



三水能源

NEEQ : 832847

山西三水能源股份有限公司
Shanxi Sanshui Energy Co.,Ltd

穹顶之下，绿色供热
互联网上，智慧能源



Under the Dome, Green Heating on the Internet,
Smart Energy.



半年度报告

2019

公司半年度大事记

2019 年 3 月 19 日，公司荣获井陘县人民政府授予的“供热技改功勋单位”光荣殊荣。

2019 年 3 月 22 日，山西省“三晋英才”支持计划启动大会胜利召开，我公司董事长张俊发、总经理张定旺、技术顾问郑忠海三人分别荣膺“三晋英才”、“高端领军人才”、“拔尖骨干人才”光荣殊荣。

2019 年 3 月 24 日，公司荣获 HXQC 质量管理体系认证升级版首批试点单位。

2019 年 5 月 10 日，公司与山西格盟热能集团有限公司签订战略合作框架协议。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	13
第五节 股本变动及股东情况	17
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	19
第七节 财务报告	22
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司	指	山西三水能源股份有限公司
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
股东大会	指	山西三水能源股份有限公司股东大会
董事会	指	山西三水能源股份有限公司董事会
监事会	指	山西三水能源股份有限公司监事会
期初	指	2019 年 1 月 1 日
本期末、期末	指	2019 年 6 月 30 日
上期末	指	2018 年 12 月 31 日
《公司章程》	指	《山西三水能源股份有限公司公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2019 年 01 月 01 日到 2019 年 06 月 30 日
上年同期	指	2018 年 01 月 01 日到 2018 年 06 月 30 日
主办券商、华创证券	指	华创证券有限责任公司
全国股转公司、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
合同能源管理（EMC）	指	由节能服务公司与用户签订能源管理合同、约定节能目标，为用户提供节能诊断、融资、改造等服务，并以节能效益分享方式回收投资和获得合理利润，可以显著降低用能单位节能改造的资金和技术风险，充分调动用能单位节能改造的积极性。
D@D 余热长输智能供热技术	指	D@D 大温差梯级深度余热回收长输智能供热系统，简称“D@D 傻瓜绿色供热技术”。 D@D 是指：低供低回，低温低压，低投资低运行成本；傻瓜是指：高度自动化，人工智能供热； 绿色供热是指：供热系统更安全、更节能、更高效，环保友好、可持续。余热余压利用，烟气深度处理，热电协同，多源联网，工业链接民生，用能与蓄能互动（热水银行技术），能效与能耗共管，梯级用能，长距离最经济输送，“循环引领”，余热暖民，以废治霾。

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。

公司负责人张俊发、主管会计工作负责人李建华及会计机构负责人（会计主管人员）张宏宇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	山西三水能源股份有限公司董事会办公室
备查文件	山西三水能源股份有限公司第二届董事会第十四次会议决议 山西三水能源股份有限公司第二届监事会第七次会议决议 山西三水能源股份有限公司 2019 年半年度报告原件 载有公司负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山西三水能源股份有限公司
英文名称及缩写	Shanxi Sanshui Energy Co., Ltd
证券简称	三水能源
证券代码	832847
法定代表人	张俊发
办公地址	山西省临汾市尧都区滨河东路滨河国际写字楼 13 层 041000

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	张少华
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	15135380093
传真	0357-8086699
电子邮箱	3569890@163.com
公司网址	www.3sny.cn
联系地址及邮政编码	山西省临汾市尧都区滨河东路滨河国际写字楼 13 层 041000
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	山西三水能源股份有限公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010-03-30
挂牌时间	2015-07-22
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-M751 技术推广服务-M7514 节能技术推广服务
主要产品与服务项目	供热系统管理软件；合同能源管理；高效换热机组
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	26,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	宣景文
实际控制人及其一致行动人	宣景文

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	91141000551486449T	否
注册地址	临汾经济技术开发区河汾路中段	否
注册资本（元）	26,000,000	否
-		

五、 中介机构

主办券商	华创证券
主办券商办公地址	贵州省贵阳市中华北路 216 号华创大厦
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	1,635,020.59	37,935,662.58	-95.69%
毛利率%	75.45%	68.61%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,439,097.66	4,651,081.24	-152.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,904,390.78	4,520,109.00	-186.38%
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）	-1.72%	3.47%	-
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）	-2.75%	3.37%	-
基本每股收益	-0.09	0.18	-152.44%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	161,871,835.13	193,445,247.61	-16.32%
负债总计	21,052,017.68	50,186,332.50	-58.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	140,819,817.45	143,258,915.11	-1.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.42	5.51	-1.70%
资产负债率%（母公司）	13.01%	25.94%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	649.64	333.69	-
利息保障倍数	-8.08	564.58	-

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	-6,475,885.37	-11,507,261.36	-43.72%
应收账款周转率	1.40%	54.02%	-
存货周转率	2.48%	50.95%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.61%	-3.33%	-

营业收入增长率%	-95.69%	972.33%	-
净利润增长率%	-1.52%	-2.66%	-

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	26,000,000.00	26,000,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	0
委托他人投资或管理资产的损益	69,184.42
其他营业外收入和支出	1,396,108.70
非经常性损益合计	1,465,293.12
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,465,293.12

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 _____ 不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是处于区域供热领域节能科技推广及应用服务的服务提供商，是国家发改委批准备案的节能服务企业、工信部推荐的第三批节能服务企业、国家级高新技术企业、AAAA 级节能服务企业、山西省第一批企业技术中心等，已通过 ISO9001 质量管理体系认证、ISO14001 环境管理体系认证、OHSAS18001 职业健康安全管理体系认证等。公司在基于互联网+的技术与商业模式创新的核心能力带动下，为城市集中供热企业提供基本互联网+的绿色供热节能服务，未来公司将引入 AI 工具，实现安全供热、品质供热、低碳供热、经济供热的总目标。D@D 余热长输智能供热技术被列为国家环保创新示范项目，低投资低运行成本、低能耗低排放、低温低压的绿色供热技术属行业重大创新，将革命性降低投资与运行的成本，开创我国北方地区“余热暖民、以废治霾”的清洁采暖新模式。自主设计生产的智能化换热机组赢得暖通空调行业技术创新奖，并具备信息系统集成及服务资质、一体化控制柜 CCC 认证、智能平衡阀、球阀本体式过滤器、智能板式水-水换热机组等多项设备产品生产资质。

公司主要业务模式有规划设计、托管运营、无人值守换热站和梯级智能供热站系统集成与销售、管理咨询，热力云服务，节能改造，节能设备集成及合同能源管理（EMC）等。公司通过直接销售的营销模式，利用合同能源管理、产品销售、工程总包、投融资服务和碳资产管理等经营模式开拓业务，目前收入主要来源是合同能源效益分享、产品销售等。

报告期内，公司商业模式未发生变化。报告期末至本报告披露之日，公司的商业模式亦未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内，在董事会的领导下，公司管理层在认真审视公司经营的优势和劣势、强项和弱项的基础上，对当前行业的竞争形势和趋势作出基本研判，围绕年初制定的经营目标，持续夯实和深化公司在供热行业的核心竞争力，加强经营团队建设，大力发展市场营销。报告期内，公司实现营业收入 1,635,020.59 元，较上一年度同期减少 95.69%，归属于挂牌公司股东的净利润-2,439,097.66 元，较上年同期减少 152.44%。截止 2019 年 6 月 30 日，公司总资产为 161,871,835.13 元，净资产为 140,819,817.45 元，具备持续经营的能力。

本期公司营业收入与净利润较上年同期有较大幅度变化，主要原因为：

1、上年同期营业收入较高系公司对外业务开展较多，换热机组销售收入较高；本期公司新业务订单较少，故收入降低。

2、公司目前主要目标客户是城市供热企业，因北方大部分地区供暖月份为当年 10 月至次年 4 月，季节性影响较强，致公司与相关客户的合同订单主要集中于第二、三季度，主要营业收入及相关成本均在第四季度确认。

为确保实现 2019 年经营目标，公司在报告期内采取了如下措施：

1、加大营销力度，继续开拓市场，深度发掘既有客户潜在需求的同时大力发展新客户。
2、筛选合格供货商，在保证需求的前提下降低采购成本。
3、加强新技术的研发及应用，形成了包括 D@D 余热长输智能供热系统技术体系、基于“大智移云”的供热傻瓜管理系统技术体系在项目中的应用，提升供热产业整体智能化水平。

4、以自身拥有的技术为先导，参股下游产业，为企业发展提供持续稳定收益。

未来企业竞争是产业链的竞争，三水能源将加大上下游产业的有机融合，软硬结合，双向驱动，高

质量发展，立志成为国际一流的绿色供热服务商。与此同时，“聚焦客户群，跨界利润池”，三水能源通过聚焦客户、挖掘客户的隐性需求、创造新市场、轻资产运行，实现商业模式的飞跃，从而在 2019 年开始实现收入的倍增。特别是供热企业运营托管业务的开展将成为推动三水能源在资本市场快速发展的新动力。

三、 风险与价值

1、合同期限较长，未来收款波动的风险：合同能源管理项目合同执行期及投资回收期较长，未来存在客户因为经营不善等问题不能按约返还节能收益的可能。目前公司签订的此类项目合同期限大多为 5 年，如果在此期间客户出现违约、停止营业、设备利用率过低或设备闲置等情况，公司将会面临投资回收期延长甚至无法回收的风险。

应对措施：公司目前加大催款力度，加强项目管控方法，不断完善合同能源管理制约机制，由于本行业的特点，虽然不能完全解决该风险，但是目前情况已有明显改善，大多数客户能在收入确定后及时交付相应款项。

2、报告期内应收账款余额较大的风险：报告期内公司应收账款随着公司业务规模的扩大而逐步增加。截至本期末，公司应收票据及应收账款净额为 104,087,650.86 元，占资产总额的比例为 64.30%，虽公司加大对应收账款催收力度，但应收账款比例仍较高，期末余额较大。公司目前合作的主要客户均为长期合作的稳定客户，客户资信状况良好，报告期内销售款项回收情况正常。但若未来行业发展或客户经营情况发生重大不利变化，公司仍存在应收账款无法收回的风险，从而对公司经营业绩产生重大不利影响。

应对措施：（1）注重商务条款，在合理原则下尽量减轻账期风险；（2）重视验收与收款工作，提高收款效率。要求销售、财务等有关部门人员加强对应收账款的管理，做好应收账款的回收工作；（3）持续市场开拓，客户结构多元化，制定完善的客户信用政策，进一步强化目标客户管理；（4）财务部门定期进行账龄分析，并密切关注应收账款的回收情况，根据时间长短、金额大小排队，逐笔分析欠款原因，估计潜在的风险损失，正确计量应收账款价值。

3、公司城市供热节能技术研发基地房产证还未取得的风险：三水能源于 2010 年 11 月竞拍获得位于临汾市汾河办事处三淇村的土地使用权一宗并在该宗地上修建一处面积为 5,489.51 平方米的钢结构厂房，该房屋建筑物为三水能源自建房屋且不存在任何权属争议、纠纷，已取得环评、施工许可、规划许可、消防等证件，未取得研发基地厂房权属证书的主要原因在于临汾市住房保障和城乡建设管理局为贯彻落实国家《不动产登记暂行条例》的相关要求，暂停所有相关产权证书的办理工作。

应对措施：2019 年，我公司将积极响应国家相关政策，及时提交相关资料，办理产权证书。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，致力为客户提供优质的服务，力争在业内创立卓越的企业形象。公司大力实践管理创新和科技创新，用高质产品和优异服务，努力履行着作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在发展重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，以科技创新支持绿色制造和环境保护，积极承担社会责任，支持地区经济发展，创造更多的就业机会，和社会共享企业发展成果。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<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

(一) 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
			开始时间	结束时间				
山西奥鼎科技有限公司、山西中玮环能集团有限公司、水发公用事业集团有限公司、山西中玮热力有	12,194,379.75	12,194,379.75	2019/1/31	2022/1/31	保证	连带	已事前及时履行	否

限公司、定襄中玮热力有限公司								
文水县炬能供热有限公司、太原炬能再生能源供热有限公司-2018 年度	1,016,700.00	1,016,700.00	2018/4/30	2021/4/30	保证	连带	已事后补充履行	否
文水县炬能供热有限公司、太原炬能再生能源供热有限公司、长子县炬能供热有限公司-2017 年度	6,441,155.00	6,441,155.00	2017/10/1	2020/9/30	保证	连带	已事后补充履行	否
总计	19,652,234.75	19,652,234.75	-	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	19,652,234.75
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保金额	15,716,829.75
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00

清偿和违规担保情况：

对于未到期担保合同，相关公司运营情况良好，无明显迹象表明有可能承担连带清偿责任。

(二) 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，委托或者受托销售	25,200,000.00	116,379.31
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）	0.00	0.00
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	800,000.00	18,465.73

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/7/22	-	挂牌	同业竞争承诺、规范关联交易承诺	《规范关联交易的承诺书》、《避免同业竞争承诺函》	正在履行中

董监高	2015/7/22	-	挂牌	同业竞争承诺、规范关联交易承诺	《规范关联交易的承诺书》、《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	权益变动	股份增减持承诺	所持股份按《公司法》、《股转业务规则》履行	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、2015年7月，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员就规范和减少关联交易出具《规范关联交易的承诺书》、就避免同业竞争出具《避免同业竞争承诺函》。

履约情况：在报告期内上述承诺人员均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

2、公司控股股东、实际控制人宣景文直接或者间接所持股份按照《公司法》和《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》的规定履行承诺。

履约情况：在报告期内承诺人员严格履行上述承诺，未有任何违背。

（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
应收账款	质押	41,902,947.72	25.89%	银行贷款质押
总计	-	41,902,947.72	25.89%	-

注：2018年12月11日，公司与交通银行签订贷款协议，贷款1000万元用于支付货款，期限1年，利率5.655%。山西省融资再担保集团有限公司为我公司提供连带责任保证，同时，公司与融资再担保公司签订了应收账款质押反担保合同，将本公司应收临汾市热力供应有限公司的全部货款（截止2018年末的账面价值为43,798,411.72元）用于反担保质押，该项质押已通知临汾热力。

报告期内，临汾热力共计偿还欠款1,895,464元，截止2019年6月30日，账面价值余41,902,947.72元。因上述临汾热力的应收账款账龄都在1年以内，故未计提坏账准备。该笔质押的应收账款金额占公司2019年6月30日的总资产的比例为25.89%。

（五） 利润分配与公积金转增股本的情况

1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

2、报告期内的权益分派预案

适用 不适用

单位：元/股

项目	每10股派现数 (含税)	每10股送股数	每10股转增数
半年度分派预案	2元	0	0

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2019年2月22日，本公司第二届董事会召开第十二次会议，审议通过《2018年度利润分配预案》：以公司最新总股本2600万股为基数，每10股派发现金红利4.00元（含税），共计派发现金红利10,400,000.00元。截止本报告披露之日，公司未进行2018年度利润分配。

《关于公司取消2018年度利润分配预案的议案》已由第二届董事会第十四次会议、第二届监事会

第七次会议审议通过，尚需提交 2019 年第三次临时股东大会审议。

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	17,749,175	68.27%	0	17,749,175	68.27%
	其中：控股股东、实际控制人	14,998,900	57.69%	0	14,998,900	57.69%
	董事、监事、高管	2,750,275	10.58%	0	2,750,275	10.58%
	核心员工	275,025	1.06%	0	275,025	1.06%
有限售条件股份	有限售股份总数	8,250,825	31.73%	0	8,250,825	31.73%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	8,250,825	31.73%	0	8,250,825	31.73%
	核心员工	825,075	3.17%	0	825,075	3.17%
总股本		26,000,000	-	0	26,000,000.00	-
普通股股东人数						3

(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	宣景文	14,998,900	0	14,998,900	57.69%	0	14,998,900
2	张俊发	9,901,000	0	9,901,000	38.08%	7,425,750	2,475,250
3	张国栋	1,100,100	0	1,100,100	4.23%	825,075	275,025
合计		26,000,000	0	26,000,000	100%	8,250,825	17,749,175

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

宣景文系张俊发妻弟，股东张国栋与其他股东不存在关联关系。

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

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变动。

宣景文先生，1983 年出生，毕业于太原理工大学工商管理专业，本科学历；国籍：中国，未取得其

他国籍或居留权，2006 年至 2011 年，就职于临汾五洲休闲广场有限公司，先后担任餐饮部经理、副总经理职务；2012 年至 2013 年就职于明日五洲（北京）酒店管理有限公司担任总经理职务；2013 年至今就职于临汾市正和投资有限公司担任董事职务；2014 年至今就职于北京文景鼎盛资产管理有限公司担任执行董事兼总经理职务。2017 年 12 月，经公司第一届董事会第十五次会议、2017 年第三次临时股东大会决议通过，不再担任董事职务。

宣景文现持有公司股份 1499.89 万股，占公司股份总额的 57.69%。

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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张俊发	董事长	男	1974年6月	硕士	2017年12月26日-2020年12月25日	是
张定旺	董事、总经理	男	1968年10月	高中	2017年12月26日-2020年12月25日	是
乔晨晔	董事、副总经理	男	1976年4月	本科	2017年12月26日-2020年12月25日	是
李建华	董事、财务总监	女	1970年4月	大专	2017年12月26日-2020年12月25日	是
宋云鹏	董事	男	1965年3月	本科	2017年12月26日-2020年12月25日	是
张建朝	董事	男	1976年10月	中专	2017年12月26日-2020年12月25日	是
陈栋材	董事	男	1988年12月	中专	2017年12月26日-2020年12月25日	是
张国栋	监事会主席	男	1963年3月	本科	2017年12月26日-2020年12月25日	是
牛国斌	监事	男	1979年6月	大专	2017年12月26日-2020年12月25日	是
姚世河	监事	男	1969年11月	中专	2017年12月26日-2020年12月25日	是
张少华	董事会秘书	男	1982年10月	本科	2017年12月26日-2020年12月25日	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司控股股东、实际控制人宣景文系董事长张俊发妻弟，其他董事、监事、高级管理人员之间均无亲属关系，且与公司控股股东、实际控制人无亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
张俊发	董事长	9,901,000	0	9,901,000	38.08%	0
张国栋	监事会主席	1,100,100	0	1,100,100	4.23%	0
合计	-	11,001,100	0	11,001,100	42.31%	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	16	17
财务人员	7	7
生产人员	11	12
销售人员	11	10
技术人员	31	33
员工总计	76	79

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	29	34
专科	29	30
专科以下	15	12
员工总计	76	79

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、培训计划**

公司始终坚持以人为本，积极培养和吸纳多层次、高素质的人才，制定了一系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、在职员工业务与管理技能培训等，不断调整、充实公司人才储备，改善员工队伍的文化结构、专业结构和技能结构等，形成结构合理、综合素质高的人力资源队伍。

2、员工薪酬政策

公司实施劳动合同制，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，为员工代缴代扣个人所得税。

3、报告期内，公司无离退休职工，无离退休职工费用。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	2	2
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0
核心技术人员	5	5

核心人员的变动情况：

报告期内，核心员工无变化；报告期后截止本报告披露之日，核心员工无变化。

报告期内，核心技术人员无变化；报告期后截止本报告披露之日，核心技术人员无变化。

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	12,138,512.55	18,831,105.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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	104,087,650.86	129,126,138.66
其中：应收票据		0	3,336,632.40
应收账款		104,087,650.86	125,789,506.26
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,717,264.03	3,279,995.92
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	99,345.92	17,566.30
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	16,719,070.23	15,680,493.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		136,761,843.59	166,935,299.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	11,001,453.83	11,680,514.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	10,767,547.26	10,957,717.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	3,340,990.45	3,340,990.45
其他非流动资产		0	530,726.00
非流动资产合计		25,109,991.54	26,509,948.29
资产总计		161,871,835.13	193,445,247.61
流动负债：			
短期借款	六、10	10,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
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	9,142,735.79	25,884,338.21
其中：应付票据		0	0
应付账款		9,142,735.79	25,884,338.21
预收款项	六、12	997,685.73	822,515.73
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、13	2,079,622.30	2,178,478.40
应交税费	六、14	-2,155,980.74	10,533,815.92
其他应付款	六、15	987,954.60	767,184.24
其中：应付利息		0	17,279.17
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		21,052,017.68	50,186,332.50
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		21,052,017.68	50,186,332.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、16	26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、17	41,151,847.91	41,151,847.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、18	11,303,001.74	11,303,001.74
一般风险准备			
未分配利润	六、19	62,364,967.80	64,804,065.46
归属于母公司所有者权益合计		140,819,817.45	143,258,915.11
少数股东权益			
所有者权益合计		140,819,817.45	143,258,915.11
负债和所有者权益总计		161,871,835.13	193,445,247.61

法定代表人：张俊发

主管会计工作负责人：李建华

会计机构负责人：张宏宇

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,635,020.59	37,935,662.58

其中：营业收入	六、20	1,635,020.59	37,935,662.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,539,411.37	35,658,781.00
其中：营业成本	六、20	401,431.08	11,908,523.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、21	110,125.99	982,419.89
销售费用	六、22	420,817.48	417,802.33
管理费用	六、23	3,340,245.50	3,846,962.39
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失			
研发费用	六、24	995,595.02	1,232,604.02
财务费用	六、25	271,196.30	-111,803.38
资产减值损失	六、26	0	17,382,271.96
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、27	69,184.42	266,810.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）		-3,835,206.36	2,543,691.72
加：营业外收入	六、28	1,396,146.86	45,213.97
减：营业外支出	六、29	38.16	181,051.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,439,097.66	2,407,853.82
减：所得税费用	六、30	0	-2,243,227.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,439,097.66	4,651,081.24
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（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(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		-2,439,097.66	4,651,081.24
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）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
1. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
2. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
3. 其他债权投资信用减值准备			
4. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.09	0.18
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.09	0.18

法定代表人：张俊发

主管会计工作负责人：李建华

会计机构负责人：张宏宇

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,204,683.80	11,690,403.00
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		717,199.76	0
收到其他与经营活动有关的现金	六、31	3,481,438.72	10,327,477.30
经营活动现金流入小计		24,403,322.28	22,017,880.30
购买商品、接受劳务支付的现金		15,240,721.23	9,412,399.63
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		2,469,496.34	2,274,354.09
支付的各项税费		10,771,857.45	10,339,903.86
支付其他与经营活动有关的现金	六、31	2,397,132.63	11,498,484.08
经营活动现金流出小计		30,879,207.65	33,525,141.66
经营活动产生的现金流量净额		-6,475,885.37	-11,507,261.36
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		69,184.42	266,810.14
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		69,184.42	266,810.14
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			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		0	0
投资活动产生的现金流量净额		69,184.42	266,810.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			5,200,520.00
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	六、31	285,891.66	0
筹资活动现金流出小计		285,891.66	5,200,520.00
筹资活动产生的现金流量净额		-285,891.66	-5,200,520.00
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		-6,692,592.61	-16,440,971.22
加：期初现金及现金等价物余额		18,831,105.16	24,692,865.74
六、期末现金及现金等价物余额		12,138,512.55	8,250,468.52

法定代表人：张俊发

主管会计工作负责人：李建华

会计机构负责人：张宏宇

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	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□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	(二).2
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 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	
9. 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	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

(1) 根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号), 本公司对财务报表格式进行了以下修订:

①资产负债表

将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”二个项目;

将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”二个项目;

②利润表

将“减: 资产减值损失”调整为“加: 资产减值损失(损失以“-”号填列)”;

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则系列准则, 公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则, 依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求, 本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2、 企业经营季节性或者周期性特征

公司目前主要目标客户是城市供热企业, 因北方大部分地区供暖月份为当年 10 月至次年 4 月, 季节性影响较强, 致公司与相关客户的合同订单主要集中于第二、三季度, 主要营业收入及相关成本均在第四季度确认。

二、 报表项目注释

山西三水能源股份有限公司
2019 半年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

山西三水能源股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由山西三水冷热能源投资有限公司整体变更设立而成。山西三水冷热能源投资有限公司系自然人宣景文、栗郝贤、张俊发以及任高平于2010年3月30日共同出资注册成立，注册地及主要经营所在地为山西省临汾市。

本财务报表业经本公司董事会于2019年7月31日决议批准报出。

截至2019年6月30日，本公司无纳入合并范围的子公司。

本公司主要经营范围：以自有资金投资；集中供热业、冷热暖三联供；节能技术研发、咨询；研发、生产、销售、修理：换热机组、供水供暖机电控制设备；研发、销售、修理：热泵、阀门、温度变送器、压力变送器；计算机系统集成及软件的开发、销售、运行维护；市政公用行业（热力工程）设计、描晒图、技术咨询；热力工程施工、安装、改造。（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）

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的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（以下合称“企业会计准则”）。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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2019年6月30日的财务状况及2019年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司主要从事集中供热业、冷热暖三联供；节能技术研发、咨询；换热机组、供水供暖机电控制设备的研发、生产、销售、修理；热泵、阀门、温度变送器、压力变送器；计算机系统集成及软件的开发、销售、运行维护。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、18“收入”等各项描述。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、23“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

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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、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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。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、6（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、11“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）。

6、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、11“长期股权投资”或本附注四、8“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、11、（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。

7、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、11（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。

8、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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（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。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（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 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	应收款项的账龄。
保证金及备用金等无风险组合	单独测试

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	确定组合的依据
账龄分析法组合	按照账龄分析法计提坏账准备。
保证金及备用金等无风险组合	无需计提坏账准备

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）	0	0
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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，如：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，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。

（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。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、工程施工（合同能源管理在建项目）、发出商品、库存

商品等。

（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。领用和发出时按先进先出法计价。

（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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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；包装物于领用时按分次摊销法摊销。

11、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、8 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。

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、6、（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。

12、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（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	5	5	19.00

电子设备及其他	直线法	3-5	5	19.00-31.67
---------	-----	-----	---	-------------

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

(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、16“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。

13、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、16“长期资产减值”。

14、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、16“长期资产减值”。

15、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。合同能源管理业务中，对节能效益分享型项目确认的前期投入成本（由本公司承担），在合同规定的节能效益分享期间内平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

16、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等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、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。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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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。

18、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。

公司产品主要为供热机组及相关智能控制柜的销售、合同能源管理项目，其对应的收入确认方法如下：

机组销售收入

公司销售依据合同相关约定，在商品出库后经对方客户收货并经其验收合格出具验收单后确认收入。

②合同能源管理收入

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠计量时，按下列方式确认收入：在每个采暖季结束后，按照双方确认的实际能耗与合同约定的基数相比较，对能源节约部分（按第三方节能量审核报告认定的节能量与相应能源单价计算）双方在未来约定年限按照各期约定的分享比例确认。

（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。

19、政府补助

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

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

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

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

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

分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、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。

21、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。

22、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号)，本公司对财务报表格式进行了以下修订：

①资产负债表

将原“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”及“应收账款”二个项目；

将原“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”及“应付账款”二个项目；

②利润表

将“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”；

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则系列准则，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

（2）会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更事项。

23、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）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。

（2）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。

（3）存货跌价准备

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

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）递延所得税资产

在很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。

（8）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。

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16%、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%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	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15%计缴。

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%。

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2012 年 7 月 12 日取得山西省科学技术厅、山西省财政厅、山西省国家税务局、山西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR201214000019，自 2012 年至 2014 年三年内将享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税按 15%税率征收。

2015 年 9 月 8 日，公司通过高新企业复审，取得新的《高新技术企业证书》，证书编号：GF201514000013，自 2015 年至 2017 年三年内将享受高新技术企业税收优惠政策，企业所得税按 15%税率征收。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司已经申请高新技术企业复审，批复拟于 2018 年度所得税汇算清缴前下发。

(2) 根据财税[2010]110 号文《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》规定，自 2011 年 1 月 1 日开始本公司实施符合条件的合同能源管理项目，取得的营业税应税收入，暂免征收营业税，项目结束将项目中的增值税应税货物转让给用能企业时，暂免征收增值税。符合企业所得税税法有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税【2013】106 号）之附件《营业税改征增值税试点实施办法》的规定，合同能源管理业务被列为现代服务业，由缴纳营业税改为按 6%缴纳的增值税，对于符合条件的合同能源管理项目，仍然享受财税[2010]110 号文规定的全部优惠政策，公司自 2013 年 8 月 1 日起，公司合同能源管理项目取得的营业收入开始征收增值税并享受免征增值税的政策。

(3) 2018 年 4 月 26 日，经山西省科学技术厅晋科函【2018】25 号文件“山西省科技厅关于 2018 年第一批入库科技型中小企业的公告”通过，本公司入库山西省 2018 年第一批科技型中小企业，备案号：20181410020C000687。

根据 2017 年 5 月 2 日国家税务局财税（2017）34 号文件“财政部、税务总局、科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知”，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前扣除。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 6 月 30 日，“上期末”指 2018 年 6 月 30 日；“本期”指 2019 年 1-6 月，“上期”指 2018 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,599,785.24	2,291.80
银行存款	10,538,727.31	18,828,813.36

其他货币资金		
合计	12,138,512.55	18,831,105.16
其中：存放在境外的款项总额		

注：年末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	0	3,336,632.40
应收账款	104,087,650.86	125,789,506.26
合计	104,087,650.86	129,126,138.66

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	0	3,050,000.00
商业承兑汇票	0	286,632.40
合计	0	3,336,632.40

② 期初已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期初终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,050,000.00	
商业承兑汇票	286,632.40	

(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	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	126,360,920.55	100.00	22,273,269.69	17.63	104,087,650.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

合 计	126,360,920.55	100.00	22,273,269.69	17.63	104,087,650.86
-----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	148,062,775.95	100.00	22,273,269.69	15.04	125,789,506.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	148,062,775.95	100.00	22,273,269.69	15.04	125,789,506.26

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	75,369,671.75	-	-
1至2年	13,646,138.90	682,306.94	5.00
2至3年	8,596,329.20	1,719,265.84	20.00
3至4年	11,191,163.50	5,595,581.75	50.00
4至5年	16,407,510.20	13,126,008.16	80.00
5年以上	1,150,107.00	1,150,107.00	100.00
合 计	126360920.55	22,273,269.69	

(续)

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	97,071,527.15		
1至2年	13,646,138.90	682,306.94	5.00
2至3年	8,596,329.20	1,719,265.84	20.00
3至4年	11,191,163.50	5,595,581.75	50.00
4至5年	16,407,510.20	13,126,008.16	80.00
5年以上	1,150,107.00	1,150,107.00	100.00

合 计	148,062,775.95	22,273,269.69
-----	----------------	---------------

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	3,633,877.17	97.76	3,175,509.06	96.82
1 至 2 年	36,713.90	0.98	47,613.90	1.45
2 至 3 年	46,672.96	1.26	56,872.96	1.73
3 年以上	-	-	-	-
合 计	3,717,264.03	100.00	3,279,995.92	100.00

4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	99,345.92	17,566.30
合 计	99,345.92	17,566.30

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	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	99,345.92	100	-	-	99,345.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	99,345.92	100	-	-	99,345.92

(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	17,566.30	100.00	-	-	17,566.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	17,566.30	100.00	-	-	17,566.30

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
保证金及备用金组合	99,345.92	-	-
合计	99,345.92	-	-

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及备用金	99,345.92	17,566.30
合计	99,345.92	17,566.30

③ 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,148,214.47		5,148,214.47
在产品	-		-
库存商品	209,238.71		209,238.71
周转材料	-		-
发出商品	1,886,772.43		1,886,772.43
合同能源在建项目	9,474,844.62		9,474,844.62
合计	16,719,070.23		16,719,070.23

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	5,251,968.42		5,251,968.42
在产品	-		
库存商品	404,894.94		404,894.94
周转材料	-		
发出商品	1,969,454.69		1,969,454.69
合同能源在建项目	8,054,175.23		8,054,175.23
合计	15,680,493.28		15,680,493.28

6、长期股权投资

2017年12月21日本公司与临汾市集中供热有限公司（以下简称“集中供热”）共同出资设立临汾云能长输供热有限公司（以下简称“云能长输”），注册资本为人民币100,000,000.00元，其中本公司认缴出资30,000,000.00元，占注册资本的30.00%，集中供热认缴出资人民币70,000,000.00元，占注册资本的70.00%。

截至2019年6月30日，上述两公司均未实际出资，不涉及权益变动。

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	11,001,453.83	11,680,514.10
合计	11,001,453.83	11,680,514.10

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	13,454,855.06	1,991,471.99	1,011,278.00	1,130,569.20	17,588,174.25
2、本期增加金额				76,026.23	76,026.23
其中：购置				76,026.23	76,026.23
在建工程转入					
3、本期减少金额			556,347.00		556,347.00
4、期末余额	13,454,855.06	1,991,471.99	454,931.00	1,206,595.43	17,107,853.48
二、累计折旧					
1、期初余额	3,491,345.24	1,360,150.46	508,605.77	547,558.68	5,907,660.15
2、本期增加金额	281,421.82	124,882.97	64,125.00	84,485.61	735,086.50
其中：计提	281,421.82	124,882.97	64,125.00	84,485.61	735,086.50
3、本期减少金额			356,175.90		
4、期末余额	3,772,767.06	1,485,033.43	216,554.87	632,044.29	6,106,399.65
三、减值准备					

1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	9,682,088.00	506,438.56	238,376.13	574,551.14	11,001,453.83
2、期初账面价值	9,963,509.82	631,321.53	522,672.23	563,010.52	11,680,514.10

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证的原因
厂房	5,714,777.00	尚在办理中
合计	5,714,777.00	

8、无形资产

项目	土地使用权	软件系统	合计
一、账面原值			
1、期初余额	12,693,840.00	1,082,134.80	13,775,974.80
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	12,693,840.00	1,082,134.80	13,775,974.80
二、累计摊销			
1、期初余额	2,115,479.98	702,777.08	2,818,257.06
2、本期增加金额	126,944.16	63,226.32	190,170.48
其中：计提	126,944.16	63,226.32	190,170.48
3、本期减少金额			
4、期末余额	2,242,424.14	766,003.40	3,008,427.54
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	10,451,415.86	316,131.40	10,767,547.26
2、期初账面价值	10,578,360.02	379,357.72	10,957,717.74

9、递延所得税资产

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

资产减值准备	22,273,269.69	3,340,990.45	22,273,269.69	3,340,990.45
合计	22,273,269.69	3,340,990.45	22,273,269.69	3,340,990.45

10、短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

注：2018年12月11日，公司与交通银行签订贷款协议，贷款1000万元用于支付货款，期限1年，利率5.655%。该笔贷款由山西省融资再担保集团有限公司（以下简称“融资再担保公司”）、张俊发、宣春艳、宣景文、任琴提供连带责任保证，并分别与交通银行签订了保证合同。

同时，公司为融资再担保公司提供了如下两项反担保：① 公司与融资再担保公司签订了应收账款质押反担保合同，将本公司应收临汾市热力供应有限公司（以下简称“临汾热力”）的全部货款用于反担保质押，该项质押已通知临汾热力；② 宣景文、张俊发及宣春艳分别与融资再担保公司签订了保证反担保合同，由宣景文、张俊发及宣春艳以其拥有的全部资产提供连带责任保证反担保。

11、应付票据及应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付账款	9,142,735.79	25,884,338.21
合计	9,142,735.79	25,884,338.21

应付账款明细

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	9,142,735.79	20,445,894.73
合计	9,142,735.79	25,884,368.21

12、预收款项

项目	期末余额	期初余额
机组销售款	997,685.73	822,515.73
合计	997,685.73	822,515.73

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	2,178,478.40	2,430,824.24	2,529,680.34	2,079,622.30
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

合计	2,178,478.40	2,430,824.24	2,529,680.34	2,079,622.30
----	--------------	--------------	--------------	--------------

(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	2,178,478.40	2,430,824.24	2,529,680.34	2,079,622.30
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
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	2,178,478.40	2,430,824.24	2,529,680.34	2,079,622.30

注：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，本公司分别按各年社会保险缴费基数的 20%、2%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。

本期因社保基数调整，尚未缴纳上述社会保险费用。

14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-2,158,299.89	6,172,013.10
企业所得税	0.00	3,573,123.28
城市维护建设税	29.31	438,716.93
教育费附加	20.94	313,369.23
个人所得税	2,268.88	1,795.00
其他税费	0.02	34,798.38
合计	-2,155,980.74	10,533,815.92

15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	987,954.60	767,184.24
合计	987,954.00	767,184.24

其他应付款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁费	600,000.00	600,000.00
员工差旅费及其他	243,724.47	163,866.07

代扣代缴社会保险及住房公积金等	144,229.53	3,318.17
合 计	987,954.00	767,184.24

16、股本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例(%)
宣景文	14,998,899.89			14,998,899.89	57.69
张俊发	9,900,990.10			9,900,990.10	38.08
张国栋	1,100,110.01			1,100,110.01	4.23
合 计	26,000,000.00			26,000,000.00	100.00

17、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	41,151,847.91			41,151,847.91
合 计	41,151,847.91			41,151,847.91

18、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	7,535,334.49			7,535,334.49
任意盈余公积	3,767,667.25			3,767,667.25
合 计	11,303,001.74			11,303,001.74

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

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

19、未分配利润

项 目	期末金额	期初金额
调整前上年末未分配利润	64,804,065.46	57,921,833.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	64,804,065.46	57,921,833.20
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,439,097.66	14,214,390.90
减：提取法定盈余公积		1,421,439.09
提取任意盈余公积		710,719.55

提取一般风险准备		
应付普通股股利		5,200,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	62,364,967.80	64,804,065.46

20、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	1,635,020.59	401,431.08	37,935,662.58	11,908,523.79
其他业务				
合 计	1,635,020.59	401,431.08	37,935,662.58	11,908,523.79

注：本期机组销售业务较少，故营业收入减少。

21、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	0	405,008.53
教育费附加	0	288,832.68
房产税	60,019.09	189,371.02
土地使用税	45,000.00	60,000.00
车船使用税	2,340.00	600.00
印花税	2,766.90	38,607.66
合 计	110,125.99	982,419.89

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	167,150.83	131,069.50
运杂费	-	-
售后服务费	-	-
职工工资	198,377.53	117,240.00
业务招待费	10,590.00	24,891.50
汽车费	2,599.01	29,744.00
办公费	191.59	1,300.00
其他	41,908.52	113,557.33
合 计	420,817.48	417,802.33

23、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,208,062.68	1,356,262.49
折旧摊销	744,462.69	723,766.94
中介服务费	470,754.72	97,839.62
租赁费	-	-
差旅费	132,434.03	126,615.49
水电费	74,690.06	-
业务招待费	73,999.75	36,868.83
物业费	-	-
会议费	380.00	-
汽车费	48,606.33	-
其他	586,855.24	1,505,609.02
合计	3,340,245.50	3,846,962.39

24、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	908,893.21	849,064.82
现场试验费	-	-
直接材料	30,227.64	352,211.77
劳务费	-	-
差旅费	20,588.60	7,537.36
租赁费	5,763.21	5,763.21
其它	30,122.36	18,026.86
合计	995,595.02	1,236,604.02

25、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	268,612.49	
减：利息收入	1,804.12	116,020.84
减：利息资本化金额		
其他	4,387.93	4,217.46
合计	271,196.30	-111,803.38

26、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	0	17,382,271.96

合 计	0	17,382,271.96
-----	---	---------------

27、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品收益	69,184.42	266,810.14
合 计	69,184.42	266,810.14

28、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
扣款		1,000.00	
其他		26,895.57	
废品处理	9,118.20	17,318.40	
车辆抵货款	249,828.90		
即征即退	1,137,199.76		
合 计	1,396,146.86	45,213.97	1,396,146.86

29、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金及罚款	-	-	-
其他	38.16	181,051.87	38.16
合 计	38.16	181,051.87	38.16

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	-	-2,243,227.42
递延所得税费用	-	-
合 计	-	-2,243,227.42

(1) 所得税费用表

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-2,439,097.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	

调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
合同能源管理项目“三免三减半”政策	
研发费用加计扣除	
所得税费用	

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
收到的保证金	1,100.00	-
收到的职工备用金及其他	3,480,338.72	10,327,477.30
合计	3,481,438.72	10,327,477.30

(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
支付的经营管理费用	1,262,527.09	1,138,282.08
支付的保证金	8,000.00	-
支付的职工备用金及其他	1,126,605.54	10,360,202.00
合计	2,397,132.63	11,498,484.08

(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
归还股东借款	-	-
支付银行贷款担保费	285,891.66	-
合计	285,891.66	-

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,439,097.66	2,043,740.45
加：资产减值准备		

固定资产折旧	554,915.40	508,578.70
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）	-356,175.90	
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）	271,196.30	-111,803.38
投资损失（收益以“-”号填列）	-69,184.42	-266,810.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
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）	241,181.00	8,559,047.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	25,050,166.07	-16,560,332.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-15,126,016.67	-5,271,596.02
其他	-7,924,972.24	10,720,561.78
经营活动产生的现金流量净额	202,011.88	-378,613.52
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,138,512.55	8,250,468.52
减：现金的年初余额	18,831,105.16	14,692,865.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,692,592.61	-16,442,397.22

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	12,138,512.55	8,250,468.52
其中：库存现金	1,599,785.24	2,008,960.80
可随时用于支付的银行存款	10,538,727.31	6,241,507.72
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、年末现金及现金等价物余额	12,138,512.55	8,250,468.52

33、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	41,902,947.72	详见附注六、10 短期借款注释
合 计	41,902,947.72	

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他利益相关者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

利率风险是指本公司的财务状况和现金流量受市场利率变动而发生波动的风险。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、10)有关。本公司银行借款金额较小，期限为一年，不存在重大利率风险，因而未进行敏感性分析。

(2) 其他价格风险

本公司未持有分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资。因此不存在其他价格风险。

2、信用风险

2019年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体为：资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司严格进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期

债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司于资产负债表日未持有长期金融资产及负债，因而未进行到期日分析及还款期限分析。

八、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为宣景文先生，持有公司 57.688%的股权。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
临汾市热力供应有限公司	实际控制人直系亲属对其具有重大影响
洪洞县热力供应有限公司	受同一实际控制人控制
临汾淼森能源工程有限公司	受同一实际控制人控制
临汾市五洲物业服务有限公司	受同一实际控制人控制
山西五洲昕宇农林科技发展有限公司	受同一实际控制人控制
山西省临汾市五洲酒店有限公司	受同一实际控制人控制
五洲小菜鸟生态农业有限公司	受同一实际控制人控制
明日五洲（北京）酒店管理有限公司	受同一实际控制人控制
临汾五洲精品酒店管理有限公司	受同一实际控制人控制
张俊发	本公司之股东

3、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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山西省临汾市五洲酒店有限公司	餐饮住宿	-	-
五洲小菜鸟生态农业有限公司	餐饮服务	-	-
临汾市五洲物业服务有限公司	服务费	9,818.18	
今日五洲（北京）酒店管理有限公司	餐饮服务	1,151.89	
明日五洲（北京）酒店管理有限公司	餐饮住宿	2,855.66	-
临汾五洲精品酒店管理有限公司	餐饮住宿	4,640.00	4,471.70

合计		18,465.73	4,471.70
②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
临汾市热力供应有限公司	销售商品	116,379.31	29,444,318.79
洪洞县热力供应有限公司	销售商品	-	-
合计		116,379.31	29,444,318.79

4、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：				
临汾市热力供应有限公司	41,902,947.72	-	43,798,411.72	-
洪洞县热力供应有限公司	31,758,598.00	14,232,141.30	32,258,598.00	14,232,141.30
合计	73,661,545.72	14,232,141.30	76,057,009.72	14,232,141.30

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
临汾淼森能源工程有限公司	-	32,210.71
合计	-	32,210.71
其他应付款：		
临汾市五洲物业服务有限公司	600,000.00	600,000.00
合计	600,000.00	600,000.00

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 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 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

公司为太原炬能再生能源供热有限公司与西门子财务租赁有限设备融资租赁提供担保，担保范围为太原炬能再生能源供热有限公司应向西门子财务租赁有限公司支付而未支付的租金及逾期利息之和的50%，担保期限为2019年7月至2022年6月。

十一、其他重要事项

截至2019年6月30日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十二、补充资料

1、本年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		
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	69,184.42	
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年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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,396,108.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,465,293.12	
所得税影响额	-	
合 计	1,465,293.12	

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。

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	-1.72	-0.09	-0.09
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-2.75	-0.09	-0.09

山西三水能源股份有限公司

二〇一九年七月三十一日