



# 联合创业

NEEQ: 430424

## 北京联合创业环保工程股份有限公司

Beijing United Pioneer Environment Engineering Corp., Ltd.



## 半年度报告

2018

## 公司半年度大事记

公司于2018年5月及6月分别在上海、北京参加了2018第十九届中国环博会及2018年第十六届中国国际环保博览会。两次展会主要对公司现有有机固废处理、污水处理及畜禽粪污资源化利用三大业务板块进行了展示，提高了企业的知名度，取得了良好的宣传效果。



## 目 录

声明与提示.....	1
第一节 公司概况.....	2
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	4
第三节 管理层讨论与分析.....	6
第四节 重要事项.....	10
第五节 股本变动及股东情况.....	12
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	15
第七节 财务报告.....	19
第八节 财务报表附注.....	29

## 释义

释义项目		释义
公司	指	北京联合创业环保工程股份有限公司
《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》
《公司章程》	指	《北京联合创业环保工程股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年1月1日-2018年6月30日
上年同期	指	2017年1月1日-2017年6月30日
银河证券	指	中国银河证券股份有限公司

## 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。

公司负责人徐冬利、主管会计工作负责人张兰捧及会计机构负责人（会计主管人员）张兰捧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	北京联合创业环保工程股份有限公司会议室
备查文件	1、报告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； 2、载有公司负责人、主管会计负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务报表； 3、公司第二届董事会第十一次会议决议； 4、公司第二届监事会第六次会议决议；

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	北京联合创业环保工程股份有限公司
英文名称及缩写	Beijing United Pioneer Environment Engineering Corp., Ltd.
证券简称	联合创业
证券代码	430424
法定代表人	徐冬利
办公地址	北京市丰台区马官营南路马官营家园 1 号楼 1 单元 1502

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	赵洪叶
是否通过董秘资格考试	是
电话	010-57530156
传真	010-57530159
电子邮箱	bgs@lhcy.com.cn
公司网址	www.lhcy.com.cn
联系地址及邮政编码	北京市丰台区马官营南路马官营家园 1 号楼 1 单元 1502 100161
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司会议室

### 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	2008 年 12 月 11 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	D4620 电力、热力、燃气及水生产和供应业—水的生产与供应产业—污水处理及其再生利用
主要产品与服务项目	水处理、固体废弃物资源化利用、沼气、生物质能源、环保机械 设备
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	21,219,400
优先股总股本（股）	0
控股股东	北京联合创业建设工程有限公司
实际控制人及其一致行动人	徐冬利

### 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	91110101683577609W	否

注册地址	北京市东城区后永康胡同 17 号 1-767A 室	否
注册资本（元）	21,219,400	否

## 五、 中介机构

主办券商	银河证券
主办券商办公地址	中国北京西城区金融大街 35 号国际企业大厦 C 座
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

报告期末至半年报披露期间，公司办公地址及联系地址均变更为北京市丰台区南四环西路 188 号总部基地 18 区 25 号楼 303-305，公司电话及传真均变更为：010-83601382。

## 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	982,905.99	4,568,757.43	-78.49%
毛利率	0.99%	33.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,815,606.05	-1,417,223.16	169.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,031,106.07	-1,629,623.16	147.36%
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）	-17.44%	-5.86%	-
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）	-18.43%	-6.74%	-
基本每股收益	-0.18	-0.07	157.14%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	48,000,609.77	52,005,158.28	-7.70%
负债总计	28,032,771.98	28,221,714.44	-0.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,967,837.79	23,783,443.84	-16.04%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.94	1.12	-16.07%
资产负债率（母公司）	53.96%	52.01%	-
资产负债率（合并）	58.40%	54.27%	-
流动比率	1.21	1.32	-
利息保障倍数	-20.30	-54.99	-

### 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	-738,383.56	-2,773,411.23	-
应收账款周转率	0.05	0.26	-
存货周转率	0.11	0.86	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-7.70%	15.75%	-

营业收入增长率	-78.49%	364.02%	-
净利润增长率	169.23%	177.20%	-

## 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	21,219,400	21,219,400	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

## 六、 补充财务指标

适用 不适用

## 七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 不适用

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司是在工业及生活污水处理、固体废弃物处理、生物质能源综合利用领域内，为客户提供工程建设、机械设备定制及污染处理一站式解决方案咨询与工程承包等服务的工程承包及服务提供商。公司拥有环境工程专业承包叁级资质，多年来在行业内深耕获得了充分的技术积累与工程经验；与北京化工大学、中国农业大学等业内知名高校、科研院所在技术与工程应用两个层面开展了有效的合作研发；形成了如微好氧循环流化床膜生物反应器及系统、厌氧发酵原料预处理系统及预处理方法、合成气生物甲烷化反应器及系统等共计 14 项有自主知识产权的核心技术与专利；并建立了一支稳定的业务团队。公司为造纸厂、饮料厂、油脂厂、化工厂、印染厂以及中小城镇等污染地区的工业企业、工业园区、地方政府、畜牧业企业、有生物质能源项目采购需求的地方政府等客户提供解决污染物处理难题、实现清洁生产、减少污染物处理成本、减少客户企业生产成本及开展生物质能源生产等服务。在生物质能源综合利用领域，公司通过对目标客户直销方式拓展业务；在污水处理领域公司以核心技术和高水平服务为基础，为客户持续提供价值，从而赢得客户信任，开展信任营销。同时，结合江苏、浙江等工业园区中工业企业集中的优势，通过老客户的口碑宣传和示范效应，积极开展口碑营销。在固体废弃物处理领域，公司与合作方以合资、合作的方式承接 BOT、PPP 等项目，通过更加优化的资本结构，促进公司快速发展。公司还通过招投标中介和政府采购平台等多渠道进行业务拓展。公司在为客户创造价值的基础上，收取相应的工程建设费用、机械设备定制费用或技术咨询服务费用等。

报告期后至报告披露日公司的商业模式没有发生较大的变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期内公司实现的 98.29 万元的营业收入来自公司主营业务污水处理项目及沼气项目，较去年同期减少了 78.49%，主要原因是上年度延续的项目及上半年新签的项目正在施工过程中尚未达到验收标准无法确认收入。截止报告期末公司正在行施工中的项目主要包括：沼气项目 550 万，预计年底前可全部确认收入；固废热解项目 970 万，目前项目正处于备安装阶段，预计 10 月底完成验收并确认收入；污水处理项目共三个项目金额合计约 1905 万，均处于项目实施过程中，预计年底前均可确认收入。预计本年度收入将较上年度收入实现增长。

报告期内公司营业收入的减少使得营业成本减少至 97.32 万元，较上年同期减少了 68.01%。报告期

内，公司的毛利率较上年同期的 33.42% 减少到 0.99%，主要原因是，报告期内收入由两个项目组成，其中沼气项目收入 42.74 万元，污水处理项目收入 55.56 万元。沼气项目为以前年度未完成项目，属于工程服务项目，由于材料价格上涨、现场场地及天气等原因，造成工期延长，成本加大，项目毛利率下降较大，同时沼气项目属于传统环保类项目，竞争日趋激烈，预计后期沼气业务的毛利率仍可能继续走低。污水处理项目成本为 46.54 万元，项目毛利率 16.22%，毛利率也有一定程度的下降，原因是报告期内确认的水处理项目为单一项目，购买方为百合花集团股份有限公司，公司与百合花集团股份有限公司保持着长期的良好的业务关系，一些项目会做出让利，故水处理业务的毛利率有所下降。报告期内公司净利润-381.56 万元，比去年同期亏损增加了 239.84 万元，主要系报告期内营业收入下降，毛利率较低，投资收益继续降低综合导致。

报告期末公司资产总额及负债总额变化不大，存货为 1109.78 万元，较初期增长 81.25%，原因是公司正在进行中的项目未达到验收标准，所发生的成本费用不能结转主营业务成本，计入存货造成存货增加。

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为-73.84 万元，去年同期-277.34 万元，较上年同期增加了 203.50 万元，主要原因为报告期内正在进行的项目预收账款增加，相应的成本暂未支付造成现金流量净额较上年同期有所增加。投资活动产生的现金流量净额为去年同期为 0.00 万元，本期-1.43 万元，系公司全资子公司江苏联合创业环保有限公司购置固定资产（空调）所产生。筹资活动产生的现金流量净额为-518.73 万元，上年同期为 486.58 万元，主要是报告期内公司偿还上年同期的短期借款 500.00 万元所致。

报告期内，公司在保证核心员工及关键技术无重大变化的同时积极与老客户深入合作，并进一步开拓新的市场增加公司收入。公司总的销售模式、成本结构和收入模式都没有发生大的变化。报告期内，公司的主营业务收入来自于污水处理项目及沼气项目。同时，经过多年的经营，公司已经具备了成熟的大型污水处理和固废热解工程项目的承揽承建能力，能够有效地保障公司未来主营业务收入保持较稳定的水平。

报告期内，公司进行经营活动的同时，持续进行新技术新设备的研发及投入，公司各项研发投入共计 97.07 万元。公司针对城市污泥和工业废弃物处理研发的成套设备 SWP-14 型热解设备已经投入市场应用并取得了销售收入，公司在现有成套设备的基础上不断投入研发力量对热解设备进行优化和升级，以不断提升设备的处理能力及处理效果更好的为客户服务。公司研发的甲烷生物合成技术主要应用于将生物质热解气化工艺产生的相应燃气成分转化为甲烷，从而提升燃气质量和热值，目前此项技术开展的工程示范项目均已进入验收阶段。公司研发的 ACMBR 设备用于城镇污水、养殖废水，以及部分工业废

水处理，是传统生物技术的全面提升，目前该项技术已完成中试实验，为下一步设备进行市场销售打好了基础。公司研发的环保技术与设备未来将为公司带来持续可观的销售收入。

报告期内，公司通过参加国内环保展会对公司现有有机固废处理、污水处理及畜禽粪污资源化利用三大业务板块进行了宣传和展示，提高了企业的知名度，取得了良好的宣传效果。公司同时大力开拓新市场，已经一些有固废处理需求及污水处理需求的相关客户进行磋商，并有望达成合作意向。

结合政府推出的一系列支持环保产业发展的政策，公司未来的污水处理业务发展将着眼于全国各地工业开发区的污水处理，利用公司对高 COD 浓度、高酸、高盐等高难度有机废水处理的成功技术，创建具有公司自身特色的、针对难降解有机废水的工艺路线，解决工业开发区的污水难题。针对生活污水领域，公司自主研发的 ACMBR 处理设备已成型，下一步将通过大力的市场开发进行推广。同时基于目前国内污泥无害化处置率低的现状，公司大力推广新开发的 SWP-14 型热解成套设备，尽快占领市场先机，确立公司在污泥无害化处理处置领域的主导地位。

### 三、 风险与价值

#### （一）行业竞争加剧的风险

公司主营污水处理、固废处理及生物质能源综合利用的工程建设、机械设备定制及一站式解决方案咨询服务与工程承包。经过多年经营，公司已在污水处理工程和新能源利用工程中形成了多项核心技术，建立了较为稳定的市场地位和较强的技术优势。但随着国家产业政策的大力扶持以及各应用行业对污水处理和新能源利用需求的大幅提升，未来将会有更多企业参与竞争，导致行业竞争加剧。若公司业务不能保持良好增长态势，公司产品及服务不能持续满足客户需求，则存在公司市场竞争能力下降的风险。

针对上述风险，公司发挥自身技术优势与客户基础，对精细化工污染细分行业持续钻研，力求深入了解精细化工行业生产工艺特点，掌握该行业生产过程中的物料平衡与水平衡，帮助客户从污水及固废中回收物质与能源，实现清洁生产，形成细分行业内的竞争优势。将持续了解市场动向，提高自身的技术水平，在业务拓展的过程中，对其他细分行业进行钻研，保持公司的市场竞争能力，使公司能够在行业竞争加剧的局面中让业务保持良好增长。

#### （二）公司主营业务收入波动的风险

报告期内，公司的主营业务收入主要来自污水处理及固废处理项目。经过多年的经营，公司已经具备了成熟的污水处理和固体废弃物处理工程项目的承揽承做能力，能够有效地保障公司每年度的主营业务收入保持较稳定的水平，年内存在季节性波动。但若客户的需求发生变化，如大型工程分期建设，二期工程工期推后等情况发生，则存在公司主营业务收入波动的风险。

针对上述风险，公司高级管理人员和研发人员持续深入研究市场、洞察客户新需求，并在排污企业集中的工业园区，依托老客户的口碑，迅速拓展市场，保证公司业务的延续性。同时，公司积极研发各项技术及设备，降低成本，形成商品化的设备进行销售，成为新的收入增长点，确保公司的主营业务收入持续增长。

### （三）公司扩大经营受到人才限制的风险

报告期内随着公司在江苏、浙江等工业园区集中的区域开展业务量增加，公司需要提供高品质的服务，同时需要高水平人才的投入。如果公司未能有效吸纳和引进更多的行业专家和人才，则存在公司扩大经营受人才限制的风险。

针对上述风险，公司将采取有效措施，吸纳和引进更多的行业专家和人才，扩大经营规模，以适应公司发展的需求。公司与长期合作的高校与科研院所开展多方面合作，为高水平研究生提供实习、中试实验机会及工程现场实践机会，吸引人才毕业后到公司任职，并请相关专家学者为公司推荐人才。公司在设备研发的过程中，与供应商研讨，通过供应商推荐，寻找优秀人才并招募加入团队。同时，公司通过建立完善的薪酬福利体系、科学的价值评价系统，根据员工发展需求制定培训计划，为员工搭建稳健的工作和发展平台，营造良好的工作和生活环境，培养共同价值观、荣誉感，使优秀人才与公司长期共同成长，避免流失。

## 四、 企业社会责任

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置。随着习近平总书记提出树立“绿水青山就是金山银山”的强烈意识，标志着我国在追求经济发展的同时，也开始重视环境效益。作为环保企业，公司最重要的社会责任是环境保护。公司的产品与服务涵盖废水、固体废弃物及废气三个领域，污水处理设备及运营，可有效帮助其他企业减少污水排放，尤其是对化工类废水的处理，对降低环境负荷意义重大；固体废弃物方面，有效的处理及综合利用大大减少了填埋、焚烧对环境的潜在污染或二次污染；废气方面，公司的废气处理技术可以有效减少一种华北地区雾霾的重要前体物质，氨气，同时对其他臭气也有减排效果。公司作为环保领域的企业直接参与环境治理，必须严格按照国家相关环保政策的要求承担起保护生态环境的社会责任，保护了自然环境，也就保护了人的权利和经济社会的可持续发展。公司将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任环境保护、提倡可持续发展是时代赋予企业的社会责任，更是一个好的企业公民应尽的职责。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二、（一）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
徐冬利	公司向交通银行北京西区支行申请流动资金贷款，授信额度人民币 1000 万元，期限为 12 个月。担保公司为北京中关村科技融资担保有限公司，由股东徐冬利为其向公司提供贷款担保提供 100% 连带责任保证反担保。	10,000,000.00	是	2018 年 5 月 15 日	2018-009

**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：**

报告期内发生的偶发性关联交易有利于满足公司流动资金的需求，有利于公司持续稳定的经营，促进公司的长远发展，是真实的、必要的，对公司未来的财务状况和经营成果有积极影响。

## 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	9,767,032	46.03%	-1,540,500	8,226,532	38.77%
	其中：控股股东、实际控制人	7,847,332	36.98%	-1,540,500	6,306,832	29.72%
	董事、监事、高管	3,483,900	16.42%	-1,540,500	1,943,400	9.16%
	核心员工	410,800	1.94%	0	410,800	1.94%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,452,368	53.97%	1,540,500	12,992,868	61.23%
	其中：控股股东、实际控制人	9,532,668	44.92%	1,540,500	11,073,168	52.18%
	董事、监事、高管	4,289,700	20.22%	1,540,500	5,830,200	27.48%
	核心员工	237,000	1.12%	0	237,000	1.12%
总股本		21,219,400	-	0	21,219,400	-
普通股股东人数		15				

注释：表中期初及期末控股股东、实际控制人及董事、监事、高管股份统计中存在徐冬利持股重合的情况。公司实际控制人徐冬利先生同时为公司董事，徐冬利期末持有公司 5,214,000 股股份，持股比例为 24.57%。

表中期初及期末董事、监事、高管及核心员工存在赵海川持股重合的情况。赵海川为公司监事同时为公司核心员工，赵海川期末持有公司 316,000 股股份，持股比例为 1.49%。

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	北京联合创业建设工程有限公司	12,166,000	0	12,166,000	57.33%	7,162,668	5,003,332
2	徐冬利	5,214,000	0	5,214,000	24.57%	3,910,500	1,303,500
3	魏晓明	1,185,000	0	1,185,000	5.58%	888,750	296,250
4	齐欣	632,000	0	632,000	2.98%	0	632,000
5	朱松涛	474,000	0	474,000	2.23%	355,500	118,500
合计		19,671,000	0	19,671,000	92.69%	12,317,418	7,353,582

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东徐冬利直接持有股东北京联合创业建设工程有限公司 76.40%出资额，公司股东朱松涛在北京联合创业建设工程有限公司任总经理。除此之外，公司其他股东间无关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

公司控股股东为北京联合创业建设工程有限公司。北京联合创业建设工程有限公司持有公司 12,166,000 股股份，持股比例为 57.33%。法定代表人为徐冬利，成立日期 1992 年 12 月 1 日，注册资本 2008 万元，统一社会信用代码：911101081020389581。

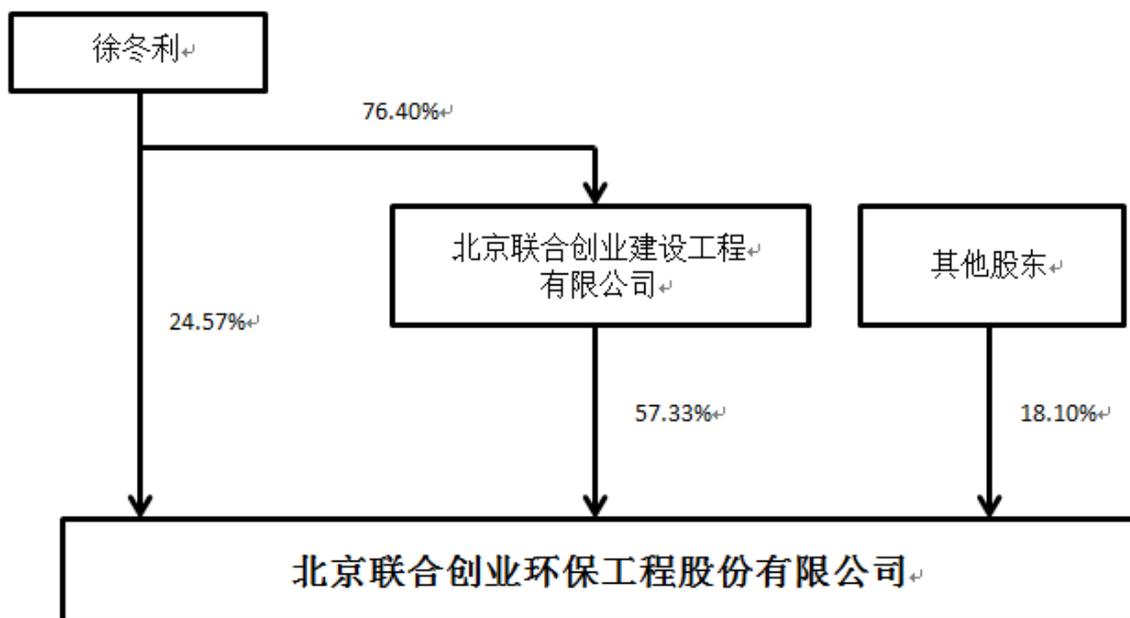
报告期内无变动。

### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为徐冬利先生。徐冬利先生，中国国籍，无境外永久居留权，1959 年出生。1982 年毕业于北京建筑工程学院，本科学历。1982 年 8 月至 1990 年 8 月，任职于北京高碑店污水处理中试厂，担任厂长；1990 年 8 月至 1992 年 11 月，任职于北京环境建筑工程公司，担任总工程师；1992 年 12 月至今，任职于北京联合创业建设工程有限公司，任董事长；2000 年 12 月至 2013 年 8 月，担任北京联合怡园园林绿化有限公司监事；2008 年 11 月至 2013 年 8 月，担任北京永源新业设备有限公司执行董事、总经理；2008 年 12 月至 2013 年 8 月，任职于北京联合创业环保工程有限公司，担任董事长、总经理；2013 年 9 月至今，任职于北京联合创业环保工程股份有限公司，担任董事长。

截止报告期末公司实际控制人徐冬利持有公司 24.57%的股份，控股股东北京联合创业建设工程有限公司持有公司 57.33%的股份，同时实际控制人徐冬利持有控股股东北京联合创业建设工程有限公司 76.40%的股份，股东结构图如下所示：

### 股东结构图



报告期内无变动。

## 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
徐冬利	董事长	男	1959年12月7日	本科	2016.9.1-2019.8.31	是
魏晓明	董事、总经理	男	1982年11月12日	硕士	2016.9.1-2019.8.31	是
王焕升	董事、副总经理	男	1981年11月28日	硕士	2016.9.1-2019.8.31	是
苏本生	董事	男	1980年12月10日	博士	2016.9.1-2019.8.31	是
赵俊峰	董事	男	1990年1月15日	本科	2016.9.1-2019.8.31	是
朱松涛	监事会主席	男	1977年11月14日	本科	2016.9.1-2019.8.31	是
左有安	监事	男	1970年10月10日	本科	2017.4.18-2019.8.31	是
张洪鹏	监事	男	1992年11月18日	本科	2016.9.1-2019.8.31	是
赵海川	副总经理	男	1979年6月24日	本科	2017.4.18-2019.8.31	是
张兰捧	财务负责人	女	1950年12月31日	专科	2016.9.1-2019.8.31	是
赵洪叶	董事会秘书	女	1981年10月13日	硕士	2016.9.1-2019.8.31	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

#### 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：

各董事、监事、高级管理人员相互间无关系。

#### (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
徐冬利	董事长	5,214,000	0	5,214,000	24.57%	0
魏晓明	董事、总经理	1,185,000	0	1,185,000	5.58%	0
王焕升	董事、副总经理	252,800	0	252,800	1.19%	0
苏本生	董事	94,800	0	94,800	0.45%	0
赵俊峰	董事	158,000	0	158,000	0.74%	0
朱松涛	监事会主席	474,000	0	474,000	2.23%	0
左有安	监事	15,800	0	15,800	0.07%	0
张洪鹏	监事	0	0	0	0.00%	0
赵海川	副总经理	316,000	0	316,000	1.49%	0
张兰捧	财务负责人	31,600	0	31,600	0.15%	0

赵洪叶	董事会秘书	31,600	0	31,600	0.15%	0
合计	-	7,773,600	0	7,773,600	36.62%	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	5	5
生产人员	4	4
销售人员	4	4
技术人员	19	19
销售人员	4	4
员工总计	36	36

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	20	20
专科	9	9
专科以下	3	3
员工总计	36	36

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动：报告期内，人员无重大变化。公司根据业务发展及运营需要，扩充了相应的研发团队，公司核心团队稳定。

2、人才引进及招聘：报告期内，公司通过常规社会招聘、吸引到符合岗位要求及企业发展需求的人才，一方面补充了企业成长需要的新鲜血液、推动了企业内部的优胜劣汰，另一方面也巩固、增强了公司的研发和管理团队，从而为企业持久发展提供了坚实的人力资源保障。

3、员工培训：公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多

形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位培训。同时人事部门还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的双赢共进。

4、薪酬政策：公司依据现有的组织结构和管理模式，为最大限度地激发员工的工作积极性，在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，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。

5、需公司承担费用的离退休职工人数：无。

## （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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
赵海川	副总经理	316,000
徐美丽	财务人员	316,000
罗红梅	技术负责人	15,800

**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
罗红梅	技术负责人	15,800

**核心人员的变动情况：**

核心员工及核心技术人员是企业的稀缺资源，是企业核心能力的根本来源。为加强对企业核心人员的管理，能够从根本上提升企业的核心竞争力。为保证核心人员获得成就感和实现个人发展的目标，公司制定了相关制度。如为核心人员提供垂直晋升机会，核心人员可以选择企业提供的各种其他发展机会，如技术等级提升、工作轮换等。

报告期内核心人员无变动情况。

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

报告期末至半年度报告披露日期间，财务负责人发生变化，原财务负责人张兰捧辞职，2018年8月20日于全国中小企业股份转让系统网站 <http://www.neeq.com.cn/>披露《高级管理人员辞职公告》（公告编

号 2018-015)。经董事会审议任命赵海川为新的公司财务负责人。此事项经过公司第二届董事会第十一次会议审议通过并于 2018 年 8 月 20 日于全国中小企业股份转让系统网站 <http://www.neeq.com.cn/>披露《高级管理人员任命公告》(公告编号 2018-016)。

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,005,094.30	6,945,097.36
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、2	18,660,453.06	21,625,818.65
预付款项	六、3	1,995,098.50	1,767,795.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	830,866.20	236,046.20
买入返售金融资产			
存货	六、5	11,097,768.47	6,122,757.14
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	153,664.68	86,592.30
<b>流动资产合计</b>		<b>33,742,945.21</b>	<b>36,784,106.97</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、7	13,558,763.95	14,428,030.32
投资性房地产			
固定资产	六、8	393,954.56	487,221.57
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			
递延所得税资产	六、9	304,946.05	305,799.42
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		14,257,664.56	15,221,051.31
<b>资产总计</b>		48,000,609.77	52,005,158.28
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、10	3,000,000.00	8,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、11	8,482,624.28	11,879,938.51
预收款项	六、12	15,535,521.40	6,597,500.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、13	235,933.30	23,900.76
应交税费	六、14	22,172.30	756,290.40
其他应付款	六、15	544,020.76	539,084.81
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			
<b>流动负债合计</b>		27,820,272.04	27,796,714.48
<b>非流动负债：</b>			
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	六、16	212,499.94	424,999.96
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		212,499.94	424,999.96
<b>负债合计</b>		28,032,771.98	28,221,714.44

<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	21,219,400.00	21,219,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	52,945.68	52,945.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	394,539.70	394,539.70
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-1,699,047.59	2,116,558.46
归属于母公司所有者权益合计		19,967,837.79	23,783,443.84
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		19,967,837.79	23,783,443.84
<b>负债和所有者权益总计</b>		48,000,609.77	52,005,158.28

法定代表人：徐冬利

主管会计工作负责人：张兰捧

会计机构负责人：张兰捧

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		415,209.67	6,708,262.43
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、1	16,564,153.06	19,731,518.65
预付款项		1,001,098.50	1,267,795.32
其他应收款	十三、2	808,066.20	246,046.20
存货		9,566,902.58	5,148,931.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		149,218.91	
<b>流动资产合计</b>		28,504,648.92	33,102,553.70
<b>非流动资产：</b>			
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	十三、3	15,078,763.95	15,948,030.32
投资性房地产			
固定资产		310,586.63	403,459.64
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			
递延所得税资产		257,721.05	258,874.42
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		15,647,071.63	16,610,364.38
<b>资产总计</b>		44,151,720.55	49,712,918.08
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000.00	8,000,000.00
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		7,514,108.28	10,892,214.51
预收款项		12,308,128.52	5,220,000.00
应付职工薪酬		232,433.30	23,400.76
应交税费		20,072.91	754,462.93
其他应付款		539,020.76	538,844.81
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		23,613,763.77	25,428,923.01
<b>非流动负债：</b>			
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		212,499.94	424,999.96
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		212,499.94	424,999.96
<b>负债合计</b>		23,826,263.71	25,853,922.97
<b>所有者权益：</b>			
股本		21,219,400.00	21,219,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		52,945.68	52,945.68

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		394,539.70	394,539.70
一般风险准备			
未分配利润		-1,341,428.54	2,192,109.73
<b>所有者权益合计</b>		<b>20,325,456.84</b>	<b>23,858,995.11</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>44,151,720.55</b>	<b>49,712,918.08</b>

法定代表人：徐冬利

主管会计工作负责人：张兰捧

会计机构负责人：张兰捧

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		982,905.99	4,568,757.43
其中：营业收入	六、21	982,905.99	4,568,757.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		4,138,449.05	5,793,030.00
其中：营业成本	六、21	973,199.00	3,041,958.95
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	六、22	15,894.48	13,364.01
销售费用	六、23	409,088.25	391,668.94
管理费用	六、24	1,602,705.39	1,687,255.29
研发费用	六、25	970,728.71	509,371.48
财务费用	六、26	173,322.33	125,951.32
资产减值损失	六、27	-6,489.11	23,460.01
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、28	-869,266.37	-408,869.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-869,266.37	-408,869.59
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-4,024,809.43</b>	<b>-1,633,142.16</b>
加：营业外收入	六、29	215,500.02	212,400.00
减：营业外支出			

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,809,309.41	-1,420,742.16
减：所得税费用	六、30	6,296.64	-3,519.00
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,815,606.05	-1,417,223.16
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		-3,815,606.05	-1,417,223.16
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		-3,815,606.05	-1,417,223.16
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,815,606.05	-1,417,223.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,815,606.05	-1,417,223.16
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.18	-0.07
（二）稀释每股收益		-0.18	-0.07

法定代表人：徐冬利

主管会计工作负责人：张兰捧

会计机构负责人：张兰捧

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三、4	982,905.99	6,001,189.86
减：营业成本	十三、4	973,199.00	4,139,676.78
税金及附加		14,502.13	13,364.01

销售费用		373,850.57	343,438.19
管理费用		1,357,952.00	1,365,794.97
研发费用		970,728.71	509,371.48
财务费用		173,537.97	126,028.45
其中：利息费用		178,821.25	25,375.00
利息收入		7,546.62	6,543.16
资产减值损失		-7,689.11	23,460.01
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-869,266.37	-743,584.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-869,266.37	-743,584.19
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,742,441.65</b>	<b>-1,263,528.22</b>
加：营业外收入		215,500.02	212,400.00
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,526,941.63</b>	<b>-1,051,128.22</b>
减：所得税费用		6,596.64	-3,519.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,533,538.27</b>	<b>-1,047,609.22</b>
（一）持续经营净利润		-3,533,538.27	-1,047,609.22
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-3,533,538.27</b>	<b>-1,047,609.22</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：徐冬利

主管会计工作负责人：张兰捧

会计机构负责人：张兰捧

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,558,432.50	9,738,390.43
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	六、31	7,971.26	860,102.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,566,403.76</b>	<b>10,598,492.72</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,914,402.67	7,542,893.66
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		1,585,678.01	2,142,970.35
支付的各项税费		1,011,499.82	2,638,192.83
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	1,793,206.82	1,047,847.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,304,787.32</b>	<b>13,371,903.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-738,383.56</b>	<b>-2,773,411.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,352.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		14,352.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-14,352.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		187,267.50	25,375.00
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			108,800.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,187,267.50	134,175.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,187,267.50	4,865,825.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-5,940,003.06	2,092,413.77
加：期初现金及现金等价物余额		6,945,097.36	4,602,714.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,005,094.30	6,695,128.56

法定代表人：徐冬利

主管会计工作负责人：张兰捧

会计机构负责人：张兰捧

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,255,684.50	9,084,390.43
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,546.62	859,543.16
<b>经营活动现金流入小计</b>		7,273,231.12	9,943,933.59
购买商品、接受劳务支付的现金		4,437,473.87	7,362,620.66
支付给职工以及为职工支付的现金		1,289,221.58	1,651,440.88
支付的各项税费		990,081.16	2,104,726.40
支付其他与经营活动有关的现金		1,662,239.77	916,397.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		8,379,016.38	12,035,185.72
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-1,105,785.26	-2,091,252.13
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		187,267.50	25,375.00
支付其他与筹资活动有关的现金			108,800.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,187,267.50	134,175.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-5,187,267.50	4,865,825.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-6,293,052.76	2,774,572.87
加：期初现金及现金等价物余额		6,708,262.43	3,786,901.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		415,209.67	6,561,474.55

法定代表人：徐冬利

主管会计工作负责人：张兰捧

会计机构负责人：张兰捧

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二) 1
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 企业经营季节性或者周期性特征

公司环保项目各季度获得的项目数量、规模不同，不同项目的执行周期也有差异。此外，公司部分北方的跨年度的土建工程项目进度受到冬季寒冷和春节因素影响，项目周期延长，使得一季度的相关土建项目完工进度延缓。上述因素使得公司项目的执行进度和销售收入存在季节性特征。

### 二、 报表项目注释

## 北京联合创业环保工程股份有限公司

### 2018年1-6月财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

## 一、公司基本情况

### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

北京联合创业环保工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为北京联合创业环保工程有限公司，系由北京联合创业建设工程有限公司、徐冬利、宋英豪、齐欣、朱松涛、魏晓明、王静为发起人，由北京联合创业环保工程有限公司整体变更方式设立的股份有限公司。有限公司成立时经北京市工商行政管理局海淀分局核准注册，于2008年12月11日取得北京市工商行政管理局海淀分局颁发的企业法人营业执照，注册号为110108011513841，公司名称为北京联合创业环保工程有限公司；2013年8月28日取得北京市工商行政管理局换发的企业法人营业执照，变更名称为北京联合创业环保工程股份有限公司，公司类型为股份有限公司（非上市）；2014年1月，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意北京联合创业环保工程股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2013]1031号）的批准，公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让。

经过历年的转增股本及增发新股，截止2018年6月30日，本公司累计发行股本总数2,121.94万股，注册资本为2,121.94万元，注册地址：北京市东城区后永康胡同17号1-767A室，总部地址：北京市丰台区马官营南路马官营家园1号楼1单元1502。

### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于水的生产和供应业，经营范围主要包括：专业承包；技术推广服务；销售机械设备、电子产品、化工产品（不含危险化学品）；机械设备租赁。（领取本执照后，应到住房城乡建设部、市住房城乡建设委、区县住房城乡建设（市）建设委审批。）。本公司是为污水处理、固体废物治理、废气除臭处理及燃气生产和供应业提供工程建设、机械设备定制及一站式解决方案咨询、承包服务的服务提供商。

### (三) 公司历史沿革

公司成立时注册资本为人民币50万元，全部由北京联合创业建设工程有限公司货币出资，并经北京数码会计师事务所有限公司验证，并于2008年12月9日出具了“数开验字【2008】第1577号”验资报告。

2009年9月25日，公司通过修改公司章程，股东决定注册资本由原来人民币50万元增加至103万元，新增53万元注册资本全部由北京联合创业建设工程有限公司货币出资，并经北京数码会计师事务所有限公司验证，并于2009年9月27日出具了“数变验字【2009】第066号”验资报告。

2009年11月16日，公司通过修改公司章程，股东决定注册资本由原来人民币103万元增加至300万元，新增197万元注册资本全部由北京联合创业建设工程有限公司知识产权出资，并经北京数码会计师事务所有限公司验证，并于2010年1月4日出具了“数变验字【2010】第001号”验资报告。

2013年4月25日，公司通过修改公司章程，股东决定注册资本由原来人民币300万元减少至103万元，减少197万元注册资本为北京联合创业建设工程有限公司原来以知识产权出资的部分，并经北京中庭盛数码会计师事务所验证，并于2013年5月5日出具了“中庭盛验字【2013】第227号”验资报告。

2013年7月16日，根据公司股东决议和修改后的章程规定，决定注册资本由原来人民币103万元增加至450万元。公司现有股东北京联合创业建设工程有限公司原出资103万元人民币，现再认缴注册资本203万元人民币，增资后累计出资额为306万元人民币，占增资后公司注册资本450万元人民币的68%；公司新增投资者徐冬利出资额为45万元人民币，占增资后公司注册资本450万元人民币的10%；公司新增投资者宋英豪出资额为45万元人民币，占增资后公司注册资本450万元人民币的10%；公司新增投资者齐欣出资额为18万元人民币，占增资后公司注册资本450万元人民币的4%；公司新增投资者朱松涛出资额为13.50万元人民币，占增资后公司注册资本450万元人民币的3%；公司新增投资者魏晓明出资额为13.5万元人民币，占增资后公司注册资本450万元人民币的3%；公司新增投资者王静出资额为9万元人民币，占增资后公司注册资本450万元人民币的2%。新增347万元注册资本全部由出资者以货币出资，并经北京中川鑫聚会师事务所有限责任公司验证，并于2013年7月22日出具了“中川鑫聚验字【2013】第1-1359号”验资报告。

2013年8月8日，根据公司股东决议、发起人协议和修改后的章程规定，决定由原股东作为发起人，采取整体变更发起设立的方式变更为股份有限公司，股份公司总股本拟设置为1000万股，均为每股面值1元的人民币普通股，各发起人以其各自拥有的北京联合创业环保工程有限公司的净资产按原持股比例认购股份公司的全部股份，全体股东以其持有的截止2013年7月31日不高于审计值且不高于评估值的净资产折股1000万股，每股面值1元，股本共计1000万元，出资方式为净资产折股，剩余净资产转入资本公积，并经中兴华富华会计师事务所有限责任公司验证，并于2013年8月23日出具了“中兴华验字【2013】第2109006号”验资报告。

2015年10月22日，根据公司2015年度第二次临时股东大会决议和公司章程修正案规定，决定注册资本由原来人民币1000万元增加至1343万元。新增的注册资本343万股，由

徐冬利等 12 名自然人和 1 名法人认购，认购方式为：每股面值 1 元，认购价每股 3.10 元。其中：徐冬利以现金 310 万元认购本次新增的股本 100 万股，魏晓明以现金 139.50 万元认购本次新增的股本 45 万股，苏本生以现金 18.60 万元认购本次新增的股本 6 万股，赵俊峰以现金 31 万元认购本次新增的股本 10 万股，左有安以现金 3.10 万元认购本次新增的股本 1 万股，赵洪叶以现金 6.20 万元认购本次新增的股本 2 万股，张兰捧以现金 6.20 万元认购本次新增的股本 2 万股，王焕升以现金 49.60 万元认购本次新增的股本 16 万股，王东生以现金 93 万元认购本次新增的股本 30 万股，罗红梅以现金 3.10 万元认购本次新增的股本 1 万股，徐美丽以现金 62 万元认购本次新增的股本 20 万股，赵海川以现金 62 万元认购本次新增的股本 20 万股，北京联合创业建设工程有限公司以现金 279 万元认购本次新增的股本 90 万股。此次募集资金总额为人民币 1063.30 万元，其中 343 万元作为注册资本，计入股本，其余 720.30 万元计入资本公积。新增 343 万元注册资本全部由出资者以货币出资，并经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)验证，并于 2015 年 10 月 29 日出具了“中兴华验字(2015)第 BJ02-033 号”验资报告。

2016 年 4 月 18 日，根据公司 2015 年度股东大会会议决议和公司章程修正案规定，公司以现有总股本 13,430,000 股为基数，截止 2015 年 12 月 31 日资本公积中的 7,842,345.68 元向全体在册股东每 10 股转增 5.8 股。本次转增股本后，公司总股本将由 13,430,000 股增加至 21,219,400 股。

#### **(四) 财务报告的批准报出**

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 8 月 16 日决议批准报出。

#### **(五) 合并报表范围**

本公司 2018 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八“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，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

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、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2018 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事污水处理、固废处理及新能源的工程建设、机械设备定制及一站式解决方案咨询服务。本公司及各子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、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”、本附注四、25（3）“建造合同收入”、本附注四、18（2）“研究与开发支出”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

### 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。

### 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。

### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

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、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则

解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、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四、13“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)。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。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及吸收合并下的被合并方，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。

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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、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”（详见本附注四、13、（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。

## 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，按照本附注四、13（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。

## 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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余

额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 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。

### (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。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

### ②持有至到期投资

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

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

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

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

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

### ④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公

允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

### （3）金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。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。

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

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂

钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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。

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ③财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

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

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产或金融负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（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。

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款、预付帐款等。

#### （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。

#### （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 50 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
[组合 1] 合并范围外	本组合为合并范围外客户应收账款、其他应收款及预付帐款。
[组合 2] 合并范围内	本组合为合并范围内关联方应收账款、其他应收款及预付帐款。

#### 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
[组合 1] 合并范围外	采用账龄分析法
[组合 2] 合并范围内	不计提坏账准备

#### 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
1-2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：应收关联方款项；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，等等。

#### （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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括在产品及已完工尚未结算款等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

#### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品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。

### **12、持有待售的非流动资产和处置组**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### **13、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四、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。

#### **（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。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 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，按本附注四、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。

#### **14、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，

以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 15、固定资产

### (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。

### (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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	6	3	16.17
电子及办公设备	年限平均法	3	3	32.33
运输设备	年限平均法	8	3	12.125
其他设备	年限平均法	3	3	32.33

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。

### (3) 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四、20“长期资产减值”。

### (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。

### (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。

## **16、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四、20“长期资产减值”。

## **17、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。

## **18、无形资产**

### **(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。

## （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。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 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。

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。

## 21、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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及设定受益计划。采用设定提存计划的，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。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

## 22、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。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 23、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能

通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

### （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。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提

供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）建造合同收入

在建造合同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合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：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。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

### （4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （5）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

## 26、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

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或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### (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。

### (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。

### (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）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。

## 28、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。

#### （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。

#### （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。

#### （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）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。

### 29、其他重要的会计政策和会计估计

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。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

本报告期内公司主要会计政策未发生变更。

#### （2）会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### 31、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：

#### （1）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收

入。合同的完工百分比是依照本附注四、25、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

#### （3）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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### （4）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。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （6）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除

特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### （7）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### （8）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （9）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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来

资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （10）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。

#### （11）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （12）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。

#### （13）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。

#### （14）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### （15）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等

因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

#### （16）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注中披露。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%（从2018年5月1日起由17%降至16%）或11%（从2018年5月1日起由11%降至10%）或6%的税率计算销项税，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	按实际缴纳的流转税的7%或5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25% 或15%计缴/详见下表。

#### 不同企业所得税税率明细表

纳税主体名称	所得税税率
北京联合创业环保工程股份有限公司	15%
江苏联合创业环保有限公司	25%
安徽联合创业可再生能源科技有限公司	25%

### 2、税收优惠及批文

本公司于2016年下半年通过北京市高新技术企业复审，2016年12月22日取得高新技术企业资格证书，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定：属于国家重点支持领域的高新技术企业，可以享受企业所得税优惠税率15%；本公司从取得高新技术企

业资格证书年度起适用15%企业所得税优惠税率。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）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。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	66,483.34	90,131.84
银行存款	938,610.96	6,854,965.52
其他货币资金	0.00	
合计	1,005,094.30	6,945,097.36
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、应收票据及应收账款

#### (1) 应收票据

##### ①应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,890,946.50	4,148,199.00
商业承兑汇票		
合计	1,890,946.50	4,148,199.00

##### ②期末已质押的应收票据情况

无

##### ③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

无

##### ④期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

##### ⑤其他说明

无

#### (2) 应收账款

##### ①应收账款分类披露

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

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
备的应收款项					
[组合 1] 合并范围外	18,632,817.11	100.00	1,863,310.55	100.00	16,769,506.56
[组合 2] 合并范围内					
组合小计	18,632,817.11	100.00	1,863,310.55	100.00	16,769,506.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	18,632,817.11	100.00	1,863,310.55	100.00	16,769,506.56

(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	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					
[组合 1] 合并范围外	19,378,199.31	100.00	1,900,579.66	100.00	17,477,619.65
[组合 2] 合并范围内					
组合小计	19,378,199.31	100.00	1,900,579.66	100.00	17,477,619.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	19,378,199.31	100.00	1,900,579.66	100.00	17,477,619.65

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	11,499,423.28	574,971.16	5
1 至 2 年	4,293,393.83	429,339.39	10
2 至 3 年	2,805,000.00	841,500.00	30
3 至 4 年	35,000.00	17,500.00	50

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
4至5年			
5年以上			
合计	18,632,817.11	1,863,310.55	

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,244,805.48	612,240.27	5
1至2年	4,293,393.83	429,339.38	10
2至3年	2,805,000.00	841,500.00	30
3至4年	35,000.00	17,500.00	50
4至5年			
5年以上			
合计	19,378,199.31	1,900,579.66	

## 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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 37,269.11 元。

## ③本期实际核销的应收账款情况

无

## ④按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	是否是关联方	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏北华环保科技有限公司	是	5,247,917.61	28.16	262,395.88
杭州百合环境科技有限公司	否	3,240,000.00	17.39	162,000.00
喀纳斯景区管理委员会	否	2,805,000.00	15.05	841,500.00
创冠绿能（深圳）有限公司	否	1,921,880.00	10.31	192,188.00
北京北排装备产业有限公司	否	1,790,154.16	9.61	89,507.71
合计		15,004,951.77	80.52	1,547,591.59

## ⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

## ⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,953,098.50	97.89	1,485,852.53	84.05
1 至 2 年	42,000.00	2.11	47,200.00	2.67
2 至 3 年			234,742.79	13.28
3 年以上				
合计	1,995,098.50	100.00	1,767,795.32	100.00

## (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	是否是关联方	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
杭州首源环境科技有限公司	否	419,261.90	21.01
北京北排装备产业有限公司	否	300,000.00	15.04
宜兴市群星环保科技有限公司	否	300,000.00	15.04
江苏江安集团有限公司	否	250,000.00	12.53
杭州同辉机械设备有限公司	否	188,041.00	9.43
合计		1,457,302.90	73.05

## 4、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	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					
[组合 1] 合并范围外	874,596.00	100.00	43,729.80	100.00	830,866.20
[组合 2] 合并范围内					
组合小计	874,596.00	100.00	43,729.80	100.00	830,866.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	874,596.00	100.00	43,729.80	100.00	830,866.20

(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	比例 (%)	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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					
[组合 1] 合并范围外	248,996.00	100.00	12,949.80	100.00	236,046.20
[组合 2] 合并范围内					
组合小计	248,996.00	100.00	12,949.80	100.00	236,046.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	248,996.00	100.00	12,949.80	100.00	236,046.20

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	874,596.00	43,729.80	5
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	874,596.00	43,729.80	5

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	248,996.00	12,949.80	5
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	248,996.00	12,949.80	5

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 30,780.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## (3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

## (4) 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
保证金	627,000.00	87,000.00
押金	144,496.00	88,496.00
备用金	103,100.00	73,500.00
合计	874,596.00	248,996.00

## (5) 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	是否是关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山鹰国际控股股份有限公司	否	保证金	500,000.00	1 年以内	57.17	25,000.00
兴安盟呼和马场	否	保证金	87,000.00	1 年以内	9.95	4,350.00
赵庆聪	否	备用金	67,000.00	1 年以内	7.66	3,350.00
北京丰科世纪科技孵化器有限公司	否	押金	56,000.00	1 年以内	6.40	2,800.00
北京华夏恒建设集团有限公司第一建筑分公司	否	押金	39,700.00	1 年以内	4.54	1,985.00
合计		—	749,700.00	—	85.72	37,485.00

## (6) 涉及政府补助的应收款项

无

## (7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

## (8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

**5、存货**

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品	8,261,509.41		8,261,509.41

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品			
周转材料			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产	2,836,259.06		2,836,259.06
合计	11,097,768.47		11,097,768.47

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品	6,122,757.14		6,122,757.14
库存商品			
周转材料			
消耗性生物资产			
建造合同形成的已完工未结算资产			
合计	6,122,757.14		6,122,757.14

(2) 存货跌价准备

无

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

无

(4) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(5) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	6,732,212.50
累计已确认毛利	824,767.27
减：预计损失	0.00
已办理结算的金额	4,720,720.71
建造合同形成的已完工未结算资产	2,836,259.06

**6、其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	153,664.68	86,592.30
预交所得税		

项目	期末余额	期初余额
预交其他税费		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
合计	153,664.68	86,592.30

### 7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
江苏北华环保科技有限公司	14,428,030.32			-869,266.37		
小计	14,428,030.32			-869,266.37		
合计	14,428,030.32			-869,266.37		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
江苏北华环保科技有限公司				13,558,763.95	
小计				13,558,763.95	
合计				13,558,763.95	

### 8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	42,735.04	65,311.70	760,140.30	23,158.12	1,104,096.19	1,995,441.35

项目	机器设备	电子设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
2、本期增加金额				14,352.00		14,352.00
(1) 购置				14,352.00		14,352.00
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额		6,995.00				6,995.00
(1) 处置或报废		6,995.00				6,995.00
(2) 企业合并减少						
(3) 转入投资性房地产						
(4) 划分为持有待售资产						
4、期末余额	42,735.04	58,316.70	760,140.30	37,510.12	1,104,096.19	2,002,798.35
二、累计折旧						
1、期初余额	8,648.98	40,994.29	647,450.00	10,328.51	800,798.00	1,508,219.78
2、本期增加金额	3,456.00	7,030.27	46,224.74	4,372.00	46,536.00	107,619.01
(1) 计提	3,456.00	7,030.27	46,224.74	4,372.00	46,536.00	107,619.01
3、本期减少金额		6,995.00				6,995.00
(1) 处置或报废		6,995.00				6,995.00
4、期末余额	12,104.98	41,029.56	693,674.74	14,700.51	847,334.00	1,608,843.79
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	30,630.06	17,287.14	66,465.56	22,809.61	256,762.19	393,954.56
2、期初账面价值	34,086.06	24,317.41	112,690.30	12,829.61	303,298.19	487,221.57

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

## 9、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	1,907,040.35	304,946.05	1,913,529.46	305,799.42
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	1,907,040.35	304,946.05	1,913,529.46	305,799.42

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

无

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

(4) 未确认递延所得税资产明细

无

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无

## 10、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		
抵押借款		
保证借款	3,000,000.00	8,000,000.00
信用借款		
合计	3,000,000.00	8,000,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无

## 11、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	7,530,339.28	10,507,090.33
工程款	414,635.00	575,024.00
人工费	537,650.00	797,824.18
合计	8,482,624.28	11,879,938.51

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
货款	2,673,160.00	未结算
合计		

**12、预收款项**

## (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
设备款	12,428,325.66	6,597,500.00
工程款	2,921,290.92	
服务款	185,904.82	
合计	15,535,521.40	6,597,500.00

## (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

无

## (3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

无

**13、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	10,400.28	1,635,845.21	1,425,033.15	221,212.34
二、离职后福利-设定提存计划	13,500.48	95,241.34	94,020.86	14,720.96
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	23,900.76	1,731,086.55	1,519,054.01	235,933.30

## (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	500.00	1,546,271.27	1,336,494.99	210,276.28
2、职工福利费				
3、社会保险费	9,900.28	67,134.94	66,099.16	10,936.06

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	8,823.00	59,759.60	58,834.80	9,747.80
工伤保险费	371.47	2,690.02	2,653.02	408.47
生育保险费	705.81	4,685.32	4,611.34	779.79
4、住房公积金		22,439.00	22,439.00	
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	10,400.28	1,635,845.21	1,425,033.15	221,212.34

## (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	12,954.96	91,567.08	90,395.92	14,126.12
2、失业保险费	545.52	3,674.26	3,624.94	594.84
3、企业年金缴费				
合计	13,500.48	95,241.34	94,020.86	14,720.96

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资或2017年度北京市社会平均工资的19%、0.8%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**14、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税		465,815.70
企业所得税		209,911.43
个人所得税	20,955.90	20,020.39
城市维护建设税		32,607.10
教育费附加		13,974.47
地方教育费附加		9,316.31
印花税	1,216.40	4,645.00
合计	22,172.30	756,290.40

**15、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
质保金	103,500.00	78,500.00

项目	期末余额	期初余额
往来款	425,000.00	400,000.00
职工报销款	2,748.18	40,056.22
垫付职工个人社会保险款	8,060.08	7,369.84
利息	4,712.50	13,158.75
合计	544,020.76	539,084.81

## (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

## (3) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	4,712.50	13,158.75
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	4,712.50	13,158.75

## 16、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
政府补助	424,999.96		212,500.02	212,499.94	用于补偿以后期间费用
合计	424,999.96		212,500.02	212,499.94	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额
				计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
畜禽养殖生物处理技术项目经费	北京市科委拨款	424,999.96		212,500.02				212,499.94
合计		424,999.96		212,500.02				212,499.94

## 17、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	21,219,400.00						21,219,400.00

## 18、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	52,945.68			52,945.68
其他资本公积				
合计	52,945.68			52,945.68

**19、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	394,539.70			394,539.70
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	394,539.70			394,539.70

**20、未分配利润**

项目	期末	期初
调整前上年末未分配利润	2,116,558.46	3,230,240.46
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	2,116,558.46	3,230,240.46
加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,815,606.05	-1,113,682.00
减：提取法定盈余公积		
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		
期末未分配利润	-1,699,047.59	2,116,558.46

**21、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	982,905.99	973,199.00	4,568,757.43	3,041,958.95
其他业务				
合计	982,905.99	973,199.00	4,568,757.43	3,041,958.95

## 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
水处理	555,555.56	465,381.38	3,342,342.34	2,561,341.62
固废热解			1,226,415.09	480,617.33
沼气	427,350.43	507,817.62		
合计	982,905.99	973,199.00	4,568,757.43	3,041,958.95

**22、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,289.44	649.20
教育费附加	2,907.67	278.23
地方教育费附加	1,926.27	185.48
印花税	1,771.10	12,251.10
合计	15,894.48	13,364.01

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**23、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,900.00	143,257.19
差旅费	91,073.18	78,164.01
维修费	23,136.52	113,980.32
交通费	27,312.93	33,569.00
业务宣传费	224,441.76	3,774.76
办公费	39,223.86	5,392.40
前期实验费	0.00	13,531.26
合计	409,088.25	391,668.94

**24、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	693,894.09	749,445.61
办公费	53,057.45	107,919.65
差旅费	26,733.11	35,294.05
交通费	67,759.64	86,655.19
折旧费	44,425.59	51,364.00
业务招待费	178,784.30	148,543.80
专利费	32,206.55	37,020.66
中介费	94,339.62	97,339.62

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	79,588.52	20,388.35
劳动保护费	0.00	4,000.00
租金	128,118.09	18,630.00
会议费	10,439.93	1,747.57
督导费	188,679.25	0.00
协会会费	0.00	1,000.00
培训费	4,679.25	325,786.79
其他	0.00	2,120.00
合计	1,602,705.39	1,687,255.29

**25、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	553,067.02	443,195.12
办公费	2,400.00	
交通费	7,827.00	1,746.00
折旧费	7,963.42	62,370.36
材料费	184,109.75	2,060.00
设备费	215,361.52	
合计	970,728.71	509,371.48

**26、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	178,821.25	25,375.00
减：利息收入	7,971.26	7,102.29
加：汇兑损失		
减：汇兑收益		
金融手续费	2,472.34	3,578.61
贷款评审及担保费		104,100.00
合计	173,322.33	125,951.32

**27、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-6,489.11	23,460.01
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		

项目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		
其他		
合计	-6,489.11	23,460.01

**28、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-869,266.37	-408,869.59
处置长期股权投资产生的投资收益		
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		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-869,266.37	-408,869.59

**29、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
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	215,500.02	212,400.00	215,500.02
合计	215,500.02	212,400.00	215,500.02

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中关村企业信用促进会入会补助		3,000.00	与收益相关
畜禽养殖生物处理技术项目	215,500.02	209,400.00	与收益相关

### 30、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,443.27	
递延所得税费用	853.37	-3,519.00
合计	6,296.64	-3,519.00

### 31、现金流量表项目

#### (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
存款利息	7,971.26	7,102.29
政府补助		853,000.00
合计	7,971.26	860,102.29

#### (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
会费		1,000.00
办公费	53,057.45	93,215.43
差旅费	26,733.11	36,868.20
交通费	67,759.64	101,831.07
研发费	91,809.31	0.00
专利费	32,206.55	27,115.00
审计费	115,000.00	103,000.00
咨询费	79,588.52	24,500.00
劳保费	0.00	4,000.00
会议费	10,836.00	1,800.00
业务招待费	178,784.30	142,604.80
租金	318,399.60	165,582.00
培训费	4,960.00	325,470.00
金融手续费	2,472.34	3,578.61
督导费	200,000.00	0.00
保证金	596,000.00	0.00
备用金	15,600.00	17,282.00
合计	1,793,206.82	1,047,847.11

## (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
贷款担保费及评审费		104,100.00
公证费		4,700.00
合计		108,800.00

**32、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,815,606.05	-1,417,223.16
加：资产减值准备	-6,489.11	23,460.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	107,619.01	189,846.00
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	178,821.25	133,053.61
投资损失（收益以“-”号填列）	869,266.37	408,869.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	853.37	-3,519.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,975,011.33	-5,976,310.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,082,659.14	1,757,436.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	481,950.79	2,110,975.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-738,383.56	-2,773,411.23
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,005,094.30	6,695,128.56

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	6,945,097.36	4,602,714.79
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	-5,940,003.06	2,092,413.77

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额  
无

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额  
无

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,005,094.30	6,695,128.56
其中：库存现金	66,483.34	49,172.58
可随时用于支付的银行存款	938,610.96	6,645,955.98
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		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,005,094.30	6,695,128.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 33、所有者权益变动表项目注释

无

### 34、所有权或使用权受限制的资产

无

### 35、外币货币性项目

无

### 36、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

无

## 2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
畜禽养殖生物处理技术项目	北京市科委拨款		215,500.02	
合计	——		215,500.02	

## 3、本期退回的政府补助情况

无

## 37、其他

无

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

无

### 2、同一控制下企业合并

无

### 3、反向购买

无

### 4、处置子公司

无

### 5、其他原因的合并范围变动

无

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
江苏联合创业环保有限公司	江苏盐城市	江苏盐城市	环保	100.00		设立
安徽联合创业可再生能源科技有限公司	安徽省阜阳市太和县	安徽省阜阳市太和县	环保	100.00		设立

#### (2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

**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**

无

**3、在合营企业或联营企业中的权益**

(1) 重要的合营企业或联营企业

无

(2) 重要合营企业的主要财务信息

无

(3) 重要联营企业的主要财务信息

无

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	13,558,763.95	6,592,662.52
下列各项按持股比例计算的合计数	- 935,381.75	-408,869.59
—净利润	- 935,381.75	-408,869.59
—其他综合收益		
—综合收益总额	- 935,381.75	-408,869.59

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

#### 4、重要的共同经营

无

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

### 九、关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京联合创业建设工程有限公司	北京市海淀区	建筑业	2008 万元	57.33	57.33

注：本公司的最终控制方是徐冬利。

#### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

#### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
江苏北华环保科技有限公司	联营企业

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐冬利	持股 5% 以上公司的股东、董事长
魏晓明	持股 5% 以上公司的股东、董事、总经理
王焕升	董事、副总经理
苏本生	董事
赵俊峰	董事

赵海川	副总经理
朱松涛	监事会主席
张洪鹏	监事
左有安	监事
张兰捧	财务负责人
赵洪叶	董事会秘书

## 5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏北华环保科技有限公司	北华四期水厂工艺管道	0.00	3,342,342.34

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无

(3) 关联承包情况

无

(4) 关联租赁情况

无

(5) 关联担保情况

公司向交通银行北京西区支行申请流动资金贷款，授信额度人民币 1000 万元，期限为 12 个月，由股东徐冬利为担保公司北京中关村科技融资担保有限公司向公司提供的贷款担保提供 100%连带责任保证反担保。

(6) 关联方资金拆借

无

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(8) 其他关联交易

无

## 6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	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：				
江苏北华环保科技有限公司	5,247,917.61	262,395.88	5,247,917.61	262,395.88
合计	5,247,917.61	262,395.88	5,247,917.61	262,395.88
应收票据：				
江苏北华环保科技有限公司			946,022.00	
合计			946,022.00	

## 7、关联方承诺

无

## 十、承诺及或有事项

### 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。

### 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。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无

### 2、利润分配情况

无

### 3、销售退回

无

### 4、资产负债表日后划分为持有待售情况

无

### 5、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

## 十二、其他重要事项

### 1、前期差错更正

无

**2、债务重组**

无

**3、资产置换**

无

**4、年金计划**

无

**5、终止经营**

无

**6、分部信息**

无

**7、其他对投资者决策有影响的重要事项**

无

**十三、母公司财务报表主要项目注释****1、应收账款****(1) 应收账款分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	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					
[组合 1] 合并范围外	16,550,817.11	100.00	1,675,610.55	100.00	14,875,206.56
[组合 2] 合并范围内					
组合小计	16,550,817.11	100.00	1,675,610.55	100.00	14,875,206.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	16,550,817.11	100.00	1,675,610.55	100.00	14,875,206.56

(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	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					
[组合 1] 合并范围外	17,296,199.31	100.00	1,712,879.66	100.00	15,583,319.65
[组合 2] 合并范围内					
组合小计	17,296,199.31	100.00	1,712,879.66	100.00	15,583,319.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	17,296,199.31	100.00	1,712,879.66	100.00	15,583,319.65

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	11,089,423.28	554,471.17	5
1 至 2 年	2,621,393.83	262,139.38	10
2 至 3 年	2,805,000.00	841,500.00	30
3 至 4 年	35,000.00	17,500.00	50
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	16,550,817.11	1,675,610.55	

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,834,805.48	591,740.27	5
1 至 2 年	2,621,393.83	262,139.39	10
2 至 3 年	2,805,000.00	841,500.00	30
3 至 4 年	35,000.00	17,500.00	50
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	17,296,199.31	1,712,879.66	

(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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 37,269.11 元。

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

无

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江苏北华环保科技有限公司	5,247,917.61	31.71	262,395.88
杭州百合环境科技有限公司	3,240,000.00	19.58	162,000.00
喀纳斯景区管理委员会	2,805,000.00	16.95	841,500.00
创冠绿能(深圳)有限公司	1,921,880.00	11.61	192,188.00
北京北排装备产业有限公司	1,790,154.16	10.82	89,507.71
合计	15,004,951.77	90.66	1,547,591.59

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

## (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

**2、其他应收款**

## (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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					
[组合 1] 合并范围外	850,596.00	100.00	42,529.80	100.00	808,066.20
[组合 2] 合并范围内					
组合小计	850,596.00	100.00	42,529.80	100.00	808,066.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	850,596.00	100.00	42,529.80	100.00	808,066.20

(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	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					
[组合 1] 合并范围外	258,996.00	100.00	12,949.80	100.00	246,046.20
[组合 2] 合并范围内					
组合小计	258,996.00	100.00	12,949.80	100.00	246,046.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	258,996.00	100.00	12,949.80	100.00	246,046.20

## 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	850,596.00	42,529.80	5
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	850,596.00	42,529.80	

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	258,996.00	12,949.80	5
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	258,996.00	12,949.80	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期提坏账准备金额 29,580.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## (3) 本期实际核销的其他应收款情况

无

## (4) 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
保证金	607,000.00	87,000.00
押金	144,496.00	88,496.00
备用金	99,100.00	73,500.00
往来款	0.00	10,000.00
合计	850,596.00	258,996.00

## (5) 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
山鹰国际控股股份有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	58.78	25,000.00
兴安盟呼和马场	保证金	87,000.00	1年以内	10.23	4,350.00
赵庆聪	备用金	67,000.00	1年以内	7.88	3,350.00
北京丰科世纪科技孵化器有限公司	押金	56,000.00	1年以内	6.58	2,800.00
北京华夏恒建设集团有限公司第一建筑分公司	押金	39,700.00	1年以内	4.67	1,985.00
合计	—	749,700.00	—	88.14	37,485.00

## (6) 涉及政府补助的应收款项

无

## (7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

## (8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

**3、长期股权投资**

## (1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,520,000.00		1,520,000.00	1,520,000.00		1,520,000.00
对联营、合营企	13,558,763.95		13,558,763.95	14,428,030.32		14,428,030.32

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
业投资						
合计	15,078,763.95		15,078,763.95	15,948,030.32		15,948,030.32

## (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
江苏联合创业环保有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
安徽联合创业可再生能源科技有限公司	20,000.00			20,000.00		
合计	1,520,000.00			1,520,000.00		

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
江苏北华环保科技有限公司	14,428,030.32			-869,266.37		
小计	14,428,030.32			-869,266.37		
合计	14,428,030.32			-869,266.37		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
小计					
二、联营企业					
江苏北华环保科技有限公司				13,558,763.95	
小计				13,558,763.95	
合计				13,558,763.95	

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	982,905.99	973,199.00	6,001,189.86	4,139,676.78
其他业务				
合计	982,905.99	973,199.00	6,001,189.86	4,139,676.78

#### 5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-869,266.37	-743,584.19
处置长期股权投资产生的投资收益		
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		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-869,266.37	-743,584.19

#### 十四、补充资料

##### 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		
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	215,500.02	
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	215,500.02	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	215,500.02	

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。

项目	涉及金额	原因
畜禽养殖生物处理技术项目	215,500.02	计入当期损益的政府补助

## 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	-17.44	-0.18	-0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-18.43	-0.19	-0.19

## 3、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料

无

## 4、变动较大项目和变动原因

项目名称	期末余额/元	期初余额/元	增减比例%	变动原因
货币资金	1,005,094.30	6,945,097.36	-85.53	报告期内未收回应收账款，在施项目成本支出，偿还短期借款等造成货币资金减少
其他应收款	830,866.20	236,046.20	251.99	报告期内支付投标保证金50万元，此款项已于7月份收回
存货	11,097,768.47	6,122,757.14	81.25	报告期内公司正在进行中的项目未达到验收标准，所发生的成本费用不能结转主营业务成本，计入存货造成存货增加。
其他流动资产	153,664.68	86,592.30	77.46	其他流动资产为未抵扣增值税进项税和建筑服务业异地经营预缴的增值税，由于本期确认的收入较少，相应的销项税也较少，所以留抵的进项税金额较大，造成其他流动资产变动较大。
短期借款	3,000,000.00	8,000,000.00	-62.50	报告期内公司偿还上期一笔500万元的短期贷款
预收款项	15,535,521.40	6,597,500.00	135.48	报告期内延续项目和新开工项目增加相应的预收账

项目名称	本期金额/元	上期金额/元	增减比例%	变动原因
应付职工薪酬	235,933.30	23,900.76	887.14	报告期末6月份工资未在当月发放已于7月初发放
应交税费	22,172.30	756,290.40	-97.07	报告期内收入减少，公司在施项目进行未形成收入，公司经营处于亏损状态，造成期初应交税费较少
递延收益	212,499.94	424,999.96	-50.00	报告期内公司政府补助项目在项目周期内按月提取，使得递延收益减少
营业收入	982,905.99	4,568,757.43	-78.49	主要原因是上年度延续的项目及上半年新签的项目正在施工过程中尚未达到验收标准无法确认收入。截止报告期末公司正在进行施工中的项目主要包括：沼气项目 550 万，预计年底前可全部确认收入；固废热解项目 970 万，目前项目正处于备安装阶段，预计 10 月底完成验收并确认收入；污水处理项目三个项目金额共计约 1905 万，均处于项目实施过程中，预计年底前均可确认收入。
营业成本	973,199.00	3,041,958.95	-68.01	报告期内营业收入减少使得营业成本减少，但由于报告期内执行的沼气项目为以前年度未完成项目，属于工程服务项目，材料价格上涨、现场场地及天气等原因，造成工期延长，成本加大，因而营业成本相对营业收入没有同步下降
财务费用	173,322.33	125,951.32	37.61	报告期内公司新增短期贷款从而财务费用增加
资产减值	-6,489.11	23,460.01	-127.66	报告期内收回一部分应收

损失				账款大于应收账款增加额
投资收益	-869,266.37	-408,869.59	112.60	报告期内公司投资的联营公司污水处理厂没有正式运营，收入不稳定造成投资收益减少
所得税费	6,296.64	-3,519.00	-278.93	所得税务费用变动较大主要是建筑服务业异地经营预缴税时预缴的企业所得税 5443.27 元，剩余的 853.27 元是由于充回资产减值损失所提取的所得税费用所致。
净利润	-3,815,606.05	-1,417,223.16	169.23	报告期内营业收入下降，毛利率较低，投资收益减少，综合造成公司净利润下降
收到其他与经营活动有关的现金	7,971.26	860,102.29	-99.07	上年同期收到政府补助 85 万，报告期内无政府补助
购买商品、接受劳务支付的现金	4,914,402.67	7,542,893.66	-34.85	报告期内的现金支出较上年减少，报告期内成本支出由应收票据转让支付较多，造成支付的现金减少
经营活动产生的现金流量净额	-738,383.56	-2,773,411.23	-73.38	报告期内正在进行的项目预收账款增加，相应的成本暂未支付造成现金流量较上年同期有所增加。
投资活动产生的现金流量净额	-14,352.00	-	-	原因是报告期内公司全资子公司江苏联合创业环保有限公司购置固定资产（空调）所产生。
筹资活动产生的现金流量净额	-5,187,267.50	4,865,825.00	-206.61	报告期内公司偿还上年同期的短期借款 500.00 万元所致。

北京联合创业环保工程股份有限公司

二零一八年八月十六日