中：账龄组合	4,065,591.87	100	258,340.78	6.35	3,807,251.09
特定款组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,065,591.87	100	258,340.78	6.35	3,807,251.09

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,354,538.64	100.00	137,310.03	5.83	2,217,228.61

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(%)	
其中：账龄组合	2,354,538.64	100.00	137,310.03	5.83	2,217,228.61
特定款组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,354,538.64	100.00	137,310.03	5.83	2,217,228.61

①账龄组合中，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	3,244,076.03	162,203.80	5.00
1 至 2 年	681,661.84	68,166.18	10.00
2 至 3 年	139,854.00	27,970.80	20.00
合计	4,065,591.87	258,340.78	6.35

13.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 121,030.75 元；本期无收回或转回的坏账准备。

13.2.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	190,532.00	148,962.00
项目备用金	1,240,023.07	330,898.15
押金保证金	2,610,748.00	1,848,448.00
代扣代缴款	24,288.80	26,230.49
合计	4,065,591.87	2,354,538.64

13.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波舜宇光电信息有限公司	保证金	600,000.00	1 年以内	14.76	30,000.00
舜宇光学（中山）有限公司		200,000.00		4.92	10,000.00
广东翔海光电科技有限公司	保证金	455,000.00	1 年以内	11.19	22,750.00
东莞市瑞立达玻璃盖板科技股份有限公司	保证金	355,200.00	1 年以内	8.74	17,760.00
惠州市聚飞光电有限公司	保证金	200,000.00	1 年以内	4.92	10,000.00
苏征宇	项目备用金	142,873.00	1 年以内	3.46	7143.65
合计		1,953,073.00		48.04	97,653.65

报告期内，前五大客户宁波舜宇光电信息有限公司为舜宇光学（中山）有限公司关联方，属于同一实际控制人控制的关联企业，合并列示。

13.3 长期股权投资

13.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00
合计	6,000,000.00		6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00

13.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川维肯科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
合计	6,000,000.00			6,000,000.00		

13.4 营业收入、营业成本

13.4.1 营业收入、营业成本明细如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,164,969.57	64,062,836.22	38,968,613.79	31,124,556.61
其他业务	342,452.83			
合计	76,507,422.40	64,062,836.22	38,968,613.79	31,124,556.61

13.4.2 前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	
	金额	比例(%)
惠州市聚飞光电有限公司	17,747,763.44	23.20
贵州旭业光电有限公司	13,825,551.95	18.07
珠海光库科技股份有限公司	13,783,783.78	18.02
上海统一企业饮料食品有限公司	2,668,359.68	3.49
成都锐欧光学电子有限公司	2,233,079.57	2.92
合计	50,258,538.42	65.70

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		

项目	金额	说明
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	418,500.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-56,497.5	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	48,108.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	44,061.70	
小计	454,172.33	
所得税影响额	68,125.85	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	386,046.48	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43 号）的规定执行。

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.25	0.48	0.48
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	18.61	0.44	0.44

15. 公司主要会计报表项目的变动情况及原因

1、合并资产负债表

报表项目	2018年6月30日	2017年12月31日	变动比例%	注释
货币资金	2,564,671.70	4,119,922.67	-37.75	注释 1
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	106,438.50	162,936.00	-34.67	注释 2
其他应收款	3,870,157.32	2,293,787.59	68.72	注释 3
预收款项	4,739,290.41	1,349,375.81	251.22	注释 4
应付职工薪酬	745,124.23	1,877,581.53	-60.31	注释 5
应交税费	2,321,490.08	3,916,396.33	-40.72	注释 6
其他应付款	19,801.90	312,500.27	-93.66	注释 7
未分配利润	14,359,848.65	9,570,854.75	50.04	注释 8

注释 1：货币资金减少系报告期内营业收入大幅增长，工程所需的存货和预付的采购款增加所致；

注释 2：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产减少系前期购入股票投资公允价值变动所致；

注释 3：其他应收款增加主要为新开工项目增多，项目备用金增加；除此之外工程押金、保证金较去年同期也有增加，账龄均为 1 年以内；

注释 4：预收款项增加主要是公司预收工程款增加；

注释 5：应付职工薪酬减少主要是报告期内没有出现像去年同期延期发放工资事项；

注释 6：应交税费较期初减少主要是报告期内税费的缴交时效较去年同期有明显的提升；

注释 7：其他应付款减少主要为待支付款项金额减少；

注释 8：未分配利润增加系营业收入增加，公司未进行利润分配，利润全部留存用于企业发展所致；

2、合并利润表

报表项目	2018年1-6月	2017年1-6月	变动比例%	注释
营业收入	78,266,688.55	39,108,442.09	100.13	注释 9
营业成本	64,808,877.98	30,633,933.77	111.56	注释 10
营业税金及附加	213,105.29	148,239.88	43.76	注释 11
销售费用	2,547,710.19	1,749,459.73	45.63	注释 12
财务费用	302,786.74	90,907.38	233.07	注释 13
资产减值损失	-313,644.28	-237,388.54	32.12	注释 14
其他收益	418,500.00	0	100.00	注释 15
投资收益	0	7,697.50	-100.00	注释 16
公允价值变动收益	-56,497.50	4,749.00	-1289.67	注释 17
营业利润	5,622,388.04	1,049,313.72	435.82	注释 18
营业外收入	79,776.06	613,604.43	-87.00	注释 19
营业外支出	31,667.93	4.63	683872.57	注释 20
利润总额	5,670,496.17	1,662,913.52	241.00	注释 21
所得税费用	881,502.27	234,614.34	275.72	注释 22
净利润	4,788,993.90	1,428,299.18	235.29	注释 23

注释 9：营业收入增加系报告期内公司销售额大幅上升所致；

注释 10：营业成本增加系报告期内公司销售额上升，营业成本随之上升；

注释 11：营业税金及附加增加系报告期内公司营业收入上升相应计提的税金上升所致；

注释 12：销售费用增加主要是营业收入增加相应的业务招待费、租赁水电费增加所致；

注释 13：财务费用增加主要是报告期内支付给银行贷款的利息费用增加所致；

注释 14：资产减值损失增加主要是报告期内客户账期内的收款效率提高，期末应收账款余额减少，应收账款采用期末余额账龄分析法计提的坏账准备所致；

注释 15：其他收益增加主要是会计政策调整，本期与经营直接相关的政府补助所致；

注释 16：投资收益减少为公司在报告期内未发生短期投资行为所致；

注释 17：公允价值变动收益减少主要为系前期购入股票投资公允价值变动所致；

注释 18：营业利润增加系报告期内公司营业收入增加所致；

注释 20：营业外收入减少主要是会计政策调整及相比去年同期获得政府补助金额减少所致；

注释 21：营业外支出增加主要是公司及子公司受到行政罚款所致；

注释 22：利润总额增加主要是报告期内公司营业收入增加所致；

注释 23：所得税费用增加主要是报告期内递延所得税费用增加所致。

3、合并现金流量表

报表项目	本期发生额	上期发生额	变动比例%	注释
经营活动产生的现金流量净额	1,484,105.60	3,126,516.97	-52.53	注释 24
投资活动产生的现金流量净额	-24,580.45	-851,296.14	97.11	注释 25
筹资活动产生的现金流量净额	-3,014,776.12	0	-100.00	注释 26

注释 24：经营活动产生的现金流量净额减少主要是报告期内公司购买商品、接受劳务支付的现金增加所致；

注释 25：投资活动产生的现金流量净额减少主要是因为报告期内公司需要购置的固定资产减少所致；

注释 26：筹资活动产生的现金流量净额减少主要是报告期偿还借款及利息同比上期有所增加所致。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳市君信达环境科技股份有限公司

二〇一八年八月二十三日