



佳境科技

NEEQ:832771

扬州佳境环境科技股份有限公司
(Yangzhou Ingreentree Enviromental
Technology Co., Ltd)



半年度报告

2017

公司半年度大事记



1、2017 年上半年，公司取得建筑业企业资质证书（环保工程专业承包叁级）、江苏省环境污染治理能力评价证书（水污染治理甲级、大气污染治理乙级）。



2、2017 年上半年，公司被江苏省环保产业协会评为骨干环保企业、江苏省扬州工商行政管理局评定为 AAA 级重合同守信用企业。

3、2017 年上半年，公司以原总股本 23,800,000 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股，总股本增至 38,080,000 股。

目录

声明与提示 1

一、基本信息

第一节公司概况..... 2

第二节主要会计数据和关键指标..... 3

第三节管理层讨论与分析..... 5

二、非财务信息

第四节重要事项..... 9

第五节股本变动及股东情况..... 11

第六节董事、监事、高管及核心员工情况..... 14

三、财务信息

第七节财务报表..... 16

第八节财务报表附注..... 29

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、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、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性、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	是
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

（1）列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事邵航因个人原因未能出席本次审议半年度报告的董事会

【备查文件目录】

文件存放地点：	扬州佳境环境科技股份有限公司董事会秘书办公室
备查文件	1、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。
	2、报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、公司信息

公司中文全称	扬州佳境环境科技股份有限公司
英文名称及缩写	YANGZHOU INGREENTREE ENVIRONMENTAL TECHNOLOGY CO., LTD
证券简称	佳境科技
证券代码	832771
法定代表人	张临苏
注册地址	扬州市维扬经济开发区平山路 218 号
办公地址	扬州市维扬经济开发区平山路 218 号
主办券商	西部证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	丁文彬
电话	13338849977
传真	0514-80820778
电子邮箱	dfwbbh@163.com
公司网址	www.ingreentree.com
联系地址及邮政编码	扬州市维扬经济开发区平山路 218 号, 225008

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2015-07-16
分层情况	基础层
行业(证监会规定的行业大类)	N77 生态保护和环境治理业
主要产品与服务项目	废水处理单元产品、废水处理系统产品、水处理自控及远程监控系统、运营管理业务。
普通股股票转让方式	协议转让

普通股总股本（股）	38,080,000
控股股东	张临苏
实际控制人	张临苏
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	14
公司拥有的“发明专利”数量	6

第二节 主要会计数据和关键指标

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	14,275,968.31	12,431,068.75	14.84%
毛利率%	38.68	30.10	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,623,928.26	-655,118.44	-147.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,645,177.24	-1,075,443.44	-52.98%
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）	-3.29%	-1.70%	-
加权平均净资产收益率%（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）	-3.33%	-2.79%	-
基本每股收益	-0.04	-0.03	-33.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	85,957,054.75	97,161,863.86	-11.53%
负债总计	37,341,122.04	46,922,002.89	-20.42%

归属于挂牌公司股东的净资产	48,615,932.71	50,239,860.97	-3.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.28	2.11	-39.36%
资产负债率母公司%	43.50%	48.21%	-
资产负债率（合并）	43.44%	48.29%	-
流动比率	1.84	1.70	-
利息保障倍数	-3.21	10.25	-

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	375,104.95	-11,338,840.52	-
应收账款周转率	0.21	0.44	
存货周转率	3.69	2.03	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-11.53	3.88	-
营业收入增长率%	14.84	-17.23	-
净利润增长率%	-137.42	-606.91	-

第三节 管理层讨论与分析

一、商业模式

本公司是处于生态保护和环境治理业的生产企业，公司拥有 10 多项专利技术，依托自有知识产权技术生产的广泛应用于重金属废水、有机废水和高浓度有机废水的处理的电镀废水处理设备、线路板废水处理设备，为线路板、电镀、电池、有色金属冶炼等行业的制造商提供重金属废水污染的处理系统设备，满足其重金属废水达标排放和高比例回用要求。公司的营销模式系通过对各类工业企业的废水处理问题提供具有针对性的服务来进行市场开拓，为其设计水处理工艺流程，制定废水处理的整体解决方案，向其销售工业废水处理设备；此外，公司在售后提供硬件系统操作指导、产品维护和运营管理服务，公司的销售渠道为直销。公司收入来源主要为废水处理设备的销售及设备的运营管理服务。报告期内，公司主要客户为铠嘉电脑配件（嘉善）有限公司、重庆浩立塑胶有限公司、潍柴动力扬州柴油机有限责任公司、江苏洲旭电路科技有限公司、常州友机光显电子科技有限公司、昆山市亚盛环保回收利用有限公司、河北魏县聚银环保科技有限公司、海信容声（扬州）冰箱有限公司、常州市金吉彩色电镀有限公司等线路板、电镀、电池、有色金属冶炼等行业的制造商。

报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

二、经营情况

截至 2017 年 6 月 30 日，公司总资产为 85,957,054.75 元，比 2016 年年底下降 11.53%；归属于挂牌公司净资产为 48,615,932.71 元，比 2016 年年底下降 3.23%；资产负债率为 43.44%。公司实现营业收入 14,275,968.31 元，比去年同期上升 14.84%，报告期内营业成本为 8,753,490.11 元，比去年同期上升 0.74%，公司利润总额-1,841,910.87 元，净利润为-1,623,928.26 元，比去年同期下降 147.88%。

报告期内，公司净利润比去年同期下降幅度较大，原因是收入略增，但费用增加。主要是销售费用和管理费用的增加。1）销售费用为 3,024,381.72 元，比去年同期增长了 45.91%。系公司更多利用展会等形式宣传公司产品、发展潜在客户，以及扩建南京办事处、招募营业人员等，同时加大了售后服务的投入，都导致了费用的增加，相对

营业投入较大。与此同时带来的有利影响是公司意向客户不断增加,为下半年订单增长奠定了基础,客户的维护工作也得以完善。2)公司管理费用为 3,708,390.14 元,较去年同期增长 36.94%,其中研发费用比去年同期增加 776,059.88 元,增长 94.58%,主要是由于加大了研发投入,新增加研发人员,参与上海奥特斯、昆山华天科技等项目小试、中试;另薪酬比去年同期增加 256,034.88 元,增长 35.31%,系引进项目管理人才与技术骨干;3)公司财务费用为 343,779.02 元,较去年同期上升 186.80%,系由于贷款额增加,利息费用的支出增加。

报告期内,公司经营活动现金流量净额 375,104.95 元、投资活动产生的现金流量净额-1,514,669.51 元、筹资活动产生的现金流量净额-2,691,658.69 元。2016 年同期经营活动现金流量净额-11,338,840.52 元、投资活动产生的现金流量净额-409,918.62 元、筹资活动产生的现金流量净额 2,670,570.56 元。经营活动的现金净流量增长,是公司竞争力加强,可以接到付款条件更好的订单,同时吸取教训,加强了应收款管理。投资活动的现金流出 1,514,669.51 元,比上年同期 409,918.62 增长了 269.50%,是因为报告期内新增在建工程投入较多,例如昆山亚盛的蚀刻废水处理项目(BOT 项目),总投资 700 多万,目前投入 165 万元。筹资活动现金流量净额-2,691,658.69 元,是因为报告期内偿还债务支付的现金增加较多,相应贷款余额也比年初余额有所减少。

报告期内毛利率为 38.68%,较去年同期的 30.10%有了较大增长。毛利率增长系公司产品更多以成品化形式出厂,减少了现场施工量,节约了生产成本,但公司的运输费用有较大幅度增长。

公司每年第一季度是传统销售淡季,但第二季度开始订单会明显上升。跟前期相比基本情况未发生变化。对报告期内的经营状况未产生不利影响。下半年是完成全年经营目标的重点。

报告期内,公司所处行业的发展情况、市场竞争、产品或服务未发生重大变化,公司重要研发项目、核心团队与关键技术、供应商、客户、销售渠道、成本结构及收入模式也未发生重大变化,上述因素对公司报告期内经营情况影响较小。

三、风险与价值

1、项目管理风险

公司主要从事工业废水处理系统设备的研发、制造和销售以及设备的运营管理服务,项目的实施过程涉及的技术和流程较为复杂,专业性高,需要公司工程师团队将

大量精力集中于项目的全程管理。随着公司业务在全国范围内的扩展以及承接项目规模的扩大,若项目管理能力不能与之相应提高,将会影响公司项目实施的完成质量,对公司日后的经营产生不利影响。

应对措施:加强与大专院校、高职院校合作,推进校企合作模式广泛吸纳、挑选人才。同时面向各类人才市场,挖掘熟练人才,缩短培养周期。以老带新,加强对新补充人员培训。通过引进富有项目管理经验的高层次人才及规范公司项目运营管理制度,降低项目管理的风险。报告期内引进一名项目管理人员,公司项目管理能力得到加强。

2、技术更新开发的风险

随着工业废水处理市场竞争的加剧,技术更新换代周期越来越短。技术的创新、新技术的应用与新产品的开发是行业内企业核心竞争力的关键因素,若公司不能保持持续创新能力,或者不能及时准确把握产品、技术和行业的发展趋势,将影响公司的竞争能力和持续发展。

应对措施:通过保持和扩大研发投入,吸引技术人才,保持持续创新能力,报告期内新申请实用新型专利 3 项。另一方面加强与北京大学、大连理工大学、东南大学等各大科研院校合作,时刻关注前沿技术的发展趋势,确保公司能在市场竞争中做出迅速的技术反应,避免技术更新换代对经营管理造成冲击。报告期内,公司获批新建扬州市企业院士工作站。取得建筑业企业资质证书(环保工程专业承包叁级)、江苏省环境污染治理能力评价证书(水污染治理甲级、大气污染治理乙级)。

3、控股股东不当控制的风险

报告期末,张临苏持有公司 54.55%的股份,为公司董事长,邓志东持有公司 4.20%的股份,为公司总经理,张碧秋持有公司 1.26%的股份。张临苏为邓志东的妻弟、张碧秋的弟弟,三人合计持有公司 60.01%的股份,为一致行动人。公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐渐完善和加强,张临苏对公司的发展战略、生产经营决策、人事安排和利润分配等重大事宜具有较强的控制力,公司的股权结构对公司法人治理结构有效运行有一定影响。

应对措施:公司已通过《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理办法》、《重大投资管理办法》等制度安排,在日常经营中,严格按照上述规则对重要事项履行决策程序,以防止控股股东滥用权力,维护中小股东利益。

4、核心技术人员流失风险

专业人才是公司技术发展、创新的关键，经过几年的发展和技术积累，形成了较强的自主创新能力并拥有自主知识产权的核心技术。技术研发工作不可避免地依赖专业人才，特别是核心技术人员。报告期内公司核心技术团队中刘利生因身体原因离职，公司及时安排人员顺利完成工作交接，因此未对公司的生产经营造成不利影响。但今后需更加重视核心技术人员的培养与选拔，保持技术研发工作后继有人。

应对措施：通过保持和扩大研发投入，吸引技术人才。报告期内，公司调整了核心技术人员薪酬，较大幅度地提高了技术人才的待遇。同时公司加强研发团队建设，营造团队文化，强化团队协作意识，并采取培训激励和待遇激励措施吸引核心技术人员，积极培养后备人才，提高公司对人才流失的抵抗能力。公司倡导员工与公司共同成长的发展理念，建立有效的激励机制，使员工享受到公司不断壮大带来的福利。

报告期内，公司原“大客户依赖风险”得以消除。原因系公司对工业废水治理领域的深入挖掘，使得固废和废气净化处理领域市场开拓增长明显，已形成新的利润增长点。公司对原重要客户广州中绿占公司的主营业务收入比例大幅下降，上年同期占比为 65.45%，报告期内占比为 15.84%，因此公司对于广州中绿风险已基本消除。

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	是	本节、二（一）
是否存在股票发行事项	否	-
是否存在重大诉讼、仲裁事项	否	-
是否存在对外担保事项	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	否	-
是否存在日常性关联交易事项	是	本节、二（二）
是否存在偶发性关联交易事项	是	本节、二（三）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项	否	-
是否存在经股东大会审议过的企业合并事项	否	-
是否存在股权激励事项	否	-
是否存在已披露的承诺事项	是	本节、二（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	是	本节、二（五）
是否存在被调查处罚的事项	否	-
是否存在公开发行债券的事项	否	-

二、 重要事项详情

(一) 利润分配与公积金转增股本的情况

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2017 年 6 月 27 日	-	-	6

报告期内利润分配或公积金转增股本的执行情况：

2017 年 5 月 22 日，公司第一届董事会第十八次会议审议通过《关于扬州佳境环境科技股份有限公司资本公积转增股本的议案》；2017 年 6 月 8 日，公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过《关于扬州佳境环境科技股份有限公司资本公积转增股本的议案》；本次权益分派权益登记日为 2017 年 6 月 26 日，所转股份已于 2017 年 6 月 27 日

直接记入股东证券账户。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

日常性关联交易事项		
具体事项类型	预计金额	发生金额
1 购买原材料、燃料、动力	1,000,000.00	-
2 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	13,000,000.00	1,000,000.00
3 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6 其他	-	-
总计	14,000,000.00	1,000,000.00

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

偶发性关联交易事项			
关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序
张临苏	为公司银行借款提供股权质押担保。	3,400,000	是,2017 年 3 月 20 日，公司第一届董事会第十七次会议审议通过《关于公司董事长张临苏为公司 3000 万元最高债权额合同项下提供 680 万股股权质押担保的关联交易议案》;2017 年 4 月 15 日公司 2016 年度股东大会审议通过《关于公司董事长张临苏为公司 3000 万元最高债权额合同项下提供 680 万股股权质押担保的关联交易议案》。
总计	-	3,400,000	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

以上关联方为本公司贷款提供担保，系正常融资担保行为，有助于为公司业务发展提供资金，有利于公司的生产经营，对公司持续发展产生积极影响。

本关联担保系由于公司在 2016 年与南京银行签订了最高授信额为 3000 万元的最高额授信合同，并将双方于 2015 年签订的 900 万最高额授信合同（由张临苏为其中的 340

万借款提供 680 万股权质押担保)涵盖至新签订的合同内,张临苏的股权质押相应转至新合同项下,并于 2017 年 6 月 13 日在中登重新办理登记。

(四) 承诺事项的履行情况

事项的履行情况		
承诺人	承诺事项	履行情况
1、董事、监事、高级管理人员	避免同业竞争	截至报告期末,承诺人严格履行上述承诺,未有任何违背承诺的事项。
2、公司股东	关于资金拆借及关联交易的承诺,股东承诺今后将不会违规借用、占用公司资金、资产及其他利益。	截至报告期末,承诺人严格履行上述承诺,未有任何违背承诺的事项。
3、公司管理层	公司管理层承诺将不会违规对股东及管理层借款,在今后的日常管理中严格遵守《重大投资决策管理办法》、《对外担保管理办法》、《关联交易决策管理办法》等有关规定,履行相应程序。	截至报告期末,承诺人严格履行上述承诺,未有任何违背承诺的事项。
4、董事、监事、高级管理人员	公司董事、监事、高级管理人员最近二年无违法违规行为,无应对所任职公司最近二年因重大违法违规行为被处罚负有责任的情况,无个人到期未清偿的大额债务、欺诈和其他行为	截至报告期末,承诺人严格履行上述承诺,未有任何违背承诺的事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
土地使用权,土地证号: 扬邗国用(2015A)第 0176 号	抵押	6,173,738.20	7.18%	公司以位于平山路 218 号的扬邗国用(2015A)第 0176 号土地担保,向交通银行扬州分行贷款 400 万元,此笔贷款为公司股改前就与交行签订了授信额度的贷款,每年转贷,公司第一届董事会第八次会议补充审议程序。
总计		6,173,738.20	7.18%	-

第五节 股本变动及股东情况

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	8,357,500	35.12%	7,013,700	15,371,200	40.37%
	其中：控股股东、实际控制人	3,084,000	12.96%	2,109,600	5,193,600	13.64%
	董事、监事、高管	3,436,500	14.44%	4,061,100	7,497,600	19.69%
	核心员工	55,000	0.23%	33,000	88,000	0.23%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,442,500	64.88%	7,266,300	22,708,800	59.63%
	其中：控股股东、实际控制人	9,900,000	41.60%	5,680,800	15,580,800	40.92%
	董事、监事、高管	15,277,500	64.19%	7,167,300	22,444,800	58.94%
	核心员工	165,000	0.69%	99,000	264,000	0.69%
总股本		23,800,000	-	14,280,000	38,080,000	-
普通股股东人数		19				

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%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张临苏	12,984,000	7,790,400	20,774,400	54.55%	15,580,800	5,193,600
2	邵航	4,350,000	2,610,000	6,960,000	18.28%	5,220,000	1,740,000
3	扬州佳源投资中心（有限合	2,000,000	1,200,000	3,200,000	8.40%	0	3,200,000

	伙)						
4	周建康	1,700,000	1,020,000	2,720,000	7.14%	0	2,720,000
5	邓志东	1,000,000	600,000	1,600,000	4.20%	1,200,000	400,000
6	於凝	700,000	420,000	1,120,000	2.94%	0	1,120,000
7	张碧秋	300,000	180,000	480,000	1.26%	348,000	132,000
8	上海鑫沅 股权投资 管理有限 公司	226,000	135,600	361,600	0.95%	0	361,600
9	郭冬梅	140,000	84,000	224,000	0.59%	0	224,000
10	江苏中民 金服资产 管理股份 有限公司	100,000	60,000	160,000	0.42%	0	160,000
合计		23,500,000	14,100,000	37,600,000	98.73%	22,348,800	15,251,200

前十名股东间相互关系说明:

股东张碧秋与股东张临苏为姐弟关系, 股东张碧秋与股东邓志东为夫妻关系, 此三名股东为一致行动人关系。此外, 扬州佳源投资中心(有限合伙)为实际控制人张临苏实际控制的持股平台, 除此以外, 其他股东之间不存在关联关系。

三、控股股东、实际控制人情况

张临苏先生, 为公司控股股东、实际控制人。

男, 1970 年出生, 中国国籍, 无境外永久居留权。1992 年毕业于东南大学环境工程专业, 大学本科学历。1992 年 7 月至 1994 年 4 月, 就职于江苏省植物研究所, 任助理员; 1994 年 5 月至 1996 年 12 月, 就职于广州怡鹏环保有限公司, 任副总经理; 1997 年 1 月至 2009 年 12 月, 就职于广州中绿环保有限公司, 任总经理; 2010 年至 2015 年 1 月 10 日, 就职于扬州佳境环境设备有限公司, 任总经理; 2015 年 1 月 11 日至今, 担任扬州佳境环境科技股份有限公司董事长。

张临苏先生多年从事环境工程设计、规划建造及项目的影响评价工作, 先后主持相关工程的技术服务超过 200 项。长期致力于污染物零排放研究、工程实践及产品开发。在重金属资源回收、废水零排放等方面获得多项专利, 持有公司 54.55% 股权。

报告期内, 公司控股东、实际制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张临苏	董事长	男	47	本科	2015 年 1 月 29 日至 2018 年 1 月 28 日	是
邵航	董事	女	43	本科	2015 年 1 月 29 日至 2018 年 1 月 28 日	否
邓志东	董事、总经理	男	50	本科	2015 年 1 月 29 日至 2018 年 1 月 28 日	是
郑元良	董事	男	76	本科	2015 年 1 月 29 日至 2018 年 1 月 28 日	是
罗丹	董事	女	25	本科	2015 年 1 月 29 日至 2018 年 1 月 28 日	否
吴浩汀	监事会主席	男	72	硕士	2015 年 1 月 29 日至 2018 年 1 月 28 日	否
张碧秋	职工代表监事	女	48	大专	2015 年 1 月 29 日至 2018 年 1 月 28 日	是
陆志伟	职工代表监事	男	66	高中	2015 年 1 月 29 日至 2018 年 1 月 28 日	是
陈彦	财务负责人	女	41	大专	2015 年 1 月 29 日至 2018 年 1 月 28 日	是
丁文彬	董事会秘书	男	51	本科	2015 年 1 月 29 日至 2018 年 1 月 28 日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

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
张临苏	董事长	12,984,000	7,790,400	20,774,400	54.55%	0
邵航	董事	4,350,000	2,610,000	6,960,000	18.28%	0

邓志东	董事、总经理	1,000,000	600,000	1,600,000	4.20%	0
郑元良	董事	0	0	0	0	0
罗丹	董事	0	0	0	0	0
吴浩汀	监事会主席	0	0	0	0	0
张碧秋	监事	300,000	180,000	480,000	1.26%	0
丁文彬	董事会秘书	50,000	30,000	80,000	0.21%	0
陆志伟	监事	20,000	12,000	32,000	0.08%	0
陈彦	财务负责人	10,000	6,000	16,000	0.04%	0
合计		18,714,000	11,228,400	29,942,400	78.62%	0

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
	总经理是否发生变动	否
	董事会秘书是否发生变动	否
	财务总监是否发生变动	否

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	10	10
核心技术人员	2	2
截止报告期末的员工人数	127	136

核心员工变动情况:

报告期内，公司核心员工未发生变动。

第七节 财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	-
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：-	

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	五、1	2,395,677.81	6,226,901.06
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	五、2	158,733.30	1,748,000.00
应收账款	五、3	60,930,879.97	68,578,313.58
预付款项	五、4	1,019,284.65	348,216.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、5	972,574.73	465,424.90
买入返售金融资产			
存货	五、6	2,879,898.43	1,867,865.44
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7		249,046.59
流动资产合计		68,357,048.89	79,483,767.69

非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、8	350,000.00	350,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	五、9	1,734,718.95	2,970,941.82
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、10	5,552,334.58	6,019,148.46
在建工程	五、11	2,656,977.79	1,144,034.14
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	6,469,066.08	6,561,523.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	11,000.00	13,000.00
递延所得税资产	五、14	825,908.46	607,925.85
其他非流动资产	五、15		11,522.00
非流动资产合计		17,600,005.86	17,678,096.17
资产总计		85,957,054.75	97,161,863.86
流动负债:			
短期借款	五、16	14,550,000.00	16,450,000.00
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	五、17		1,036,000.00
应付账款	五、18	15,068,326.03	19,648,988.11
预收款项	五、19	5,601,474.62	3,948,603.77
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、20	1,461,548.45	1,475,872.94
应交税费	五、21	319,432.11	3,627,163.00
应付利息	五、22		30,697.64
应付股利			
其他应付款	五、23	62,114.71	103,468.70
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			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	36,110.00	351,141.83
其他流动负债			
流动负债合计		37,099,005.92	46,671,935.99
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五、25	49,029.78	56,980.56
递延所得税负债	五、14	193,086.34	193,086.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		242,116.12	250,066.90
负债合计		37,341,122.04	46,922,002.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	38,080,000.00	23,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	922,306.08	15,202,306.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	1,138,154.87	1,138,154.87
一般风险准备			
未分配利润	五、29	8,475,471.76	10,099,400.02
归属于母公司所有者权益合计		48,615,932.71	50,239,860.97
少数股东权益			
所有者权益合计		48,615,932.71	50,239,860.97
负债和所有者权益总计		85,957,054.75	97,161,863.86

法定代表人：张临苏

主管会计工作负责人：陈彦

会计机构负责人：张碧秋

(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		2,353,918.91	5,920,597.53
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		158,733.30	1,748,000.00
应收账款	六、1	60,930,879.97	68,578,313.58
预付款项		1,018,017.33	346,948.80
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、2	966,195.55	459,116.12
存货		2,879,898.43	1,867,865.44
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			249,046.59
流动资产合计		68,307,643.49	79,169,888.06
非流动资产:			
可供出售金融资产		350,000.00	350,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		1,734,718.95	2,970,941.82
长期股权投资	六、3	450,000.00	450,000.00
投资性房地产			
固定资产		5,552,334.58	6,019,148.46
在建工程		2,656,977.79	1,144,034.14
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		6,469,066.08	6,561,523.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		825,908.46	607,925.85
其他非流动资产			11,522.00
非流动资产合计		18,039,005.86	18,115,096.17
资产总计		86,346,649.35	97,284,984.23
流动负债:			
短期借款		14,550,000.00	16,450,000.00
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			1,036,000.00
应付账款		15,068,326.03	19,648,988.11

预收款项		5,601,474.62	3,948,603.77
应付职工薪酬		1,461,548.45	1,475,872.94
应交税费		319,432.11	3,627,145.25
应付利息			30,697.64
应付股利			
其他应付款		282,314.71	85,468.70
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		36,110.00	351,141.83
其他流动负债			
流动负债合计		37,319,205.92	46,653,918.24
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			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		49,029.78	56,980.56
递延所得税负债		193,086.34	193,086.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		242,116.12	250,066.90
负债合计		37,561,322.04	46,903,985.14
所有者权益:			
股本		38,080,000.00	23,800,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		919,450.40	15,199,450.40
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,138,154.87	1,138,154.87
未分配利润		8,647,722.04	10,243,393.82
所有者权益合计		48,785,327.31	50,380,999.09
负债和所有者权益合计		86,346,649.35	97,284,984.23

法定代表人: 张临苏

主管会计工作负责人: 陈彦

会计机构负责人: 张碧秋

(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	五、30	14,275,968.31	12,431,068.75
其中：营业收入		14,275,968.31	12,431,068.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、30	16,142,877.98	13,745,051.01
其中：营业成本		8,753,490.11	8,688,919.55
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			
营业税金及附加	五、31	6,408.59	71,912.20
销售费用	五、32	3,024,381.72	2,072,746.03
管理费用	五、33	3,708,390.14	2,708,068.62
财务费用	五、34	343,779.02	119,866.68
资产减值损失	五、35	306,428.40	83,537.93
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
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			
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-1,866,909.67	-1,313,982.26
加：营业外收入	五、36	25,000.14	574,500.00
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、37	1.34	80,000.00
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,841,910.87	-819,482.26
减：所得税费用	五、38	-217,982.61	-135,494.03

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,623,928.26	-683,988.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-1,623,928.26	-655,118.44
少数股东损益			-28,869.79
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		-1,623,928.26	-683,988.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,623,928.26	-655,118.44
归属于少数股东的综合收益总额			-28,869.79
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.04	-0.03
（二）稀释每股收益			

法定代表人：张临苏

主管会计工作负责人：陈彦

会计机构负责人：张碧秋

(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	六、4	14,275,968.31	12,431,068.75
减：营业成本	六、4	8,753,490.11	8,688,919.55
营业税金及附加		6,408.59	71,912.20
销售费用		3,024,381.72	2,072,746.03
管理费用		3,680,330.44	2,580,604.90
财务费用		343,583.58	119,341.84
资产减值损失		306,428.40	83,216.32
加：公允价值变动收益 （损失以“－”号填列）			
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			
二、营业利润（亏损以 “－”号填列）		-1,838,654.53	-1,185,672.09
加：营业外收入		25,000.14	574,500.00
其中：非流动资产 处置利得			
减：营业外支出			80,000.00
其中：非流动资产 处置损失			
三、利润总额（亏损总 额以“－”号填列）		-1,813,654.39	-691,172.09
减：所得税费用		-217,982.61	-103,675.81
四、净利润（净亏损以 “－”号填列）		-1,595,671.78	-587,496.28
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		-1,595,671.78	-587,496.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：张临苏

主管会计工作负责人：陈彦

会计机构负责人：张碧秋

(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		20,601,334.22	2,831,322.06
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	五、39（1）	138,114.37	426,769.17
经营活动现金流入小计		20,739,448.59	3,258,091.23
购买商品、接受劳务支付的现金		9,125,787.08	6,652,580.07
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		4,720,122.72	3,686,004.54
支付的各项税费		3,343,703.18	1,199,639.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、39（2）	3,174,730.66	3,058,707.97
经营活动现金流出小计		20,364,343.64	14,596,931.75
经营活动产生的现金流量净额		375,104.95	-11,338,840.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,514,669.51	409,918.62
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		1,514,669.51	409,918.62
投资活动产生的现金流量净额		-1,514,669.51	-409,918.62
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			150,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			150,000.00
取得借款收到的现金		9,500,000.00	8,100,000.00
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		9,500,000.00	8,250,000.00
偿还债务支付的现金		11,715,031.83	5,294,304.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		468,676.08	285,124.47
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		7,950.78	
筹资活动现金流出小计		12,191,658.69	5,579,429.44
筹资活动产生的现金流量净额		-2,691,658.69	2,670,570.56
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		-3,831,223.25	-9,078,188.58
加：期初现金及现金等价物余额		6,226,901.06	14,310,430.41
六、期末现金及现金等价物余额		2,395,677.81	5,232,241.83

法定代表人：张临苏

主管会计工作负责人：陈彦

会计机构负责人：张碧秋

(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		20,601,334.22	2,831,322.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关		126,314.37	433,201.39

的现金			
经营活动现金流入小计		20,727,648.59	3,264,523.45
购买商品、接受劳务支付的现金		9,125,787.08	6,652,580.07
支付给职工以及为职工支付的现金		4,720,122.72	3,686,004.54
支付的各项税费		3,343,685.43	1,199,639.17
支付其他与经营活动有关的现金		2,898,403.78	2,937,551.35
经营活动现金流出小计		20,087,999.01	14,475,775.13
经营活动产生的现金流量净额		639,649.58	-11,211,251.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,514,669.51	369,326.95
投资支付的现金			350,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,514,669.51	719,326.95
投资活动产生的现金流量净额		-1,514,669.51	-719,326.95
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		9,500,000.00	8,100,000.00
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		9,500,000.00	8,100,000.00

偿还债务支付的现金		11,715,031.83	5,294,304.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		468,676.08	285,124.47
支付其他与筹资活动有关的现金		7,950.78	
筹资活动现金流出小计		12,191,658.69	5,579,429.44
筹资活动产生的现金流量净额		-2,691,658.69	2,520,570.56
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		-3,566,678.62	-9,410,008.07
加：期初现金及现金等价物余额		5,920,597.53	14,310,430.41
六、期末现金及现金等价物余额		2,353,918.91	4,900,422.34

法定代表人：张临苏

主管会计工作负责人：陈彦

会计机构负责人：张碧秋

第八节 财务报表附注

附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	是
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	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	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	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	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

附注详情:

1、公司会计政策变更具体情况如下:

(1) 变更的性质

会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。

(2) 变更的内容

自 2017 年 1 月 1 日,发出存货的计价方法由个别计价法变更为月末一次加权平均法。

(3) 变更的原因

由于公司的销售业务订单量大,采购品批次多,为了更能体现存货的期末实际价值及销售成本核算更加贴近市场化,同时也为了配合公司 ERP 系统的运行,公司将发出存货计价方法由个别计价法变更为月末一次加权平均法,从而能够真实反应公司的运营能力,更符合公司业务特性和管理需求。

(4) 变更的影响

根据企业会计准则的规定，因公司销售量大，存货周转快，成本相对稳定，采用追溯调整法不切实可行，故本次会计政策变更采用未来使用法。无需对前年度进行追溯调整，对公司以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。

以上会计政策变更事项，已经公司第一届董事会第十七次会议和 2016 年度股东大会会议审议通过。

一、公司基本情况

1、公司概况

扬州佳境环境科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），系在扬州佳境环境设备有限公司（以下简称“佳境环境设备公司”）的基础上整体变更设立的股份有限公司。

佳境环境设备公司成立于 2010 年 1 月 29 日，系经苏府资字[2010]84856 号文件批准，由台湾自然人郑元良出资组建的有限公司。初始注册资本为 1,000.00 万美元，业经扬州迅达会计师事务所扬迅会验（2012）120 号验资报告验证。

2013 年 3 月 28 日，佳境环境设备公司股东决定并经扬州商务局同意，佳境环境设备公司的性质由外商投资企业变更为内资企业，郑元良将其持有公司 100%的股权转让给周晋黔。该事项业经扬州迅达会计师事务所扬迅会验（2013）032 号验资报告验证。

经数次变更，股改前佳境环境设备公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
张临苏	1,320.00	66.00
邵航	580.00	29.00
邓志东	100.00	5.00
合计	2,000.00	100.00

2015 年 1 月 10 日，根据佳境环境设备公司临时股东会决议和公司发起人协议，佳境环境设备公司整体变更为扬州佳境环境科技股份有限公司，由全体股东以截至 2014 年 12 月 31 日止的佳境环境设备公司经审计的净资产 20,272,255.86 元折合股份 2,000 万股，其中股本 2,000 万元，其余 272,255.86 元作为股本溢价计入资本公积，每股面值一元。

此次变更由江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 1 月 11 日出具苏公 W（2015）B012 号《验资报告》。

变更为股份公司后，公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
张临苏	1,320.00	66.00
邵航	580.00	29.00
邓志东	100.00	5.00
合计	2,000.00	100.00

2015 年 6 月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司核准，公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。股票简称“佳境科技”，股票代码为“832771”。

2015 年 8 月，公司向陆志伟等 11 名自然人股东以及扬州佳源投资中心（有限合伙）发行 260 万股人民币普通股，发行后的注册资本为人民币 2,260.00 万元。本次增资，业经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具苏公 W[2015]B147 号《验资报告》。

2016 年 9 月，公司向自然人周建康发行 120 万股人民币普通股，发行后的注册资本为人民币 2,380.00 万元。本次增资，业经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具苏公 W[2016]B175 号《验资报告》。

经历次增资、协议转让后，截止 2016 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
张临苏	2,077.44	54.5546
邵航	696	18.2773
扬州佳源投资中心（有限合伙）	320	8.4034
周建康	272	7.1429
邓志东	160	4.2017
於凝	112	2.9412
张碧秋	48	1.2605
上海鑫沅股权投资管理有限公司	36.16	0.9496
郭冬梅	22.4	0.5882
江苏中民金服资产管理股份有限公司	16	0.4202
丁文彬	8	0.2101
巫世文	8	0.2101
冯继波	8	0.2101
陈永平	6.4	0.1681
王加平	4.8	0.1261
王建新	4.8	0.1261
陆志伟	3.2	0.0840
孔令林	3.2	0.0840
陈彦	1.6	0.0420

合计	3,808.00	100.0000
----	----------	----------

公司经营范围主要包括：从事水、气、固废环境机器、仪器、仪表、净水产品的研发、设计、制造，销售本公司自产产品及售后服务，从事以上产品研发生产相关技术的进出口业务。环保工程咨询、环保工程、环保设备安装、废水、废气治理工程设计、施工、设施安装。

本公司注册地址为扬州市平山路 218 号。统一社会信用代码为 91321000550251154R。

2、合并财务报表范围

报告期本公司合并范围包括母公司及子公司成都佳境环境科技有限公司，与上期相比无变化。详见附注七“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、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。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1、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 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入

当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

(3) 丧失子公司控制权的处理

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,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。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动,应当在丧失控制权时转入当期损益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(4) 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,本公司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。

分步处置股权至丧失控制权的各项交易,在个别财务报表中,相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值,所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中,分步处置股权至丧失控制权时,剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。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:

- ①属于“一揽子交易”的,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不属于“一揽子交易”的,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务

对发生的外币交易，以交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币记账。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；属开办期间发生的汇兑损益计入开办费；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

（2）金融资产和金融负债公允价值的确定

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。

①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。

②不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定公允价值，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

③公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

（3）金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

①将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；

②将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司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，但未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(4) 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

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，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司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。

(5) 金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

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发生让步；

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的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦债务人经营所处的技术、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；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，计入当期损益。但是转回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。

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 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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。

10、应收款项

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额超过 100 万元的应收账款、金额超过 50 万元的其他应收款视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合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计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	经单独测试后未减值的不计提坏账准备

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款、长期应收款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	80	80
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法: 加权平均法。

(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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价; 期末, 在对存货进行全面盘点的基础上, 对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因, 预计其成本不可收回的部分, 提取存货跌价准备。产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取, 其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货, 其可变现净值按该等存货的

估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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。

（4）存货的盘存制度：永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法：一次摊销法。

12、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：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；公司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；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

13、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

（1）初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

①同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当在合并日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)。

②非同一控制下企业合并取得的长期股权投资,按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值(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),加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债(包括或有负债),全部按照公允价值计量,而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉,低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③其他方式取得的长期投资

A.以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本。

B.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投资成本。

C.通过非货币资产交换取得的长期股权投资,具有商业实质的,按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本;不具有商业实质的,按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资,其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

(2) 长期股权投资的后续计量

①能够对被投资单位实施控制的,采用成本法核算。

②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。

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注三、6“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。

(3) 长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 共同控制和重要影响的判断标准

共同控制,是指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。在判断是否存在共同控制时,应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14、固定资产

(1) 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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋构筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	10	0	10.00
运输设备	平均年限法	4	0	25.00
电子设备	平均年限法	3	0	33.33
其他设备	平均年限法	5	0	20.00

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，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；

即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；

本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；

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。

（4）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

15、在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际

成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用,以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用,属于需要经过 1 年以上(含 1 年)时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时确认为费用,计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化:

- ① 资产支出已经发生;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用,满足上述资本化条件的,在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的,计入资产成本;若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过 3 个月,暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建活动重新开始;在达到预定可使用状态或可销售状态时,停止借款费用的资本化,之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将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确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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。

17、无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权等。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

（2）无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从获得土地使用权日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、研究与开发

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- 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；
- 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；
- ⑥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。前期已计入损益的开发

支出不在以后期间确认为资产。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,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出,但受益期限在 1 年以上的费用,该等费用在受益期内平均摊销。

20、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。

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。

21、预计负债

(1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:

① 该义务是本公司承担的现时义务;

② 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;

③ 该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 计量方法: 按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

22、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益, 其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外; 发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量; 企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为其提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划, 是指企业与职工就离职后福利达成的协议, 或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿, 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。

23、收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方; 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制; 收入的金额能够可靠地计量; 相关

的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司销售商品收入确认时间的具体判断标准：

产品销售收入：产品已发出，买方已确认收货，并将发票结算账单提交买方，相关收入和成本能可靠计量时，确认销售收入实现；合同约定验收条款的，经客户验收合格后，确认销售收入的实现。

（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）污水处理收入确认的具体判断标准

按照与客户签署的污水处理协议确定的价格，按照双方确认的污水处理量计算确定。

24、政府补助

（1）类型

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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

（2）政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

(3) 会计处理

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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

(2) 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

(3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

(4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

26、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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。

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) 融资租赁的会计处理方法

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。公司发生的初始直接费用, 计入租入资产价值。

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。

27、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

自 2017 年 1 月 1 日, 发出存货的计价方法由个别计价法变更为月末一次加权平均法。

①变更的原因

由于公司的销售业务订单量大, 采购品批次多, 为了更能体现存货的期末实际价值及销售成本核算更加贴近市场化, 同时也为了配合公司 ERP 系统的运行, 公司将发出存货计价方法由个别计价法变更为月末一次加权平均法, 从而能够真实反应公司的运营能力, 更符合公司业务特性和管理需求。

②变更的影响

根据企业会计准则的规定, 因公司销售量大, 存货周转快, 成本相对稳定, 采用追溯调整法不切实可行, 故本次会计政策变更采用未来使用法。无需对前年度进行追溯调整, 对公司以往各期财务状况和经营成果不会产生影响。

(2) 无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%
城市维护建设税	应交流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应交流转税税额	3%
地方教育费附加	应交流转税税额	2%

2、税收优惠

2015 年 10 月 10 日，公司取得编号为 GR201532001981 的高新技术企业证书，有效期三年，根据规定，公司 2016 年企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	3,464.02	3,601.16
银行存款	2,392,213.79	6,223,299.90
其他货币资金		
合计	2,395,677.81	6,226,901.06

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	158,733.30	1,748,000.00
商业承兑票据		
合计	158,733.30	1,748,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项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	64,440,666.78	100	3,509,786.81	5.45	60,930,879.97
(1) 账龄组合	64,440,666.78	100	3,509,786.81	5.45	60,930,879.97
(2) 关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	64,440,666.78	100.00	3,509,786.81	5.45	60,930,879.97

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	72,250,810.16	100.00	3,672,496.58	5.08	68,578,313.58
(1) 账龄组合	68,250,810.16	94.46	3,672,496.58	5.38	64,578,313.58
(2) 关联方组合	4,000,000.00	5.54			4,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	72,250,810.16	100.00	3,672,496.58	5.08	68,578,313.58

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	58,685,597.45	2,934,279.87	5%
1 至 2 年	5,755,069.33	575,506.93	10%
2 至 3 年			
3 至 4 年			

4 至 5 年			
5 年以上			
合计	64,440,666.78	3,509,786.80	

(3) 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	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州中绿环保有限公司	37,698,588.00	1 年以内	58.5	1,884,929.40
淮安新港建设有限公司(洲旭)	4,325,916.00	1 年以内	6.71	216,295.80
广州通惠工程设备有限公司	14,000.00	1 年以内	4.97	319,454.48
	3,187,544.83	1-2 年		
广合科技(广州)有限公司	2,080,620.00	1 年以内	4.84	208,062.00
	1,040,310.00	1-2 年		
魏县聚银环保科技有限公司	3,000,000.00	1 年以内	4.66	150,000.00
合计	51,346,978.83		79.68	2,778,741.68

4、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	1,018,017.33	99.87	312,664.38	89.79
1 至 2 年	1,267.32	0.13	35,551.74	10.21
2 至 3 年	0			
3 年以上	0			
合计	1,019,284.65	100.00	348,216.12	100.00

无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
深圳市辉创环保科技有限公司	非关联方	220,000.00	21.58
扬州瑞佳美雅居装饰工程有限公司	非关联方	157,366.18	15.44
东莞市塑宝环保设备有限公司	非关联方	62,130.00	6.10
江苏诺鑫涂装工程有限公司	非关联方	58,000.00	5.69
北京盛大维新科技发展有限公司	非关联方	57,700.00	5.66
合计		555,196.18	54.47

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	1,021,816.82	100.00	49,242.09	3.87	972,574.73
（1）账龄组合	933,437.64	73.39	49,242.09	5.28	884,195.55
（2）关联方组合	88,379.18	26.61			88,379.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,021,816.82	100	49,242.09	3.87	972,574.73

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	490,437.79	100.00	25,012.89	5.10	465,424.90
（1）账龄组合	482,230.89	91.35	25,012.89	5.19	457,218.00
（2）关联方组合	8,206.90	8.65			8,206.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	490,437.79	100.00	25,012.89	5.10	465,424.90

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	882,033.43	44,101.67	5.00%
1 至 2 年	51,404.21	5,140.42	10.00%
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	933,437.64	49,242.09	

(2) 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	与 本 公 司 的关系	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	性质
涟水县招标投标 管理办公室	非关联方	180,000.00	1 年以内	17.62	投标保证金
南京飞燕活塞环 股份有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	9.79	投标保证金
王升飞	非关联方	75,020.00	1 年以内	7.34	备用金, 用于采购 材料
杨联裕	关联方	50,000.00	1 年以内	4.89	备用金, 用于展会 开支
余爱军	非关联方	50,000.00	1 年以内	4.89	备用金, 用于采购 材料
合计		455,020.00		44.53	

6、存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准 备	账面价值	账面余额	跌价准 备	账面价值
原材料	438,868.15		438,868.15	625,740.96		625,740.96
在产品	2,441,030.28		2,441,030.28	1,242,124.48		1,242,124.48
在途物资						
合计	2,879,898.43		2,879,898.43	1,867,865.44		1,867,865.44

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额		249,046.59
合计		249,046.59

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具：	350,000.00		350,000.00	350,000.00		350,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	350,000.00		350,000.00	350,000.00		350,000.00
合计	350,000.00		350,000.00	350,000.00		350,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
扬州佳境资源环保科技有限公司	350,000.00			350,000.00					10%	-
合计	350,000.00			350,000.00						

9、长期应收款

长期应收款情况

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	未确认融资收益	账面价值
分期收款销售商品	2,667,461.58	800,238.47	132,504.16	1,734,718.95
合计	2,667,461.58	800,238.47	132,504.16	1,734,718.95

项目	期初余额			
	账面余额	坏账准备	未确认融资收益	账面价值
分期收款销售商品	3,556,615.44	355,661.54	230,012.08	2,970,941.82
合计	3,556,615.44	355,661.54	230,012.08	2,970,941.82

10、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	3,869,006.84	3,428,362.08	915,600.00	192,968.52	239,424.95	8,645,362.39

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
2.本期增加金额				13,247.86		13,247.86
（1）购置				13,247.86		13,247.86
（2）在建工程转入						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他转出						
4.期末余额	3,869,006.84	3,428,362.08	915,600.00	206,216.38	239,424.95	8,658,610.25
二、累计折旧						
1.期初余额	424,152.94	1,493,060.74	500,817.95	134,360.53	73,821.77	2,626,213.93
2.本期增加金额	91,888.86	247,713.00	110,618.76	20,547.96	9,293.16	480,061.74
（1）计提	91,888.86	247,713.00	110,618.76	20,547.96	9,293.16	480,061.74
3.本期减少金额						
（1）处置						
（2）其他转出						
4.期末余额	516,041.80	1,740,773.74	611,436.71	154,908.49	83,114.93	3,106,275.67
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						
（2）其他转出						
4.期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	3,352,965.04	1,687,588.34	304,163.29	51,307.89	156,310.02	5,552,334.58
2. 期初账面价值	3,444,853.90	1,935,301.34	414,782.05	58,607.99	165,603.18	6,019,148.46

11、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
厂房	595,661.44		595,661.44	595,661.44		595,661.44
昆山亚盛废水处理系统	1,650,358.73		1,650,358.73	288,543.64		288,543.64
监控系统	259,829.06		259,829.06	259,829.06		259,829.06
房屋类-7/8 号厂房	151,128.56		151,128.56			
合计	2,656,977.79		2,656,977.79	1,144,034.14		1,144,034.14

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	非专利技术	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	7,137,269.48		382,421.32			7,519,690.80
2.本期增加金额						
(1) 外购						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4.期末余额	7,137,269.48		382,421.32			7,519,690.80
二、累计摊销						
1.期初余额	892,158.58		66,008.32			958,166.90
2.本期增加金额	71,372.70		21,085.12			92,457.82
(1) 计提	71,372.70		21,085.12			92,457.82
3.本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他转出						
4.期末余额	963,531.28		87,093.44			1,050,624.72
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						
(2) 其他转出						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	6,173,738.20		295,327.88			6,469,066.08
2.期初账面价值	6,245,110.90		316,413.00			6,561,523.90

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产，无未办妥产权证书的土地使用权。

13、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	期末余额
租入房产装修费	13,000.00		2,000.00		11,000.00
合计	13,000.00		2,000.00		11,000.00

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,359,267.37	653,890.11	4,052,838.97	607,925.85
待弥补亏损	1,146,789.00	172,018.35		
合计	5,506,056.37	825,908.46	4,052,838.97	607,925.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
分期收款销售商品	1,279,996.58	191,999.49	1,279,996.58	191,999.49
加速折旧	7,245.72	1,086.85	7,245.72	1,086.85
合计	1,287,242.30	193,086.34	1,287,242.30	193,086.34

15、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付厂房设计费		11,522.00
合计		11,522.00

16、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		3,400,000.00
抵押借款	4,000,000.00	5,600,000.00
保证借款	10,550,000.00	7,450,000.00
合计	14,550,000.00	16,450,000.00

(2) 无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 资产抵押情况

项目	期末账面价值	受限原因
无形资产-土地使用权	6,173,738.20	银行贷款抵押
合计	6,173,738.20	

17、应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		1,036,000.00
合计		1,036,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0。

18、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	14,202,841.30	18,649,882.86
1 至 2 年	865,484.73	902,707.69
2 至 3 年		96,397.56
3 年以上		
合计	15,068,326.03	19,648,988.11

(2) 期末重要的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
昆山市仁杰化工材料有限公司	2,748,487.40	双方未结算
Porex Technologies	693,700.00	双方未结算
温州市瓯龙生化工程设备有限公司	660,625.07	双方未结算
扬州东新水处理设备有限公司	581,581.33	双方未结算
合计	4,684,393.80	

19、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,601,474.62	2,056,603.77
1 至 2 年		1,892,000.00
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	5,601,474.62	3,948,603.77

(2) 预收款项金额前五名单位情况

项目	与本公司 的关系	金额	年限	占预收账款总额 的比例%
昆山亚盛环保回收利用有限公司	非关联方	3,000,000.00	1 年以内	53.56
鄂州富晶电子科技有限公司	非关联方	1,692,000.00	1 年以内	30.21
山东天益通元电子科技有限公司	非关联方	500,000.00	1 年以内	8.93
苏州市东佳电路板有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	3.57
扬州海泰科新材料有限公司	非关联方	104,860.00	1 年以内	1.87
合计		5,496,860.00		98.14

20、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,475,872.94	4,382,032.64	4,396,357.13	1,461,548.45
二、离职后福利-设定提存计划		338,090.08	338,090.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,475,872.94	4,720,122.72	4,734,447.21	1,461,548.45

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,475,872.94	3,938,461.95	3,952,786.44	1,461,548.45
2、职工福利费		220,157.89	220,157.89	
3、社会保险费		178,974.80	178,974.80	
其中：医疗保险费		153,366.78	153,366.78	
工伤保险费		17,082.72	17,082.72	
生育保险费		8,525.30	8,525.30	
4、住房公积金		44,438.00	44,438.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,475,872.94	4,382,032.64	4,396,357.13	1,461,548.45

(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		324,006.99	324,006.99	
2、失业保险费		14,083.09	14,083.09	
3、企业年金缴费				
合计		338,090.08	338,090.08	

21、应交税费

应交税费列示

项目	期末余额	期初余额
增值税	325,233.69	2,113,342.06
企业所得税	-6,408.58	1,217,227.87
城市维护建设税	354.08	147,933.94
教育费附加（地方教育费附加）	252.92	105,667.10
土地使用税		15,409.50

项目	期末余额	期初余额
房产税		18,244.19
印花税		9,320.59
个人所得税		17.75
合计	319,432.11	3,627,163.00

22、应付利息

应付利息列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		30,697.64
合计		30,697.64

23、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
待付个人报销款项	54,653.44	74,283.42
扬州瑞佳美雅居装饰有限公司	7,461.27	29,185.28
合计	62,114.71	103,468.70

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	36,110.00	79,442.00
一年内到期的长期应付款		271,699.83
合计	36,110.00	351,141.83

一年内到期的长期借款，系 2014 年 10 月公司因购入牌照号为苏 K96298 的奥迪轿车，向中国银行股份有限公司江都支行借款 26 万元，采取等额本息方法偿付本息，期限 36 月；公司以该车向中国银行股份有限公司江都支行提供抵押担保。

一年内到期的长期应付款，系公司售后租回形成融资租赁应支付的租金。

25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未实现售后租回损益	56,980.56		7,950.78	49,029.78	售后租回形成融资租赁
合计	56,980.56		7,950.78	49,029.78	-

26、股本

	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	23,800,000.00			14,280,000.00		14,280,000.00	38,080,000.00

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	15,202,306.08		14,280,000.00	922,306.08
合计	15,202,306.08		14,280,000.00	922,306.08

28、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	1,138,154.87			1,138,154.87
合计	1,138,154.87			1,138,154.87

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	10,099,400.02	5,127,630.15
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	10,099,400.02	5,127,630.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,623,928.26	5,539,832.81
减：提取法定盈余公积		568,062.94
提取任意盈余公积		
其他		
期末未分配利润	8,475,471.76	10,099,400.02

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,155,543.78	8,753,490.11	12,431,068.75	8,688,919.55
其他业务	120,424.53			
合计	14,275,968.31	8,753,490.11	12,431,068.75	8,688,919.55

（2）分类型主营业务收入和成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
设备收入	11,207,891.50	6,260,827.05	10,799,947.73	7,225,114.46
运营收入	2,474,686.46	2,152,521.86	1,497,779.14	1,365,929.88
耗材收入	472,965.82	340,141.20	133,341.88	97,875.21
合计	14,155,543.78	8,753,490.11	12,431,068.75	8,688,919.55

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,204.29	10,149.03
教育费附加（地方教育费附加）	3,204.30	7,249.30
印花税		-3,386.07
房产税		27,080.94
土地使用税		30,819.00
合计	6,408.59	71,912.20

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	1,432,128.23	918,142.07
维护费	721,093.15	349,473.61
差旅费	282,618.33	241,169.88
运输费用	220,483.00	73,436.98
宣传费	63,898.74	67,205.85
招待费	180,468.13	66,732.50
办公费	27,817.99	70,800.43
电话费	11,515.85	7,362.50
开发费		456.00
其他	84,358.30	277,966.21
合计	3,024,381.72	2,072,746.03

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,596,625.93	820,566.05
薪酬	981,062.04	725,027.16
差旅费	182,046.63	144,108.87
招待费	135,599.50	163,482.70
折旧费	136,059.54	131,391.39
车辆费用	86,185.28	70,984.03
无形资产、长期待摊费用摊销	71,372.70	71,372.70
办公费	59,464.34	38,736.53
宣传费	4,128.68	0

项目	本期发生额	上期发生额
税金	33,660.51	0
电话费	12,810.43	10,968.24
会务费	9,974.25	21,248.00
邮寄费	6,694.43	6,416.09
招聘费	11,188.10	0
低值易耗品	65.60	0
其他	381,452.18	503,766.86
合计	3,708,390.14	2,708,068.62

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	437,978.44	268,689.29
减：利息收入	101,523.79	152,269.17
金融机构手续费等	7,324.37	3,446.56
合计	343,779.02	119,866.68

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	306,428.40	83,537.93
合计	306,428.40	83,537.93

36、营业外收入

目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	25,000.00	574,500.00	25,000.00
其他	0.14		0.14
合计	25,000.14	574,500.00	

37、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		80,000.00	
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			

对外捐赠			
税收滞纳金			
罚没支出	1.34		1.34
合计	1.34	80,000.00	1.34

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-172,018.35	
递延所得税费用	-45,964.26	-135,494.03
合计	-217,982.61	-135,494.03

(2) 本期会计利润与所得税的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-1,146,789.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-172,018.35
子公司适用不同税率的影响	
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	
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	-45,964.26
所得税税率变化对递延所得税资产的影响	
研发费用加计扣除的影响	
所得税费用	-217,982.61

39、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
员工借款还款、资金往来		
政府补助		
其他	36,800.14	274,500.00
利息收入	101,314.23	152,269.17
合计	138,114.37	426,769.17

(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
期间费用	2,543,897.31	2,725,568.38

员工借款、资金往来		0
退保证金		0
其他	630,833.35	333,139.59
合计	3,174,730.66	3,058,707.97

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,623,928.26	-683,988.23
加：资产减值准备	306,428.40	83,537.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	480,061.74	376,451.68
无形资产摊销	92,457.82	88,569.18
长期待摊费用摊销	2,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用	437,978.44	268,689.29
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）	-217,982.61	-99,117.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-36,376.23
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,012,032.99	-4,025,888.74
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,236,369.60	-7,784,553.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-7,326,247.19	473,835.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	375,104.95	-11,338,840.52
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	2,395,677.81	5,232,241.83
减：现金的期初余额	6,226,901.06	14,310,430.41
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	-3,831,223.25	-9,078,188.58

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,395,677.81	6,226,901.06
其中：库存现金	3,464.02	3,601.16
可随时用于支付的银行存款	2,392,213.79	6,223,299.90
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	2,395,677.81	6,226,901.06
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

六、母公司报表项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
单项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	64,440,666.78	100	3,509,786.81	5.45	60,930,879.97
（1）账龄组合	64,440,666.78	100	3,509,786.81	5.45	60,930,879.97
（2）关联方组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	64,440,666.78	100.00	3,509,786.81	5.45	60,930,879.97

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	72,250,810.16	100.00	3,672,496.58	5.08	68,578,313.58
(1) 账龄组合	68,250,810.16	94.46	3,672,496.58	5.38	64,578,313.58
(2) 关联方组合	4,000,000.00	5.54			4,000,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	72,250,810.16	100.00	3,672,496.58	5.08	68,578,313.58

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	58,685,597.45	2,934,279.87	5%
1 至 2 年	5,755,069.33	575,506.93	10%
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	64,440,666.78	3,509,786.80	

(3) 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	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州中绿环保有限公司	37,698,588.00	1 年以内	58.5	1,884,929.40
淮安新港建设有限公司（洲旭）	4,325,916.00	1 年以内	6.71	216,295.80
广州通惠工程设备有限公司	14,000.00	1 年以内	4.97	319,454.48
	3,187,544.83	1-2 年		
广合科技（广州）有限公司	2,080,620.00	1 年以内	4.84	208,062.00
	1,040,310.00	1-2 年		
魏县聚银环保科技有限公司	3,000,000.00	1 年以内	4.66	150,000.00
合计	51,346,978.83		79.68	2,778,741.68

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

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	1,015,437.64	100.00	49,242.09	4.85	966,195.55
(1) 账龄组合	927,058.46	91.30	49,242.09	5.31	877,816.37
(2) 关联方组合	88,379.18	8.70			88,379.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,015,437.64	100.00	49,242.09	4.85	966,195.55

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	483,796.97	100.00	24,680.85	5.10	459,116.12
（1）账龄组合	475,590.07	98.30	24,680.85	5.19	450,909.22
（2）关联方组合	8,206.90	1.70			8,206.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	483,796.97	100.00	24,680.85	5.10	459,116.12

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	869,275.12	43,463.76	5.00%
1 至 2 年	57,783.34	5,778.33	10.00%
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			

合计	927,058.46	49,242.09	
----	------------	-----------	--

(2) 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	与 本 公 司 的关系	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	性质
涟水县招标投标管理办公室	非关联方	180,000.00	1 年以内	17.73	投标保证金
南京飞燕活塞环股份有限公司	非关联方	100,000.00	1 年以内	9.85	投标保证金
王升飞	非关联方	75,020.00	1 年以内	7.39	备用金, 用于采购材料
杨联裕	关联方	50,000.00	1 年以内	4.92	备用金, 用于展会开支
余爱军	非关联方	50,000.00	1 年以内	4.92	备用金, 用于采购材料
合计		455,020.00		44.81	

3、长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
投资成都佳境科技股份有限公司	350,000.00	350,000.00
合计	350,000.00	350,000.00

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,155,543.78	8,753,490.11	12,431,068.75	8,688,919.55
其他业务	120,424.53			
合计	14,275,968.31	8,753,490.11	12,431,068.75	8,688,919.55

(2) 分类型主营业务收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
设备收入	11,207,891.50	6,260,827.05	10,799,947.73	7,225,114.46
运营收入	2,474,686.46	2,152,521.86	1,497,779.14	1,365,929.88
耗材收入	472,965.82	340,141.20	133,341.88	97,875.21
合计	14,155,543.78	8,753,490.11	12,431,068.75	8,688,919.55

七、合并范围的变更

本期合并范围未变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
成都佳境环境科技有限公司	成都市	成都市	设备销售及安装	100%		新设

在子公司的持股比例同于表决权比例。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

根据成都佳境环境科技有限公司章程，该公司注册资本 100 万元，出资期限为 2045 年 12 月 1 日。2016 年 3 月，各股东实际出资 50 万元，其中本公司出资 35 万元、林健出资 15 万元。2016 年 7 月，公司出资 10 万元，购买林健持有的成都佳境环境科技有限公司的全部股权。至 2016 年 12 月 31 日，股东实际缴纳出资 50 万元。

八、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
张临苏	不适用	不适用	不适用	不适用	54.5546	54.5546

本公司最终控制方是张临苏。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

3、本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
扬州佳境资源环保科技有限公司	同受张临苏控制、公司持股 10%
魏县聚银环保科技有限公司	扬州佳境资源环保科技有限公司持有 40%股权
袁燕群	张临苏之妻
张如根	张临苏之父
邓志东	公司总经理、持有本公司 4.2017%股权
张碧秋	张临苏之姐、邓志东配偶、持有本公司 1.2605%股权
邓志军	邓志东之兄
陈彦	公司财务总监、持有公司 0.042%股权
丁文彬	董事会秘书、持有公司 0.2101%股权
郑元良	公司董事
陈永平	营业副总、持有公司 0.1681%股权
杨联裕	公司营业总监
袁益明	张临苏之岳父
广州佳境有限公司	袁益明持有 33.16667%股权

5、关联方交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
魏县聚银环保科技有限公司	销售	1,000,000.00

(2) 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
张临苏	30,000,000.00	2016/8/1	2019/7/31	否
袁燕群				
邓志东				
张碧秋				
张临苏	3,400,000.00	2016/8/1	2019/7/31	否
张碧秋	350,000.00	2015/6/11	2018/6/11	否
张如根	700,000.00	2015/6/11	2018/6/11	否
邓志东	550,000.00	2015/6/11	2018/6/11	否

注：公司于 2015 年 6 月与南京银行签订 900 万最高额授信合同，其中张碧秋、张如根、邓志东以个人房产分别为该合同项下的部分借款提供抵押担保，张临苏以其持有的 680 万股股权提供股权质押担保，上述担保金额以抵押合同注明为限。公司在 2016 年 8 月与南京银行签订了最高授信额为 3000 万元的最高额授信合同，并将双方于 2015 年签订的 900 万最高额授信合同（由张临苏为其中的 340 万借款提供 680 万股股权质押担保）涵盖至新签订的合同内，张临苏、张碧秋、张如根及邓志东提供的原担保方式及金额不变，张临苏的股权质押相应转

至新合同项下，并于 2017 年 6 月 13 日在中登重新办理登记。

6、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	魏县聚银环保科技有限公司	3,000,000.00		4,000,000.00	

九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	25,000.00	
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		
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	-1.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	3,749.82	
合计	21,248.98	

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	-3.29	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.33	-0.04	-0.04

扬州佳境环境科技股份有限公司

2017 年 8 月 7 日