



炫 坤 科 技

NEEQ : 836055

河北炫坤节能科技股份有限公司

Hebei Xuank Energy Saving Technology Co., Ltd.



半年度报告

2018

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目		释义
公司、本公司、母公司、炫坤科技	指	河北炫坤节能科技股份有限公司
控股子公司、深圳瑞亚	指	深圳市瑞亚环保控股有限公司
控股子公司、营源运盛	指	河北营源运盛合同能源管理有限公司
股东大会	指	河北炫坤节能科技股份有限公司股东大会
董事会	指	河北炫坤节能科技股份有限公司董事会
监事会	指	河北炫坤节能科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等的统称
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系, 以及可能导致公司利益转移的其他关系
《公司章程》	指	《河北炫坤节能科技股份有限公司章程》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
中银证券、主办券商	指	中银国际证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人表亚辉、主管会计工作负责人齐云风及会计机构负责人（会计主管人员）齐云风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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	河北炫坤节能科技股份有限公司董秘办公室
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 （二）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、 基本信息

公司中文全称	河北炫坤节能科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hebei Xuank Energy Saving Technology Co., Ltd.
证券简称	炫坤科技
证券代码	836055
法定代表人	表亚辉
办公地址	石家庄高新区祁连街润江慧谷大厦 01 单元 0604

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	秦丽丽
是否通过董秘资格考试	是
电话	0311-87061688
传真	0311-67308185
电子邮箱	hbxuankun@163.com
公司网址	www.hbxuank.com
联系地址及邮政编码	石家庄长安区华清北街 69 号振华大厦 050000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董秘办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2004 年 12 月 16 日
挂牌时间	2016 年 3 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M75 科技推广和应用服务业-M7514 节能技术推广服务
主要产品与服务项目	太阳能、空气能、地热能、复合相变储能材料、新风系统及清洁能源的系统开发与应用，通过运用太阳能、地热能、相变储能等多能互补的方式，专业从事清洁能源分布式供热。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	24,613,333
优先股总股本（股）	0
控股股东	表亚辉
实际控制人及其一致行动人	表亚辉

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	91130100769823372P	否
注册地址	石家庄高新区祁连街润江慧谷大厦 01 单元 0604	是
注册资本（元）	24,613,333	否
—		

五、 中介机构

主办券商	中银证券
主办券商办公地址	上海市浦东新区银城中路 200 号中银大厦 39 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	2,163,345.11	1,304,527.70	65.83%
毛利率	14.13%	40.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,179,187.33	-3,101,626.25	29.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,380,439.11	-3,157,067.55	24.60%
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）	-10.09%	-14.16%	-
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）	-11.02%	-14.41%	-
基本每股收益	-0.09	-0.15	40.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	62,962,654.20	52,255,406.03	20.49%
负债总计	42,881,542.55	29,892,096.75	43.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,510,073.76	22,689,261.09	-9.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.83	0.92	-9.78%
资产负债率（母公司）	64.02%	53.28%	-
资产负债率（合并）	68.11%	57.20%	-
流动比率	0.80	0.79	-
利息保障倍数	-10.03	-36.82	-

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	-5,750,367.85	-11,722,612.47	50.95%
应收账款周转率	0.27	0.20	-
存货周转率	0.26	0.09	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	20.49%	17.40%	-

营业收入增长率	65.83%	-68.34%	-
净利润增长率	30.13%	-434.08%	-

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	24,613,333	24,613,333	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

本公司是处于节能技术推广服务业的清洁能源多能互补智慧管控运营商，致力于太阳能、空气能、地热能、复合相变储能材料、控温控湿新风净化等清洁能源的系统开发与应用，主要从事分布式能源、智慧微能网、合同能源管理及能源系统的集成与管控，逐步形成投资、技术、制造、建设、运营、创新六位一体的发展格局，拥有“项目甄别、咨询策划、战略投资、生产建设、运营维护”五大核心业务体系，广泛服务于政府、企事业单位、基础设施、科研等领域。公司通过设备集成+控制集成+管理集成，使用户彻底摆脱了清洁能源分布式供热项目从方案设计、产品集成、工程安装到系统运行管理过程中各个环节服务功能单一、衔接不畅的烦恼，用专业的“一站式”服务满足客户对供热、制冷、空气净化、热水供应的需求，让客户拥有一个安全、放心、节能的绿色生活空间。

公司商业模式以投资运营模式为主线，传统运营模式为辅，同时不断探索创新发展模式：

1、投资运营模式：公司通过 PPP、BOT、BT 等模式，对单体建筑物或区域项目进行分布式供热、制冷及室内环境工程的投资、建设、运营服务。运营期内（一般不低于 25 年），公司每年可根据政府核定的价格收取运营费用，获取稳定持续的回报，同时在政策范围内可获得工程、设备、管网等多重补贴。投资运营模式既响应国家引入社会资本参与基础建设的政策，又可以通过技术措施降低用户的经济负担。同时，完善公司的运营结构，与资本市场相辅相成，可为公司提供长期、稳定、持续收益。

2、传统运营模式：（1）为客户提供一站式解决方案，满足客户对清洁能源及节能环保的综合化服务需求，公司按合同收取设计、产品、工程及后期服务费用；（2）公司依托自身技术团队及专利技术，通过与设计院、科研院所等外部机构的交流，针对清洁能源不同使用要求进行行业细分，设计系列化、定制化的综合方案，通过为各设计院上图拓展业务渠道，提高市场占有率，实现销售收入；（3）在产品销售上采取区域销售代理的模式，构建覆盖型销售联盟，通过广阔的销售渠道，实现销售收入。

3、创新发展模式：（1）参与资源整合和其他商业模式的创新组合，将多种服务方式进行撮合，形成能源交易和能源服务的机会，产生直接或间接的收益。（2）在建项目孵化中心及实验室竣工后，将为新能源行业提供开放的技术与人才交流平台，公司可通过科技成果转化、新产品孵化推广、承接科研项目等方式创造收益。（3）未来将构建专业的有三方支付功能的精准化大数据智慧平台，通过生态系统的循环创建平台经济，使各种组合模式及与日益增长、不断变化的主体群落紧密联系在一起，成为一个有机整体，共同“繁衍生息”。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

目前北方地区清洁取暖已上升为政治任务，多能互补的分布式供热方式肩负着“保障采暖”和“保卫蓝天”的双重民生大任。为响应党中央、国务院“关于推进北方地区冬季清洁取暖”的重要指示，“坚决打好蓝天保卫战”，公司作为河北省当地的清洁能源投资运营商，积极响应国家引导社会资本进入清洁供暖市场的政策，以高度的社会责任感参与到清洁取暖的市场化产业化运作当中。

1、经营业绩：

报告期内，公司实现营业收入 2,163,345.11 元，比上年同期增长 65.83%，原因是公司转型为投资运营模式后，清洁能源供热项目逐步增加，营业收入实现增长；净利润-2,179,187.33 元，比上年同期增长 29.74%；截至 2017 年 6 月 30 日，公司资产总额 62,962,654.20 元，比本年初上升 20.49%；负债总额 42,881,542.55 元，比本年初上升 43.45%；净资产 20,510,073.76 元，比本年初下降 9.6%。

2、取得的主要成绩：

（1）报告期内，公司与河北中机国能热源供热有限公司为建立并长久维持战略合作伙伴关系，实

现资源共享、合作共赢,签署了《战略合作框架协议》。双方围绕市场拓展、技术研发、资源共享等事项,建立战略性、紧密化、制度化的持续合作机制,实现优势互补,符合公司整体战略发展布局,能够有效深化资源整合,提升战略协同层次和水平,实现战略发展中新的跨越。

(2) 报告期内,公司深入挖潜主营业务,积极响应国家引导社会资本进入清洁供暖市场的政策,于 2018 年 7 月 20 日与石家庄市藁城区人民政府就石家庄市藁城区清洁能源供热改造项目签署了《战略合作框架协议》,对原天意热电厂总供热面积为 407 万平方米的供热区域进行清洁能源供热改造,并于 2018 年 8 月 17 日取得该特许经营权项目的《中标通知书》,项目初投资约 5.6 亿元,运营期 30 年。该项目的实施,不仅可为公司提供长期、持续、稳定的现金流,也为公司今后区域性清洁能源供热可复制产业模式的发展奠定了基础。

三、 风险与价值

1、公司内部治理风险

自挂牌以来,股转系统对公众公司规范治理的监管力度越来越大,公司管理层通过坚持不断学习与强化,已逐步适应规范的内控管理。随着公司发展壮大,商业模式优化带来重大项目,子公司相继成立,将对公司未来战略规划、组织机构、内部控制、运营管理、财务管理等方面提出更高要求,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

公司对策:报告期内,公司通过各种规章制度完善了经营管理与重大事项的决策机制,也在继续引进投资者及优秀人才,优化公司股权结构与组织架构,同时公司将及时根据业务发展进一步建立健全相关内部控制制度,加强内部管理培训,争取将风险控制到最低。

2、行业政策风险

节能服务业作为政策驱动型产业,其快速发展一直离不开政策的支持,目前是我国重点发展的战略性新兴产业,长期来看,国家将会持续加大对节能服务业的支持力度,节能政策必将逐步严格和完善。由于政策的制定和推出牵涉的范围较广,涉及的利益主体众多,对国民经济发展影响较为复杂,因此其出台的时间和力度具有一定的不确定性。政策的不确定性可能会导致公司经营策略产生偏差,导致下游行业需求量增长速度放缓,届时公司生产经营将面临较大压力。

公司对策:公司将密切关注行业动态,及时、准确地解读行业政策变化,以便及时调整公司业务发展战略。目前公司将把握节能技术行业处于高速发展期且政府大力支持的机会,通过模式创新,充分发挥自身优势,同时将进一步提高公司管理层对政策风险的认识,对面临的政策风险及时分析和研究,以提高对政策风险客观性和预见性的认识,充分掌握政策风险管理的主动权,以缓解行业政策风险对公司带来的冲击。

3、应收账款较大的风险

报告期末,公司应收账款余额为 9,453,914.20 元,数额较大。原因是由于之前的传统工程施工,在项目开工、实施、完工阶段都有较大的垫资,账款回收条件苛刻,回收期相对较长。尽管这是由行业特点决定的,且公司的客户主要为政府、医院、学校、大型地产公司等,资信状况良好,但公司仍存在资金回笼周期长导致的周转速度较慢、现金流紧张的风险。

公司对策:公司一方面大力关注应收账款的催收工作,同时进一步加强商务、法务业务能力,提高上游订单商务条款有利条件,降低自身法律风险;另一方面增强与主要供应商间的紧密合作,争取下游优越的信用政策,逐步建立资金良性循环机制。目前,公司根据情况建立项目负责人和管理层担保人两级责任人回款负责机制,通过总经理办公例会紧密跟踪大项目资金预估、核算、支付、回款中存在的问题,随时解决,责任到人。同时,公司已通过优化商业模式,摒弃回款周期长难度大的传统工程项目,转型为投资运营模式,以后将逐步缓解压款比例偏高造成的资金压力。

4、核心技术人员流失的风险

公司所处的节能服务行业,属于国家大力发展的新兴行业,专业技术人才对于公司来说至关重要。

随着清洁能源分布式供暖市场的快速发展, 公司对高级技术人才、专业服务人才和研发人才的需求也日益急迫。如果不能拥有一支稳定的、具备足够实力的专业技术团队或者公司不能提供稳定核心技术人员的一系列措施, 有可能会影响公司未来的长远发展。

公司对策: 报告期内已经完成第一轮定增来稳定和激励公司核心技术与管理团队。此外, 公司制定了较为合理的员工薪酬方案, 通过建立完善的绩效管理体系, 加大人才梯队建设力度, 积极储备高素质人才。公司还考虑优化利用外部人力资源, 包括有步骤地引进职业化人才, 以满足公司快速发展对优秀人才的需求缺口。

5、公司规模较小, 运营资金不足的风险

报告期内公司将投资运营作为公司主要发展模式, 该模式对资金储备的要求较高。一方面, 充足的货币资金储备是公司成功获得项目的必备条件; 另一方面, 该类项目在开工、实施、完工阶段对货币资金都有较大需求。依据公司现有规模, 在未来重大项目中, 如不能短时间内有针对性的解决以上问题, 提高自身抗压能力, 容易陷入快速发展与支撑不足的矛盾中, 会造成公司资金周转困难、陷入财务困境, 影响公司的正常经营及未来发展。

公司对策: 公司一方面引入战略合作伙伴, 并申请合理范围内的银行贷款以解决项目前期资金需求问题; 另一方面细分市场, 抓住合适的市场切入点, 同时寻找合适的供货资源和协作单位, 进一步降低大项目成本及竞争压力; 同步加大人才储备力度, 提高公司管理实力, 降低成本; 加深产业合作, 以谋求更大的利润和空间。

四、 企业社会责任

为响应党中央、国务院“关于推进北方地区冬季清洁取暖”的重要指示, “坚决打好蓝天保卫战”, 公司作为河北省本地的清洁能源投资运营商, 秉承以科技创新为核心、以社会发展为己任的企业使命, 积极响应国家引导社会资本进入清洁供暖市场的政策, 以高度的社会责任感参与到清洁取暖的市场化产业化运作当中。公司以投资运营模式为主导, 综合运用太阳能、地热能、相变储能等多能互补的方式专业从事清洁能源分布式供热, 既减轻政府财政负担, 又降低用户使用成本, 从而实现节能降耗治污减霾的理想目标, 为石家庄地区推动大气污染治理科学化、精准化的任务目标贡献一份微薄之力。

报告期内, 公司立足于河北省主城区内大规模清洁能源分布式供热, 是“打好蓝天保卫战”的践行者。公司坚持科学发展、可持续发展思想, 保护职工和股东利益, 尽全力做到一个企业应尽的社会责任。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二（二）
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	第四节二（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	第四节二（四）
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0.00	0.00
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	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	10,000,000.00	8,815,500.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00
总计	10,000,000.00	8,815,500.00

（二） 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
-----	------	------	------------	----------	--------

表亚辉	为公司向建设银行申请信用贷款提供连带责任保证担保	1,000,000.00	是	2018 年 4 月 17 日	2018-011
表亚辉、冯迎九	为公司向藁城信用联社申请抵押贷款提供连带责任保证担保	11,000,000.00	是	2018 年 4 月 17 日	2018-011

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

2018 年 4 月 17 日公司第一届董事会第二十次会议审议通过《关于公司拟向中国建设银行石家庄中华南大街支行申请信用贷款暨关联交易》的议案，向建设银行申请金额为 100 万元的信用贷款，控股股东、实际控制人表亚辉先生为上述贷款提供连带责任保证担保。

2018 年 4 月 17 日公司第一届董事会第二十次会议审议通过《关于公司拟向石家庄市藁城信用合作联社申请抵押贷款暨关联交易》的议案，向信用合作社申请金额为 1,100 万元的抵押贷款，控股股东、实际控制人表亚辉先生及监事会主席冯迎九先生为上述贷款提供连带责任保证担保。

上述议案经 2018 年 5 月 3 日公司 2018 年第一次临时股东大会审议通过。

关联方为公司提供担保系正常融资行为，用于满足公司经营活动所需。表亚辉先生、冯迎九先生无偿为公司贷款提供担保，未要求公司提供反担保或承担其他责任，有利于公司募集资金，不存在损害公司及其他股东利益的情形，对公司可持续发展有积极影响。

(三) 承诺事项的履行情况

1、公司股东表亚辉、冯迎九承诺，其本人持有的本公司股份，自公司成立之日起一年内不转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司在证券交易所上市之日起一年内不转让。公司董事、监事、高级管理人员承诺，其本人在任职期间每年转让的股份不超过其所持有本公司股份总数的 25%；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起 1 年内不转让。离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。

2、公司全体董事、监事和高级管理人员于 2015 年 10 月签署《关于减少关联交易的承诺函》，承诺将不利用董事、监事、高级管理人员的身份影响公司的独立性，并将保持公司在资产、人员、财务、业务和机构等方面的独立性。

3、公司全体董事、监事、高级管理人员于 2015 年 10 月签署《避免同业竞争的承诺》，承诺本人将不直接或间接从事与公司相同或相似的业务，保证将采取合法、有效的措施，促使本人拥有控制权的公司、企业与其他经济组织不直接或间接从事与公司相同或相似的业务；保证不利用公司董事、监事、高级管理人员的身份，进行其他任何损害公司及其他股东权益的活动。

4、公司全体董事、监事及高级管理人员于 2016 年 8 月 24 日签署《杜绝资金占用的承诺函》，承诺本人及直接或间接控制的其他企业，不以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何形式占用公司的资金，确保资金占用事项不再发生，维护公司财产安全和完整。

报告期内，以上事项均未有违背。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	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	抵押	9,122,361.50	14.49%	银行贷款
总计	-	9,122,361.50	14.49%	-

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	7,428,333	30.18%	1,518,750	8,947,083	36.35%
	其中：控股股东、实际控制人	3,437,500	13.97%	0	3,437,500	13.97%
	董事、监事、高管	565,833	2.30%	1,218,750	1,784,583	7.25%
	核心员工	1,020,000	4.14%	-150,000	870,000	3.53%
有限售条件股份	有限售股份总数	17,185,000	69.82%	-1,518,750	15,666,250	63.65%
	其中：控股股东、实际控制人	10,312,500	41.90%	0	10,312,500	41.90%
	董事、监事、高管	6,572,500	26.70%	-1,218,750	5,353,750	21.75%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		24,613,333	-	0	24,613,333	-
普通股股东人数		25				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	表亚辉	13,750,000	0	13,750,000	55.86%	10,312,500	3,437,500
2	冯迎九	4,985,000	0	4,985,000	20.25%	3,738,750	1,246,250
3	徐辉	1,533,333	0	1,533,333	6.23%	1,150,000	383,333
4	崔立新	785,000	-115,000	670,000	2.72%	0	670,000
5	顾军	600,000	0	600,000	2.44%	0	600,000
合计		21,653,333	-115,000	21,538,333	87.50%	15,201,250	6,337,083

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

前五名或持股 10%及以上股东之间不存在关联关系。

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

公司控股股东、实际控制人为表亚辉，持有公司 13,750,000 股股份，持股比例为 55.86%。

表亚辉，男，1969 年 2 月出生，中国国籍，无境外居留权。1991 年 7 月毕业于河北行政函授大学行政管理专业，本科学历。1986 年 8 月至 1989 年 12 月任石家庄银泉酒家后勤人员；1990 年 1 月至 1993 年 9 月任石家庄银泉酒家后勤经理；1993 年 10 月至 1997 年 12 月就职于石家庄市新亚百货日用品公司，任市场经理/副总经理；1998 年 1 月至 2001 年 6 月就职于石家庄国大精品服饰有限公司玻璃分公司，任副总经理；2001 年 7 月至 2004 年 11 月就职于石家庄沛昌贸易有限公司（原石家庄新纪元医化贸易有限公司），任副总经理；2004 年 12 月至今就职于河北炫坤节能科技股份有限公司，任执行董事、总经理；2015 年 5 月至今，任石家庄汇邦投资咨询有限公司监事；2015 年 10 月 2 日被选举为公司董事长、总经理，任期三年。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
表亚辉	董事长、总经理	男	1969 年 2 月 26 日	本科	2015. 10. 02-2018. 10. 01	是
齐云凤	董事、财务总监	女	1977 年 11 月 16 日	本科	2015. 10. 02-2018. 10. 01	是
秦丽丽	董事、董事会秘书	女	1984 年 3 月 21 日	专科	2015. 10. 02-2018. 10. 01	是
徐辉	董事	女	1976 年 3 月 29 日	本科	2016. 10. 13-2018. 10. 01	否
邬思勇	董事	男	1976 年 7 月 12 日	本科	2017. 7. 26-2018. 10. 01	是
冯迎九	监事会主席	男	1969 年 2 月 13 日	本科	2015. 10. 02-2018. 10. 01	是
梅建伟	职工监事	男	1973 年 6 月 10 日	中专	2015. 10. 02-2018. 10. 01	是
蒋模杰	监事	男	1984 年 10 月 4 日	专科	2015. 10. 02-2018. 10. 01	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人关系：

表亚辉为公司控股股东及实际控制人，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
表亚辉	董事长、总经理	13,750,000	0	13,750,000	55.86%	0
齐云凤	董事、财务总监	200,000	0	200,000	0.81%	0
秦丽丽	董事、董事会秘书	200,000	0	200,000	0.81%	0
徐辉	董事	1,533,333	0	1,533,333	6.23%	0
邬思勇	董事	200,000	0	200,000	0.81%	0
冯迎九	监事会主席	4,985,000	0	4,985,000	20.25%	0
梅建伟	职工监事	20,000	0	20,000	0.08%	0
合计	-	20,888,333	0	20,888,333	84.85%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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	6	6
销售人员	9	5
技术人员	19	15
财务人员	3	3
员工总计	37	29

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	15	13
专科	19	13
专科以下	2	2
员工总计	37	29

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况:

1、薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，以及代缴代扣个人所得税。

2、招聘及培训计划

公司招聘目前以网络招聘渠道为主，现场招聘为辅，十分重视员工的培训和职业发展规划，制定了一系列培训计划，多层次、多渠道的加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、专业技能培训及管理提升培训，以此提高公司员工的整体素质，实现公司与员工的双赢共进。

3、离退休职工情况

公司团队整体比较年轻，目前无需公司承担费用的离退休职工。

(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
张斌	销售经理	200,000
王秀英	上海分公司行政经理	200,000
刘国森	技术专员	150,000

方林	技术专员	150,000
宋天龙	工程助理	50,000
董长军	企业推广部主管	50,000
李雪峰	工程经理	40,000
张李晨	技术专员	30,000
穆森	行政专员	0

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

☐适用 ☒不适用

核心人员的变动情况：

报告期内，公司 1 名核心员工因个人原因离职。

公司注重各类技术和管理人才的引进，随着公司智慧能源科技产业基地的落地和研发投入的增加，将逐步完善研发人员激励与奖励制度，从而保持核心技术团队的稳定性。公司同时与核心技术人员均签订了保密或竞业禁止协议，依托公司与石家庄职业技术学院联合设立的“校企联合研发中心”，加强与华南理工等知名院校的产学研合作，因此上述人员的流动不会对公司经营产生重大不利影响。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五(一)	1,267,698.37	2,031,869.65
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	五(二)	8,715,054.92	6,035,453.41
预付款项	五(三)	16,579,202.00	3,735,655.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	五(四)	853,562.94	1,571,817.09
买入返售金融资产			
存货	五(五)	5,571,218.64	8,894,468.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(六)	857,914.45	868,453.89
流动资产合计		33,844,651.32	23,137,718.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款	五(七)	6,219,761.52	6,015,878.02
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五(八)	336,332.57	461,319.16
在建工程	五(九)	9,536,988.09	9,523,488.09
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五(十)	8,667,765.47	8,769,267.11
开发支出			
商誉	五(十一)	3,001,690.53	3,001,690.53
长期待摊费用			
递延所得税资产	五(十二)	120,555.86	117,292.49
其他非流动资产	五(十三)	1,234,908.84	1,228,752.29
非流动资产合计		29,118,002.88	29,117,687.69
资产总计		62,962,654.20	52,255,406.03
流动负债：			
短期借款	五(十四)	12,000,000.00	7,000,000.00
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	五(十五)	15,135,200.34	14,346,613.29
预收款项	五(十六)	1,072,683.00	755,700.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五(十七)	1,179,994.43	934,743.21
应交税费	五(十八)	823,526.14	420,833.35
其他应付款	五(十九)	12,140,138.64	5,934,206.90
应付分保账款			
保险合同准备金			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		42,351,542.55	29,392,096.75
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(二十)	530,000.00	500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		530,000.00	500,000.00
负债合计		42,881,542.55	29,892,096.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(二十一)	24,613,333.00	24,613,333.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十二)	2,839,168.85	2,839,168.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十三)	460,776.52	460,776.52
一般风险准备			
未分配利润	五(二十四)	-7,403,204.61	-5,224,017.28
归属于母公司所有者权益合计		20,510,073.76	22,689,261.09
少数股东权益		-428,962.11	-325,951.81
所有者权益合计		20,081,111.65	22,363,309.28
负债和所有者权益总计		62,962,654.20	52,255,406.03

法定代表人：表亚辉

主管会计工作负责人：齐云凤

会计机构负责人：齐云凤

（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		1,261,349.51	2,031,616.41

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	十一（一）	17,372,191.67	13,834,675.71
预付款项		16,579,202.00	3,735,655.50
其他应收款	十一（二）	1,607,790.84	1,831,503.33
存货		5,571,218.64	8,894,468.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			861,241.85
流动资产合计		42,391,752.66	31,189,161.60
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	4,380,000.00	4,380,000.00
投资性房地产			
固定资产		336,332.57	461,319.16
在建工程		9,536,988.09	9,523,488.09
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		8,667,765.47	8,769,267.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		119,160.08	113,621.64
其他非流动资产		1,234,908.84	1,228,752.29
非流动资产合计		24,275,155.05	24,476,448.29
资产总计		66,666,907.71	55,665,609.89
流动负债：			
短期借款		12,000,000.00	7,000,000.00
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		15,035,200.34	14,346,613.29
预收款项		1,072,683.00	755,700.00
应付职工薪酬		1,067,424.00	889,506.83
应交税费		837,846.88	419,867.15
其他应付款		12,139,461.53	5,744,958.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		42,152,615.75	29,156,646.06

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		530,000.00	500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		530,000.00	500,000.00
负债合计		42,682,615.75	29,656,646.06
所有者权益：			
股本		24,613,333.00	24,613,333.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,839,168.85	2,839,168.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		460,776.52	460,776.52
一般风险准备			
未分配利润		-3,928,986.41	-1,904,314.54
所有者权益合计		23,984,291.96	26,008,963.83
负债和所有者权益合计		66,666,907.71	55,665,609.89

法定代表人：表亚辉

主管会计工作负责人：齐云风

会计机构负责人：齐云风

(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		2,163,345.11	1,304,527.70
其中：营业收入	五(二十五)	2,163,345.11	1,304,527.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,650,057.89	4,678,841.62
其中：营业成本	五(二十五)	1,857,745.02	771,417.87
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	五(二十六)	111,296.54	130,462.03
销售费用	五(二十七)	371,183.11	1,301,799.31
管理费用	五(二十八)	1,794,674.23	2,114,868.27
研发费用	五(二十九)	279,413.04	226,076.34
财务费用	五(三十)	207,923.27	86,592.90
资产减值损失	五(三十一)	27,822.68	47,624.90
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,486,712.78	-3,374,313.92
加：营业外收入	五(三十二)	204,614.79	66,856.31
减：营业外支出	五(三十三)	3,363.01	1,659.21
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,285,461.00	-3,309,116.82
减：所得税费用	五(三十四)	-3,263.37	-42,647.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,282,197.63	-3,266,469.53
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		-2,282,197.63	-3,266,469.53
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：			
1.少数股东损益		-103,010.30	-164,843.28
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,179,187.33	-3,101,626.25
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		-2,282,197.63	-3,266,469.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,179,187.33	-3,101,626.25
归属于少数股东的综合收益总额		-103,010.30	-164,843.28
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.09	-0.15
（二）稀释每股收益		-0.09	-0.15

法定代表人：表亚辉

主管会计工作负责人：齐云凤

会计机构负责人：齐云凤

（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	十一（四）	2,163,345.11	1,304,527.70
减：营业成本	十一（四）	1,857,745.02	771,417.87
税金及附加		111,296.54	130,302.03
销售费用		230,215.48	1,097,667.93
管理费用		1,671,948.40	1,920,848.36
研发费用		279,413.04	226,076.34
财务费用		207,265.78	84,823.56
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		36,922.94	24,257.90
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,231,462.09	-2,950,866.29
加：营业外收入		204,614.79	66,856.31
减：营业外支出		3,363.01	1,599.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,030,210.31	-2,885,609.77

减：所得税费用		-5,538.44	-36,032.83
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-2,024,671.87	-2,849,576.94
（一）持续经营净利润		-2,024,671.87	-2,849,576.94
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-2,024,671.87	-2,849,576.94
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.08	-0.14
（二）稀释每股收益		-0.08	-0.14

法定代表人：表亚辉

主管会计工作负责人：齐云凤

会计机构负责人：齐云凤

（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		3,830,653.00	982,015.89
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(三十五)	14,256,550.02	16,618,646.93
经营活动现金流入小计		18,087,203.02	17,600,662.82
购买商品、接受劳务支付的现金		10,836,384.29	11,655,200.22
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		1,356,659.33	2,647,061.51
支付的各项税费		335,522.99	1,465,281.51
支付其他与经营活动有关的现金	五(三十六)	11,309,004.26	13,555,732.05
经营活动现金流出小计		23,837,570.87	29,323,275.29
经营活动产生的现金流量净额		-5,750,367.85	-11,722,612.47
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		13,803.43	505,173.73
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			1,584,987.20
投资活动现金流出小计		13,803.43	2,090,160.93
投资活动产生的现金流量净额		-13,803.43	-2,090,160.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,613,333.00
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		12,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	11,613,333.00
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			82,485.36

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,000,000.00	3,082,485.36
筹资活动产生的现金流量净额		5,000,000.00	8,530,847.64
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		-764,171.28	-5,281,925.76
加：期初现金及现金等价物余额		2,031,869.65	5,289,894.43
六、期末现金及现金等价物余额		1,267,698.37	7,968.67

法定代表人：表亚辉 主管会计工作负责人：齐云凤 会计机构负责人：齐云凤

(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		3,830,653.00	982,015.89
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,654,478.25	13,884,402.89
经营活动现金流入小计		17,485,131.25	14,866,418.78
购买商品、接受劳务支付的现金		10,736,384.29	11,526,207.58
支付给职工以及为职工支付的现金		1,168,609.71	2,416,351.69
支付的各项税费		323,525.29	1,465,281.51
支付其他与经营活动有关的现金		11,013,075.43	11,950,236.82
经营活动现金流出小计		23,241,594.72	27,358,077.60
经营活动产生的现金流量净额		-5,756,463.47	-12,491,658.82
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		13,803.43	471,299.44
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,803.43	471,299.44
投资活动产生的现金流量净额		-13,803.43	-471,299.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,613,333.00

取得借款收到的现金		12,000,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,000,000.00	11,613,333.00
偿还债务支付的现金		7,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			82,485.36
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,000,000.00	3,082,485.36
筹资活动产生的现金流量净额		5,000,000.00	8,530,847.64
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		-770,266.90	-4,432,110.62
加：期初现金及现金等价物余额		2,031,616.41	4,437,871.87
六、期末现金及现金等价物余额		1,261,349.51	5,761.25

法定代表人：表亚辉

主管会计工作负责人：齐云凤

会计机构负责人：齐云凤

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

（二） 附注事项详情

无

二、 报表项目注释

河北炫坤节能科技股份有限公司

2018年半年度财务报表附注

（金额单位：人民币元）

一、公司基本情况

（一）历史沿革

河北炫坤节能科技股份有限公司原名河北炫坤节能科技有限责任公司，成立于 2004 年 12 月 16 日，统一社会信用代码：91130100769823372P。公司法人代表：表亚辉。注册地址：石家庄高新区祁连街 95 号润江慧谷大厦 01 单元 0604，实际控制人为表亚辉。

公司成立至今股权变更情况如下：

公司初始成立由股东表亚辉、高清出资设立，注册资本 50.00 万元，该出资经河北天健会计师事务所出具冀天健验【2004】第 065 号验资报告审验；公司设立时股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例	出资方式
1	表亚辉	47.50	95.00%	货币
2	高清	2.50	5.00%	货币
	合计	50.00	100.00%	

2009 年 2 月 28 日，公司做出股东会决议，同意：1) 高清将其持有的本公司的出资 2.50 万元全额转让给表亚辉。2) 股东高清退出股东会，吸收刘小倩、张渝忠为公司新股东。3) 新增注册资本 250 万元，新增部分由股东表亚辉以货币出资 50.00 万元，股东刘小倩以货币出资 100.00 万元，股东张渝忠以货币出资 100.00 万元。4) 由石家庄益新鼎盛装饰工程有限公司变更为河北莱德节能科技有限公司。5) 修改公司章程。本次出资由河北金桥会计师事务所有限公司出具【2009】金桥验字第 198 号《验资报告》予以验证。

2009 年 3 月 2 日石家庄工商行政管理局核准了此次变更。此次公司股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例	出资方式
1	表亚辉	100.00	33.33%	货币
2	刘小倩	100.00	33.33%	货币
3	张渝忠	100.00	33.34%	货币
	合计	300.00	100.00%	

2011 年 12 月 9 日，公司做出股东会决议，同意：1) 股东刘小倩、张渝忠退出股东会，吸收冯迎九为公司新股东。2) 张渝忠将其持有的本公司的出资 100.00 万元全额转让给冯迎九，刘小倩将其持有的本公司的出资 100.00 万元全额转让给表亚辉。3) 修改公司章程。

2011 年 12 月 9 日石家庄工商行政管理局核准了此次变更。此次公司股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例	出资方式
1	表亚辉	200.00	66.67%	货币
2	冯迎九	100.00	33.33%	货币
	合计	300.00	100.00%	

2014 年 4 月 8 日，公司做出股东会决议，同意：1) 新增注册资本 1,700.00 万元，新增注册资本由原股东表亚辉以货币形式出资 1140 万元，由原股东冯迎九以货币出资 560 万元。根据《公司章程》，此次增加注册资本分期实缴。2) 修改公司章程。

2014 年 4 月 11 日石家庄工商行政管理局核准了此次变更。此次公司股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例	出资方式
1	表亚辉	1,340.00	67.00%	货币

2	冯迎九	660.00	33.00%	货币
	合计	2,000.00	100.00%	

2015 年 4 月 27 日，公司做出股东会决议，同意：1) 变更公司名称为河北炫坤节能科技有限责任公司。2) 修改公司章程。

2014 年 9 月 17 日，石家庄永信会计师事务所出具石永信验字（2014）第 09032 号《验资报告》。经审验，截至 2014 年 9 月 17 日，公司累计实缴注册资本人民币 500 万元，实缴注册资本占已登记注册资本总额的 25%。

2015 年 6 月 29 日，石家庄永信会计师事务所出具石永信验字（2015）第 06106 号《验资报告》。经审验，截至 2015 年 6 月 29 日止，公司累计实缴注册资本人民币 1,500 万元，实缴注册资本占已登记注册资本总额的 75%。

2015 年 6 月 29 日，公司做出股东会决议，同意：1) 表亚辉将其持有的本公司股权的 0.05% 以 1 万元的价格转给冯迎九。2) 全体股东出资时间调整为 2015 年 6 月 30 日。3) 修改公司章程。

2015 年 6 月 30 日，河北中勤万信会计师事务所出具中冀中信变验字（2015）第 4004 号《验资报告》。经审验，截至 2015 年 6 月 30 日止，公司累计实缴注册资本人民币 2,000 万元，实缴注册资本占已登记注册资本总额的 100%。

2015 年 6 月 30 日石家庄工商行政管理局核准了此次变更。此次公司股权变更完成后，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	占注册资本比例	出资方式
1	表亚辉	1,339.00	66.95%	货币
2	冯迎九	661.00	33.05%	货币
	合计	2,000.00	100.00%	

2015 年 10 月 2 日，经公司创立大会暨第一次临时股东大会审议通过，同意公司整体变更为股份公司，由全体 2 名股东作为发起人，以截至 2015 年 6 月 30 日经亚太（集团）会计师事务所审计的账面净资产人民币 20,647,501.85 元折为股本 2,000 万元（其中股份 2,000 万股，每股面值 1 元），剩余部分 647,501.85 元（盈余公积 64,750.19 元，未分配利润 582,751.66 元）计入股份公司的资本公积。

2015 年 10 月 8 日，亚太会计师事务所就股东出资情况出具了亚会 B 验字（2015）212 号《验资报告》。经审验，截止 2015 年 10 月 2 日，公司已收到全体发起人以其拥有的河北炫坤节能科技有限责任公司的净资产折合的股本 2,000 万元。

2015 年 10 月 9 日，石家庄市工商行政管理局向公司核发新的《营业执照》。

2016 年 11 月 14 日，本公司召开 2016 年第四次临时股东大会审议通过了《河北炫坤节能科技股份有限公司 2016 年第一次股票发行方案》，2017 年 4 月 18 日，公司完成定向增发 4,613,333 股人民币普通股，发行价格为 1.5 元/股，募集资金 692 万元。增资后公司注册资本变更为 24,613,333 元。2017 年 5 月 15 日公司完成工商变更登记。本次定向增发

由中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于 2017 年 2 月 16 日出具了中喜验字(2017)第 0022 号验资报告。

（二）经营范围

本公司经营范围主要包括：节能产品、环保产品、自动化控制设备、水暖管件、中央空调设备、水泵、空气源热泵、地源热泵、炉具、燃气具、空气净化设备、太阳能设备、光伏发电设备、太阳能光伏产品及配件、新能源汽车充电桩、锅炉、水处理设备、能源设备、高效蓄热器、电暖器的研发、设计、生产（限分支机构）、销售、安装、维修及其技术咨询、技术转让及技术推广；售电；电子产品技术、通讯产品技术、能源应用技术、能源数据管理系统软件的研发、设计、销售、转让，采暖系统安装及服务，建筑安装工程、工业能源废气、余热利用、多热源智能热网工程设计施工；区域电力、热力、燃气管网输送系统建设施工；机电设备租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属节能技术推广服务业，主要产品或服务为清洁能源的系统开发与应用；分布式能源、智慧微能网、合同能源管理及能源系统的集成与管控。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 27 日批准报出。

（五）合并财务报表范围及其变化

2018 年纳入合并财务报表范围无变化。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，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》42 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（以下简称“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)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月，不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合

并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1)

源于合同性权利或其他法定权利；(2)能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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)一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出

售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3)应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4)可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5)其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1)所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1)终止确认部分的账面价值；

(2)终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(1)可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 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；
- ③ 本公司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做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。认定其已发生减值,将原直接计入成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。

(2)持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

1、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据:

账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
---------	---

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3	3
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

2、对于合并范围内关联方的应收款项不计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、低值易耗品、工程施工、周转材料等大类。

2、取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，发出时根据实际情况分别采用两种计价方法计价：

（1）为特定项目专门购入的存货，以及能够逐一辨认各批发出和期末所属购进批别的存货，采用个别计价法；

（2）不能满足（1）所述条件的存货，采用加权平均法；

（3）工程施工成本包括为建造某项合同而发生的与执行合同有关的设备成本及人工成本。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

（十三）划分为持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）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；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业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。

（十四）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1)企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2)其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控

制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

2、投资性房地产的后续计量

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。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	平均年限法	3	5	31.67
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
办公设备	平均年限法	3-5	5	31.67-19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1)租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2)公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3)租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4)租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

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。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十八）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇

兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地	50 年	土地证
专利	10 年	预计收益期限

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	合同

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期

限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列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：

- (1)企业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；
- (2)企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产

或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十四）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十五）优先股与永续债

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，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，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

（二十六）收入

1、销售商品收入的确认

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

入实现。

2、提供劳务收入的确认

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

3、让渡资产使用权收入的确认

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。

4、建造合同收入的确认

(1)建造合同的结果能够可靠估计

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认收入与费用的方法。采用累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度根据累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计确定依据为：

- 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本公司；
- ③ 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- ④ 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，确定依据为：

- ① 与合同相关的经济利益很可能流入本公司；

② 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(2)建造合同的结果不能可靠估计

建造合同的结果不能可靠估计的，分别情况进行处理：

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

② 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 公司的工程收入主要是根据客户需求为其提供个性化的节能服务方案而进行的设备采购及安装工程。根据会计准则的规定，公司执行建造合同，采用完工百分比法确认收入，资产负债表日，公司按照实际成本占预计总成本的比例确定完工进度。公司日常按项目统计领料及用工情况，资产负债表日，公司按各项目归集的材料和人工成本作为实际成本。

5、BOT 合同的确认

(1) 建造期间，项目公司对于所提供的建造服务应当按照《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，项目公司应当按照《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。

建造合同收入应当按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别以下情况在确认收入的同时，确认金融资产或无形资产：

① 合同规定基础设施建成后的一定期间内，项目公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在项目公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给项目公司的，应当在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》的规定处理。

② 合同规定项目公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，项目公司应当在确认收入的同时确认无形资产。

建造过程如发生借款利息，应当按照《企业会计准则第 17 号--借款费用》的规定处理。

(2) 项目公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不应确认建造服务收入，应当按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。

本公司对 BOT 业务采用以下方法进行会计核算：建造期间，项目公司对于所提供的建造服务应当按照《企业会计准则第 15 号--建造合同》确认相关的收入和费用，公司按运营期内，本公司按实际供热、供冷面积及单价确认营业收入。

BOT 项目涉及的长期应收款原则上不计提坏账准备，如有确凿证据表明不能收回或收

回的可能性不大，则按其不可收回的金额计提坏账准备。

（二十七）政府补助

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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。（2）用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税

所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

1、经营租赁会计处理

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。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承租方承担的与租赁相关的费用时，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。

(1)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。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。

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

2、融资租赁会计处理

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

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。

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

（三十）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、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。

（三十一）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十二）股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（三十三）持有待售的非流动资产及处置组

1、持有待售的非流动资产及处置组标准

将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售的非流动资产及处置组：

- (1)公司已就该资产出售事项作出决议；
- (2)公司已与对方签订了不可撤消的转让协议；
- (3)该资产转让将在一年内完成。

2、持有待售的非流动资产及处置组的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产（不包括金融资产及递延所得税资产），不计提折旧或进行摊销，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（三十四）套期会计

1、套期保值的分类

(1)公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2)现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3)境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，认定其为高度有效：

(1)在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2)该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

3、套期会计处理方法

(1)公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作

的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2)现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3)境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（三十五）主要会计政策变更、会计估计变更的说明

执行《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》和《企业会计准则第 16 号——政府补助》

财政部于 2017 年度发布了《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》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处

理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	截至 2018 年 4 月 30 日前按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、11%
增值税	2018 年 5 月 1 日后按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	16%、10%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）重要税收优惠及批文

炫坤科技 2013 年 11 月 4 日取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局核发的 GR201313000264 号高新技术企业证书，有效期三年，2016 年到期，2016 年 11 月 21 日炫坤科技取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局下发的 GR201613000629 号高新技术企业证书，有效期三年。本公司享受高新技术企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

（本注释中“期初余额”指“2017 年 12 月 31 日”，“期末余额”指“2018 年 6 月 30 日”，“上期发生额或上期金额”指“2017 年 1-6 月”，“本期发生额或本期金额”指“2018 年 1-6 月”）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	177.28	5,324.68
银行存款	1,267,521.09	2,026,544.97
其他货币资金		
合计	1,267,698.37	2,031,869.65
其中：存放在境外的款项总		

货币资金均为银行存款，期末余额较期初余额减少 37.61%，是因为项目成本、日常费用的支出导致货币资金较期初减少。

（二）应收账款

1、应收账款分类及披露

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,453,914.2	100	738,859.28	7.82	8,715,054.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,453,914.2	100	738,859.28	7.82	8,715,054.92

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,697,644.60	100.00	662,191.19	9.89	6,035,453.41
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	6,697,644.60	100.00	662,191.19	9.89	6,035,453.41

(1)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	3,838,559.20	40.60	115,156.78	996,289.60	14.87	29,888.69
1 至 2 年	5,522,045.00	58.41	552,204.50	5,608,045.00	83.73	560,804.5
2 至 3 年						
3 至 4 年	10,500.00	0.11	5,250.00	10,500.00	0.16	5,250.00
4 至 5 年	82,810.00	0.88	66,248.00	82,810.00	1.24	66,248.00
合计	9,453,914.20	100.0	738,859.28	6,697,644.60	100.00	662,191.1

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 76,668.09 元。

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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
河北中盛建筑工程有限公司	5,507,045.00	58.25	550,704.50
石家庄市金鱼房地产开发有限公司	1,451,108.11	15.35	43,533.24
石家庄三联投资有限公司	1,134,486.49	12.00	34,034.59
河北怡都房地产开发有限公司	436,000.00	4.61	20,080.00
迁西县卫生和计划生育局	408,000.00	4.32	12,240.00
合计	8,936,639.60	94.53	660,592.33

应收账款期末余额较期初余额增加 44.40%,其主要原因系增加了石家庄市金鱼房地产开发有限公司和石家庄三联投资有限公司项目应收款项导致。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例(%)	金额	占总额比例(%)
1 年以内	13,776,320.00	83.09	3,424,073.50	91.66
1-2 年	2,802,882.00	16.91	311,582.00	8.34
2-3 年				
3 年以上				
合计	16,579,202.00	100.00	3,735,655.50	100.00

2、账龄超过一年的大额预付款项情况

债务单位	期末余额	账龄	未结算原因
河北润增建筑工程有限公司	2,500,000.00	1-2 年	未完成
河北胜强太阳能科技有限公司	132,274.00	1-2 年	未完成
王合民	59,576.00	1-2 年	未完成
周博	17,232.00	1-2 年	未完成
合 计	2,709,082.00		

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	预付款时间	未结算 原因
石家庄奥菲特能源科技有限公司	供应商	11,000,000.00	66.35	1 年以内	未完成
河北润增建筑工程有限公司	供应商	2,500,000.00	15.08	1-2 年	未完成
石家庄兴工机电设备贸易有限公司	供应商	890,000.00	5.37	1 年以内	未完成
太阳雨集团有限公司	供应商	529,300.00	3.19	1 年以内	未完成
太阳雨集团有限公司	供应商	92,500.00	0.56	1-2 年	未完成
河北中和鼎信建筑安装工程	供应商	550,000.00	3.32	1 年以内	未完成
合计		15,561,800.00	93.87		

预付账款期末余额较期初余额增加 343.81%，其主要原因系因业务发展需要，向石家庄奥菲特能源科技有限公司采购材料设备支付预付款 1100 万，从而导致预付账款余额增加。

（四）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	914,687.31	100.00	61,124.37	6.68	853,562.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	914,687.31	100.00	61,124.37	6.68	853,562.94

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,681,786.87	100.00	109,969.78	6.54	1,571,817.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

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（%）	
合计	1,681,786.87	100.00	109,969.78	6.54	1,571,817.09

(1)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	433,307.76	47.37	12,986.42	831,555.86	49.44	24,946.68
1 至 2 年	481,379.55	52.63	48,137.95	850,231.01	50.56	85,023.10
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	914,687.31	100.00	61,124.37	1,681,786.87	100.00	109,969.78

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 48,845.41 元。

3、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	款项的性质	是否 为关 联方	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
李笑茹	备用金	否	182,200.00	1 年以 内	19.92	5,466.00
陆建军	备用金	否	159,000.00	1 至 2 年	17.38	15,900.00
徐亚平	备用金	否	129,498.44	1 至 2 年	14.16	12,949.84
王秀冰	备用金	否	88,126.96	1 年以 内	9.63	2,643.81
郑爽	备用金	否	68,030.00	1 年以 内	7.44	2,040.90
合计			626,855.40		68.53	39,000.55

其他应收期末余额较期初余额减少 45.70%其主要原因是因为随着项目进展，收回部分保证金，其中迁西县公共资源管理办公室退回保证金 332,711.35 元，李雪峰退回保证金

140,000 元，仇建勇退回保证金 250,000 元。

（五）存货

1、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	233,368.92		233,368.92	233,816.35		233,816.35
委托加工物资						
在产品						
库存商品	92,758.57		92,758.57	89,879.27		89,879.27
工程施工	5,245,091.15		5,245,091.15	8,570,773.18		8,570,773.18
合计	5,571,218.64		5,571,218.64	8,894,468.80		8,894,468.80

2、期末工程施工情况

项目	期末余额
累计已发生成本	11,996,077.41
累计已确认毛利	4,963,231.00
减：预计损失	
已办理结算的金额	11,714,217.26
工程施工余额	5,245,091.15

存货期末余额较期初余额减少 37.36%，其主要原因是因为石家庄市金鱼房地产开发有限公司和石家庄三联投资有限公司项目进行结算，由存货科目转入应收款项科目导致。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金		10,539.44
待抵扣进项税额	857,914.45	857,914.45
合计	857,914.45	868,453.89

（七）长期应收款

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
石家庄第四医院签订地源热泵系统 BOT 工程	6,015,878.02	203,883.5		6,219,761.52
合计	6,015,878.02	203,883.5		6,219,761.52

（八）固定资产

项目	交通运输工具	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：				

项目	交通运输工具	电子设备	办公家具	合计
1.期初余额	946,885.46	234,517.15	33,700.78	1,215,103.39
2.本期增加金额		11,329.80	468.00	11,797.80
(1)购置		11,329.80	468.00	11,797.80
(2)在建工程转入				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额	27,800.00			27,800.00
(1)处置或报废	27,800.00			27,800.00
4.期末余额	919,085.46	245,846.95	34,168.78	1,199,101.19
二、累计折旧				
1.期初余额	626,345.92	119,387.12	8,051.19	753,784.23
2.本期增加金额	109,141.44	24,438.71	3,204.24	136,784.39
(1)计提	109,141.44	24,438.71	3,204.24	136,784.39
3.本期减少金额	27,800.00			27,800.00
(1)处置或报废	27,800.00			27,800.00
4.期末余额	707,687.36	143,825.83	11,255.43	862,768.62
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	211,398.10	102,021.12	22,913.35	336,332.57
2.期初账面价值	320,539.54	115,130.03	25,649.59	461,319.16

（九）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	9,536,988.09		9,536,988.09	9,523,488.09		9,523,488.09
合计	9,536,988.09		9,536,988.09	9,523,488.09		9,523,488.09

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
厂房	20,000,000.00	9,523,488.09	13,500.00			9,536,988.09

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
合计	20,000,000.00	9,523,488.09	13,500.00			9,536,988.09

续

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
厂房	47.68	47.68				自筹+银行借款
合计						

(十) 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利	合计
一、账面原值				
1.期初余额	9,122,361.50	4,500.00	201,101.25	9,327,962.75
2.本期增加金额				
(1)购置				
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	9,122,361.50	4,500.00	201,101.25	9,327,962.75
二、累计摊销				
1.期初余额	522,053.03	1,350.00	35,292.61	558,695.64
2.本期增加金额	91,221.60	225.00	10,055.04	101,501.64
(1)计提	91,221.60	225.00	10,055.04	101,501.64
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	613,274.63	1,575.00	45,347.65	660,197.28
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				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	8,509,086.87	2,925.00	155,753.60	8,667,765.47
2.期初账面价值	8,600,308.47	3,150.00	165,808.64	8,769,267.11

(十一) 商誉

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

		企业合并形成的		处置		
深圳市瑞亚环保科技有限公司	3,001,690.53					3,001,690.53
合计	3,001,690.53					3,001,690.53

（十二）递延所得税资产/递延所得税负债

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	799,983.65	120,555.86	772,160.97	117,292.49
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	799,983.65	120,555.86	772,160.97	117,292.49

（十三）其他非流动资产

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 12 月 31 日
教育局新风项目	1,234,908.84	1,228,752.29
合计	1,234,908.84	1,228,752.29

（十四）短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	12,000,000.00	7,000,000.00
保证借款		
信用借款		
担保借款		
合计	12,000,000.00	7,000,000.00

短期借款期末余额较期初余额增加 71.43%，其主要原因是 2017 年 5 月 16 日本公司与中国银行股份有限公司裕华路支行签订借款合同，取得借款 700 万元，借款合同编号中银石管企借（2017）053，抵押合同编号：中银石管企押（2017）063 号，保证合同编号：中银石管企保（2017）053-2 号，2018 年 6 月 01 日还清该贷款。2018 年 6 月 15 日本公司在石家庄市藁城农村信用合作联社取得短期借款 1200 万元，该借款以本公司土地使用权抵押并由本公司法人表亚辉保证，借款合同编号藁城联社农信循借字【2018】第 13102018531150 号，抵押合同编号藁城联社农信高抵字【2018】第 13102018642414 号。从而导致余额增加。

（十五）应付账款

项目	期末余额	期初余额
一年以内（含一年）	10,724,201.74	9,395,810.51
1-2 年	4,410,998.6	4,950,802.78
2-3 年		
3 年以上		
合计	15,135,200.34	14,346,613.29

1、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
江苏海雷德蒙新能源有限公司	2,686,099.40	未完成
常州博华金属制品有限公司	355,000.03	未完成
河北胜强太阳能科技有限公司	292,779.10	未完成
泰安市元启太阳能有限公司	223,453.00	未完成
靖江市浩锐空调设备厂	116,324.79	未完成
合计	3,673,656.32	

（十六）预收账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	378,183.00	641,200.00
1 年以上	694,500.00	114,500.00
合计	1,072,683.00	755,700.00

1、账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	2018 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
河北贵佳房地产开发有限公司肥乡分公司	180,000.00	尚未施工
桐乡市复兴电器有限公司	14,500.00	尚未施工
合计	194,500.00	

预收账款期末余额较期初余额增加 41.95%，其主要原因是本期收到太阳雨集团预收款 350,703 元导致。

（十七）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

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

一、短期薪酬	881,546.91	1,506,727.58	1,270,933.28	1,117,341.21
二、离职后福利-设定提存计划	53,196.30	95,182.97	85,726.05	62,653.22
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	934,743.21	1,601,910.55	1,356,659.33	1,179,994.43

2、短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	820,939.09	1,369,155.83	1,198,779.77	991,315.15
二、职工福利费				
三、社会保险费	24,881.42	72,073.35	72,153.51	24,801.26
其中：医疗保险费	23,940.00	68,670.00	69,417.00	23,193.00
工伤保险费	941.42	3,403.35	2,736.51	1,608.26
生育保险费				
其他				
四、住房公积金	35,726.40	65,498.40		101,224.80
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	881,546.91	1,506,727.58	1,270,933.28	1,117,341.21

3、设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	51,288.30	91,749.07	82,631.15	60,406.22
二、失业保险费	1,908.00	3,433.90	3,094.90	2,247.00
三、企业年金缴费				
合 计	53,196.30	95,182.97	85,726.05	62,653.22

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	686,330.50	259,517.36
营业税		
企业所得税	-11,799.25	
个人所得税	-965.99	9,959.44
城市维护建设税	83,100.98	81,180.08
印花税	6,562.05	7,977.35
城镇土地使用税		
教育费附加	60,297.85	62,199.12
合计	823,526.14	420,833.35

应交税金期末余额较期初余额增加 95.69%，其主要原因是藁城区农林畜牧局增加增值税销项税额 173,555.54 元，石家庄市金鱼房地产开发有限公司增加增值税销项税额 131918.92 元和石家庄三联投资有限公司增加增值税销项税额 103135.14 元，廊坊市双利房地产开发有限公司增加增值税销项税额 99099.10 元。迁西县卫生和计划生育局增加增值税销项税额 49673.42 元。以上税款均已正常纳税。

（十九）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣款项	110,524.23	108,475.40
投资款		
往来款	611,711.60	1,030,404.48
暂借款	9,380,585.79	2,758,010.00
暂收款	2,037,317.02	2,037,317.02
合计	12,140,138.64	5,934,206.90

其他应付款期末余额较期初余额增加 104.58%，其主要原因是借表亚辉款 8,838,393.53 元导致金额增加。

（二十）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2017 区级科技计划项目专项资金政府补助	500,000.00	30,000.00		530,000.00
合计	500,000.00	30,000.00		530,000.00

（二十一）股本

项目	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	

项目	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	24,613,333.00						24,613,333.00

2016 年 11 月 14 日，本公司召开 2016 年第四次临时股东大会审议通过了《河北炫坤节能科技股份有限公司 2016 年第一次股票发行方案》，2017 年 4 月 18 日，公司完成定向增发 4,613,333 股人民币普通股，发行价格为 1.5 元/股，募集资金 692 万元。增资后公司注册资本变更为 24,613,333 元。2017 年 5 月 15 日公司完成工商变更登记。本次定向增发由中喜会计师事务所(特殊普通合伙)审验，并于 2017 年 2 月 16 日出具了中喜验字(2017)第 0022 号验资报告。

(二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,839,168.85			2,839,168.85
其他资本公积				
合计	2,839,168.85			2,839,168.85

(二十三) 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	460,776.52			460,776.52
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	460,776.52			460,776.52

(二十四) 未分配利润

项目	本期	提取或分配比率
调整前上期末未分配利润	-5,224,017.28	
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	-5,224,017.28	
加：本期归属公司所有者的净利润	-2,179,187.33	
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		

项目	本期	提取或分配比率
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	-7,403,204.61	

未分配利润本期金额较上期金额减少 41.71%，其主要原因是本期净利润减少导致。

（二十五）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	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,149,684.41	1,850,309.15	1,298,178.13	768,965.10
其他业务	13,660.70	7,435.87	6,349.57	2,452.77
合计	2,163,345.11	1,857,745.02	1,304,527.70	771,417.87

2、前两名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
石家庄市藁城区农林畜牧局	1,682,744.46	77.78
河北省迁西县卫生和计划生育局	451,576.58	20.87
合计	2,134,321.04	98.65

营业收入本期金额较上期金额增加 65.83%，其主要原因是报告期内公司业务较去年同期有所增长，石家庄市藁城区农林畜牧局和迁西卫生和计划生育局项目共取得收入 2,134,321.04 元。营业收入的增长导致了营业成本的相应增加。

（二十六）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		-30,295.73
城建税	2,372.48	7,933.58
教育费附加	1,823.66	6,985.93
印花税	150.40	3,238.25
土地使用税	106,950.00	142,600.00
合计	111,296.54	130,462.03

（二十七）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	327,718.77	1,081,672.63
差旅费	2,998.60	19,554.00
宣传费	18,303.74	89,503.57

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	1,015.00	28,262.14
房租		25,450.66
住宿费	6,200.00	15,794.74
交通费用	12,639.00	16,307.60
办公费		253.00
通讯费		9,600.00
业务招待费		
维修费	1,350.00	6,900.00
物流费	958.00	5,001.17
低值易耗品		1,999.80
其他		300.00
会议费		1,200.00
印刷费		
技术咨询服务费		
合计	371,183.11	1,301,799.31

销售费用本期发生额较上期发生额降低 71.49%，是为了使公司更好的运营，加大了对费用成本的管控力度，降低不必要支出，从而销售费用有所降低。

（二十八）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	982,168.19	1,090,378.71
办公费	20,078.98	76,279.56
折旧	134,145.53	134,855.74
交通费用	71,011.86	60,623.32
无形资产摊销	101,501.64	101,003.64
招待费	92,241.10	47,481.35
技术咨询服务费	15,949.36	
咨询费	14,150.94	62,169.81
差旅费	36,830.34	19,720.30
审计费		82,524.27
低值易耗品	1,612.49	20,265.67
挂牌服务费		47,169.81
住宿费	22,657.97	14,422.95

项目	本期发生额	上期发生额
其他		145,789.07
广告费		28,301.89
保险费		18,722.64
会议费	600.00	
评估费	11,320.75	
通讯费	2,838.00	2,953.20
印刷费	8,750.87	3,713.00
福利费	9,104.40	
车辆维修费	31,947.35	
房租	121,690.00	158,493.34
测绘费	13,900.00	
物流费	3,405.00	
会费	3,900.00	
暖气费	3,987.50	
电费	6,000.00	
职工教育经费	5,631.07	
专利年费	2,280.00	
督导费	47,169.81	
策划费	27,549.00	
服务费	2,252.08	
合计	1,794,674.23	2,114,868.27

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	279,413.04	226,076.34
合计	279,413.04	226,076.34

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-2,005.09	-5,084.72
利息支出	207,229.16	87,495.42
手续费	2,039.20	4,182.20
其他	660.00	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	207,923.27	86,592.90

财务费用本期发生额较上期发生额增加了 140.12%，是因为银行贷款金额的增加导致利息支出增大，从而财务费用增加。

（三十一）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	27,822.68	47,624.90
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	27,822.68	47,624.90

资产减值损失本期发生额较上期发生额减少 41.58%，是因为其他应收款的减少导致。

（三十二）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
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	203,600.00	66,806.31	203,600.00
其他	1,014.79	50.00	1,014.79

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
合计	204,614.79	66,856.31	204,614.79

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
第二季度个人所得税税务局奖励		6,806.31	与收益相关
石家庄高新区科技局专利资助资金		10,000.00	与收益相关
全天候双直流太阳能恒温供水系统专项补助资金		50,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金	200,000.00		与收益相关
2018 年市级专利资金	3,600.00		与收益相关
合计	203,600.00	66,806.31	与收益相关

营业外收入本期发生额较上期发生额增加 206.05%，是因报告期内取得中小企业发展专项资金 200,000 元导致金额增加。

（三十三）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
其他	3,363.01	1,659.21	3,363.01
合计	3,363.01	1,659.21	3,363.01

营业外支出本期发生额较上期发生额增加 102.69%，是因支付员工保险滞纳金导致金额增加。

（三十四）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		-32,394.14
递延所得税费用	-3,263.37	-10,253.15
合计	-3,263.37	-42,647.29

所得税费用增加 92.35%，是因报告期内亏损，当期无所得税费用发生，同时坏账准备

的降低导致了递延所得税费用的增加，故报告期内所得税费用较上期有所增加。

（三十五）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
往来款	14,050,944.93	16,546,755.90
政府补助	203,600.00	66,806.31
银行存款利息	2,005.09	5,084.72
合计	14,256,550.02	16,618,646.93

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
往来款	10,311,468.56	9,907,146.72
营业费用及管理费用	992,133.49	3,642,743.92
银行手续费	2,039.20	4,182.20
罚款、滞纳金	3,363.01	1,659.21
合计	11,309,004.26	13,555,732.05

（三十六）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,282,197.63	-3,266,469.53
加：资产减值准备	27,822.68	47,624.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	136,784.39	134,855.74
无形资产摊销	101,501.64	101,003.64
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）	207,229.16	87,495.42
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）	-3,263.37	-10,253.15
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,323,250.16	837,895.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,805,893.86	-12,705,945.42
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,544,398.98	349,644.81
其他		2,701,535.99
经营活动产生的现金流量净额	-5,750,367.85	-11,722,612.47
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,267,698.37	7,968.67
减：现金的期初余额	2,031,869.65	5,289,894.43
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	-764,171.28	-5,281,925.76

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	1,267,698.37	2,031,869.65
其中：库存现金	177.28	5,324.68
可随时用于支付的银行存款	1,267,521.09	2,026,544.97
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	1,267,698.37	2,031,869.65
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		

（三十七）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末数	受限原因
----	-----	------

项目	期末数	受限原因
货币资金-其他货币资金		
固定资产-房屋建筑物		
无形资产-土地使用权	9,122,361.50	用于抵押借款
合计	9,122,361.50	

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
深圳市瑞亚环保控股有限公司	深圳	深圳	节能行业	60%		现金投资
河北营源运盛合同能源管理有限公司	石家庄	石家庄	节能行业	90%		设立

八、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1、本公司实际控制人情况

姓名	与本公司关系
表亚辉	持股 55.86% 股东、实际控制人、董事长、总经理

2、本企业的子公司情况：详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、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
冯迎九	持有公司 5% 以上股权的股东、监事会主席
石家庄汇邦投资咨询有限公司	表亚辉持股 67%、冯迎九持股 33%
尹国强	公司董事
张丽娟	公司董事、副总经理
秦丽丽	公司董事会秘书
丰宁满族自治县中治基业林业工程有限公司	秦丽丽持股 19.17%
河北申行进出口贸易有限公司	秦丽丽持股 33.33%
齐云凤	公司董事、财务负责人

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
焦笑天	公司董事
梅建伟	公司监事
蒋模杰	公司监事
康宁	实际控制人表亚辉之妻

（二）关联方交易

1、关联方为本单位提供担保

提供担保关联方名称	本期担保额	期末担保余额
表亚辉	12,000,000.00	12,000,000.00
冯迎九	11,000,000.00	11,000,000.00

2、关联交易

本期接受公司控股股东表亚辉的财务资助合计 8,815,500.00 元。

九、承诺及或有事项

本公司无需披露的承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类及披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,111,050.95	100.00	738,859.28	4.08	17,372,191.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	18,111,050.95	100.00	738,859.28	4.08	17,372,191.67

续

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,496,866.90	100.00	662,191.19	4.57	13,834,675.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	14,496,866.90	100.00	662,191.19	4.57	13,834,675.71

(1)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			年初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1 年以内（含 1 年）	3,838,559.2	40.60	115,156.78	996,289.60	14.87	29,888.69
1 至 2 年	5,522,045.00	58.41	552,204.50	5,608,045.00	83.73	560,804.50
2 至 3 年						
3 至 4 年	10,500.00	0.11	5,250.00	10,500.00	0.16	5,250.00
4 至 5 年	82,810.00	0.88	66,248.00	82,810.00	1.24	66,248.00
合计	9,453,914.20	100.00	738,859.28	6,697,644.60	100.00	662,191.19

(2)采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
深圳市瑞亚环保控股有限公司	8,657,136.75	不计提		7,799,222.30	不计提	
合计	8,657,136.75	不计提		7,799,222.30	不计提	

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 76,668.09 元。

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	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
深圳市瑞亚环保控股有限公司	8,657,136.75	47.80	
河北中盛建筑工程有限公司	5,507,045.00	30.41	550,704.50
石家庄市金鱼房地产开发有限公司	1,451,108.11	8.01	43,533.24
石家庄三联投资有限公司	1,134,486.49	6.26	34,034.59
河北怡都房地产开发有限公司	436,000.00	2.41	20,080.00
合计	17,185,776.35	94.89	648,352.33

应收账款期末余额较期初余额增加 44.40%,其主要原因系增加了石家庄市金鱼房地产开发有限公司和石家庄三联投资有限公司项目应收款项导致。

(二) 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其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,663,332.09	100.00	55,541.25	3.34	1,607,790.84
项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,663,332.09	100.00	55,541.25	3.34	1,607,790.84

续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,926,789.73	100.00	95,286.40	4.95	1,831,503.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,926,789.73	100.00	95,286.40	4.95	1,831,503.33

(1)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数	年初数
-----	-----	-----

	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	413,507.76	48.94	12,392.42	408,413.94	32.97	12,252.42
1 至 2 年	431,488.33	51.06	43,148.83	830,339.79	67.03	83,033.98
2 至 3 年						
3 年以上						
合计	844,996.09	100	55,541.25	1,238,753.73	100	95,286.40

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			年初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
深圳市瑞亚环保控股有限公司	818,336.00	不计提		688,036.00	不计提	
合计	818,336.00	不计提		688,036.00	不计提	

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 39,745.15 元。

3、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	款项的性质	是否为关联方	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
深圳市瑞亚环保控股有限公司	往来款	是	818,336.00	1 年以内	49.20	
李笑茹	备用金	否	182,200.00	1 年以内	10.95	5,466.00
陆建军	备用金	否	159,000.00	1 至 2 年	9.56	15,900.00
徐亚平	备用金	否	129,498.44	1 至 2 年	7.79	12,949.84
王秀冰	备用金	否	88,126.96	1 年以内	5.30	2,643.81
合计	--		1,377,161.40		82.80	36,959.65

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

		值 准 备				
对子公司投资	4,380,000.00		4,380,000.00	4,380,000.00		4,380,000.00
对联营、合 营企业投资						
合计	4,380,000.00		4,380,000.00	4,380,000.00		4,380,000.00

1、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
深圳市瑞亚 环保控股有 限公司	4,380,000.00			4,380,000.00		
合计	4,380,000.00			4,380,000.00		

（四）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	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	2,149,684.41	1,850,309.15	1,298,178.13	768,965.10
其他业务	13,660.70	7,435.87	6,349.57	2,452.77
合计	2,163,345.11	1,857,745.02	1,304,527.70	771,417.87

2、前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入 的比例(%)
石家庄市藁城区农林畜牧局	1,682,744.46	77.78
河北省迁西县卫生和计划生育局	451,576.58	20.87
合计	2,134,321.04	98.65

营业收入本期金额较上期金额增加 65.83%，其主要原因是报告期内公司业务较去年同期有所增长，石家庄市藁城区农林畜牧局和迁西卫生和计划生育局项目共取得收入 2,134,321.04 元。营业收入的增长导致了营业成本的相应增加。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		

项目	金额	说明
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）	203,600.00	
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	-2,348.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	201,251.78	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	产收益率（%）	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	-10.09%	-0.09	-0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.02%	-0.10	-0.10

河北炫坤节能科技股份有限公司
二〇一八年八月二十七日