



九尊能源

NEEQ : 430100

北京九尊能源技术股份有限公司

BEIJING JIUZUN ENERGY TECHNOLOGY CO., LTD.

半年度报告

2019

# 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 .....	11
第五节 股本变动及股东情况 .....	13
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	15
第七节 财务报告 .....	18
第八节 财务报表附注 .....	29

## 释义

释义项目		释义
非常规天然气	指	在煤层、页岩、泥岩、冻土层等致密非常规地质体中生成和储存的天然气
页岩气	指	富含有机碳的沉积物在岩化作用过程中生成并储存在页岩层中的天然气，其主要成分是甲烷
LNG	指	LNG (Liquefied Natural Gas)，即液化天然气的英文缩写。天然气是在气田中自然开采出来的可燃气体，主要由甲烷构成。LNG 是通过在常压下气态的天然气冷却至-162℃，使之凝结成液体。天然气液化后可以大大节约储运空间，而且具有热值大、性能高等特点
瓦斯突出	指	是指随着煤矿开采深度的增加、瓦斯含量的增加，在煤层中形成了高瓦斯应力集中区。掘进和采煤时瓦斯释放的应力作用下，使软弱煤层突破抵抗线，瞬间释放大量瓦斯和煤而造成的一种地质灾害
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书、总工程师、总地质师
《公司章程》	指	北京九尊能源技术股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
本公司、公司、九尊能源	指	北京九尊能源技术股份有限公司

## 声明与提示

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

公司负责人LIANG TIANZHENG、主管会计工作负责人刘颖及会计机构负责人（会计主管人员）刘颖保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 2、年度内在制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	北京九尊能源技术股份有限公司
英文名称及缩写	BEIJING JIUZUN ENERGY TECHNOLOGY CO., LTD.
证券简称	九尊能源
证券代码	430100
法定代表人	LIANG TIANZHENG
办公地址	北京市海淀区上地信息产业基地开拓路1号B座1层1021室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	刘颖
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	010-82607480
传真	010-82607480-8035
电子邮箱	liuying@jiuzun2008.com
公司网址	http://www.jiuzun2008.com
联系地址及邮政编码	北京市海淀区上地信息产业基地开拓路1号B座1层1021室，100085
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	公司董事会秘书办公室

### 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	2008年6月30日
挂牌时间	2011年12月2日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	B采矿业-11开采辅助活动-112石油和天然气开采辅助活动-1120石油和天然气开采辅助活动
主要产品与服务项目	非常规油气领域的资源评价；勘探、开发规划编制；地质和工程（钻井、压裂、排采、地面集输）设计、指导、监督；一体化（或单项）工程技术服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	无

#### 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	91110108677402503k	否
注册地址	北京市海淀区上地信息产业基地 开拓路1号B座1层1021室	否
注册资本(元)	5,000万元	否

#### 五、 中介机构

主办券商	银河证券
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街35号国际企业大厦C座
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 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	2,866,192.65	4,836,803.83	-40.74%
毛利率%	-8.32%	28.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,257,477.39	-8,307,101.92	84.86%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,257,477.39	-8,307,101.92	84.86%
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）	-14.03%	-25.13%	-
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）	-14.03%	-25.14%	-
基本每股收益	-0.03	-0.17	82.35%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	37,308,730.47	41,500,888.25	-10.10%
负债总计	31,662,029.50	34,546,113.68	-8.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,333,638.78	9,591,116.17	-13.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.17	0.19	-13.11%
资产负债率%（母公司）	65.10%	65.57%	-
资产负债率%（合并）	84.86%	83.24%	-
流动比率	0.65	0.70	-
利息保障倍数	-4.13	-296.88	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	1,040,844.01	-2,012,181.90	-151.73%
应收账款周转率	0.07	0.08	-
存货周转率	1.69	1.39	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-10.10%	-23.91%	-

营业收入增长率%	-40.74%	-45.09%	-
净利润增长率%	84.31%	-38.43%	-

## 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	50,000,000	50,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非经常性损益合计	-
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-

## 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

报告期内，公司主要从事非常规油气（煤层气、页岩油气、致密砂岩油气）勘探、开采技术服务。公司拥有非常规天然气，尤其是煤层气、致密砂岩油气、页岩气勘探、开发的集成技术。结合业务特点，公司形成了勘探开采全业务链条集成服务模式和单项技术服务模式。集成服务模式是指公司根据客户的总体规划和资源赋存特点为客户提供包括资源评价，勘探、开发规划编制、钻井的地质和工程设计、指导、监督、储层改造工程技术服务以及排采（试气、试油）工程技术服务在内的全业务链综合服务，即提供非常规油气上游领域集成解决方案。单项工程技术服务模式是指公司根据客户项目要求提供单项工程技术服务。公司主要服务的客户为：各资源区块拥有方、各大煤矿企业等。收入来源主要是工程及技术服务。公司通过不断投入资金，研发煤矿瓦斯抽采新技术并培养技术人才，来提高公司的核心竞争力，为持续经营提供保障。

报告期内，公司商业模式较上年度没有发生较大的变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

#### (一)、财务经营情况

半年度内，公司共计实现营业收入 286.62 万元，同比减少 40.74%；实现利润总额-130.55 万元，同比增长 84.32%；实现归属挂牌公司股东的净利润-125.75 万元，同比增长 84.86%；扣除非经常性损益后归属于挂牌公司股东的净利润为-125.75 万元，同比增长 84.86%。经营活动产生的现金流量净额为 104.08 万元，比去年同期增加 305.30 万元。

由于受油气行业影响及煤层气产业内部竞争压力，行业整体业务量不饱满，公司没有专用设备，工程服务成本没有优势，整体服务价格也随着竞争加剧呈下降趋势，导致上半年工作量持续降低，上半年收入 286.62 万元。同时，公司正在进行新技术研发，新业务尚未开展，上半年主要是进行技术创新，投入了大量人力物力，预计下半年会进行新业务的推广及实施。

公司近年完成的项目回款正常，主要是公司采取新的收款措施。公司一直在对以往老项目款项继续加大催收力度，已取得一定进展，但全部回收还需要很长一段时间。随着近年业务量大量减少、借款也逐年减少，公司资金流一直处于紧张状态。

#### (二)、业务经营情况

从市场竞争角度来看，公司在煤层气核心技术领域，拥有同行业领先的钻井、压裂、排采技术/工具及专家级核心技术人员，具有较大的竞争优势，同时公司积极探索煤矿瓦斯抽采新技术。按照公司发展规划，公司在保持现有服务模式的基础上，将和煤矿进行深度合作—进行煤矿瓦斯抽采、瓦斯治理和瓦斯发电等业务，实现公司新发展。前期公司一直在贵州等地进行研发推广，但由于地质等原因限制，未能得到有效开展；2019 年初公司陆续在山西、四川等地进行研发推广，预计下半年即可马上进行项目试验，成功后业务量即可迅速上升。在报告期内，公司仍以非常规油气工程技术服务业务作为主营业务。

### 三、 风险与价值

#### (一)、行业、市场风险

随着我国非常规天然气资源开发不断加大，非常规天然气勘探开采工程技术服务市场需求也将扩大，必定吸引更多国内外企业进入该市场，从而加剧市场竞争，为公司今后的发展带来市场竞争风险。

应对措施:

(1) 充分利用自身技术优势, 借助近期行业回暖契机, 扩大公司传统业务也即服务业务。

(2) 公司已经研发出针对高瓦斯和瓦斯突出煤矿的瓦斯治理技术, 公司正在依托该技术进行系统的技术推广和市场开发。

#### (二)、技术风险

公司是定位于非常规油气勘探开发、工程技术服务及资源利用的高新技术企业, 技术领先是公司的核心竞争力之一。虽然公司掌握了在国内较为领先的核心技术, 但在保持技术先进性、防止技术失密和核心技术人员流失方面仍存在一定的风险。同时公司也在研发新技术, 存在一定的研发风险。

公司对策:

(1) 根据公司服务对象和区域设置研发课题, 进行有针对性的研究, 使研发的方向始终和业务发展有机结合, 做到研发有的放矢, 为公司市场拓展、业务发展服务。

(2) 持续对核心员工实行激励计划及短期项目激励考核, 提高员工工作积极性和责任心。

(3) 制定完善的保密制度, 与相关人员签订保密协议, 并完善竞业禁止制度, 防范人员流失而可能造成的技术失密风险。同时, 对新技术新工艺申请专利保护, 防止技术失密。

(4) 公司注重培养专业型专家, 系统核心技术由团队掌控, 有效防止了个人携带公司集成技术流失。

## 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

按照国家“十三五”能源规划, 国家将天然气确定为主体能源, 非常规油气是当今和未来油气勘探的主要领域, 在目前的油气勘探中处于重要地位, 是具规模化开发条件和商业化发展前景的能源。中国发展非常规油气业务和对外提供非常规油气工程技术服务对增加能源供给、改善能源结构、保障能源安全、减少温室气体排放、保护生态环境和构建和谐社会、建设美丽中国具有重要意义。同时, 公司也在积极研发新技术, 应用于煤矿瓦斯治理及瓦斯发电业务, 公司将通过技术创新和管理创新, 积极推进非常规油气的高效利用, 为我国雾霾治理和保护环境贡献自己的力量。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

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

### 二、 重要事项详情

#### (一) 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
深圳市百勤石油技术有限公司	本公司	合同纠纷	1,816,854	32.18%	否	2019-8-23
河南杰士石油技术服务有限公司	本公司	合同纠纷	970,107	17.18%	否	2019-8-23
<b>总计</b>	-	-	2,786,961	49.36%	-	-

##### 未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

1、深圳百勤石油技术有限公司（下称“原告”）与公司于 2015 年签署《綦煤 2、3 井及其井组煤层气压裂工程施工合同》，原告已完成工作。由于公司未按时足额支付工程服务费，双方产生合同纠纷并于

2019年4月16日在北京市海淀区人民法院的调解下签署了《和解协议》。但由于公司未能催收到客户款项，没有按时支付款项给原告，原告于2019年6月5日向北京市海淀区人民法院申请强制执行，于2019年7月2日立案。目前公司正在与原告进行积极协商，以争取达成和解，争取分期支付款项。

2、河南杰士石油技术服务有限公司（下称“申请人”）与公司于2012年6月10日签署《山西潞安集团佳瑞煤业地面瓦斯抽采工程固井施工合同》，由于公司客户未按时支付工程款，致使公司无力支付给申请人工程款，申请人于2018年11月9日向长治仲裁委员会提交仲裁申请，长治仲裁委员会于2019年1月30日出具（2018）长仲裁字第0099号裁决书，判令公司在裁决送达之日起10日内支付所欠工程款939,129.24元，并按所欠工程款日万分之五自2013年6月18日起支付申请人逾期付款违约金至所欠工程款付清之日止。

由于公司客户尚未支付款项，公司也无力支付给申请人，申请人向北京第一中级人民法院申请强制执行，北京市第一中级人民法院于2019年4月10日立案，于2019年7月8日冻结了公司持有的长城富浩基金管理有限公司10%股权、出资额500万元，持有的山西兰花煤层气有限公司3%股权、出资额900万元，持有的北京智胜易普科技有限公司61.20%股权、出资额612万元。公司正在和法院及申请人进行协商。

以上2个执行案件对公司生产经营及财务方面产生重大影响，公司正在积极催收应收账款，同时正在与原告与申请人协商和解，争取分期支付款项。

## 2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

## 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	45,353,890	90.71%		45,353,890	90.71%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	1,548,702	3.10%		1,548,702	3.10%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	4,646,110	9.29%		4,646,110	9.29%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	4,646,110	9.29%		4,646,110	9.29%
	核心员工					
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数		23				

#### (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	梁引文	10,064,852		10,064,852	20.13%		10,064,852
2	李文喜	8,169,844		8,169,844	16.34%		8,169,844
3	北京睿洋能源科技有限公司	6,147,710		6,147,710	12.30%		6,147,710
4	深圳市长城长富投资管理有限公司	4,903,204		4,903,204	9.81%		4,903,204
5	王欣	4,211,841		4,211,841	8.42%	3,158,881	1,052,960
合计		33,497,451	0	33,497,451	67.00%	3,158,881	30,338,570

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司前五名股东中，王欣为北京睿洋能源科技有限公司法定代表人、执行董事，其他股东相互之间无关联关系。

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

无。

(二) 实际控制人情况

无。

## 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
王欣	董事长	男	1968年9月	硕士研究生	2017-7-27至2020-7-26	否
费安琦	董事	男	1945年9月	本科	2017-7-27至2020-7-26	是
胡德华	董事	男	1948年11月	本科	2017-7-27至2020-7-26	否
LIANG TIANZHENG	董事/ 总经理	男	1962年1月	硕士研究生	2017-7-27至2020-7-26	是
马洪	董事	女	1966年6月	硕士研究生	2017-7-27至2020-7-26	否
华石	董事	男	1976年11月	本科	2017-7-27至2020-7-26	否
王保忠	董事	男	1965年8月	博士研究生	2017-7-27至2020-7-26	否
酆剑炜	监事会主席	男	1983年11月	本科	2017-7-27至2020-7-26	否
沈星汉	监事	男	1986年6月	硕士研究生	2017-7-27至2020-7-26	否
贾佳妮	职工监事	女	1990年3月	本科	2019-4-22至2020-7-26	是
王桂林	副总经理	男	1962年9月	专科	2017-7-27至2020-7-26	是
刘颖	财务总监/ 董事会秘书	女	1976年7月	本科	2017-7-27至2020-7-26	是
孙良田	总工程师	男	1970年6月	本科	2017-7-27至2020-7-26	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:

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系；本公司股权结构一直维持比较分散的状态，不存在控股股东和实际控制人。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
王欣	董事长	4,211,841		4,211,841	8.42%	0
费安琦	董事	1,982,971		1,982,971	3.97%	0
合计	-	6,194,812	0	6,194,812	12.39%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王一兵	副总经理/ 总地质师	离任	无	离职
胡贝贝	职工监事	离任	无	离职
贾佳妮	无	新任	职工监事	任命

**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

贾佳妮，女，1990年3月17日出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族。2013年06月毕业于辽宁工程技术大学，本科。2013年8月至今任职于北京九尊能源技术股份有限公司，当前任公司技术中心地质工程师。
--

**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	11	13
生产人员	34	15
销售人员	4	4
技术人员	11	12
财务人员	3	3
员工总计	63	47

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	1
硕士	1	2
本科	14	16
专科	19	15
专科以下	27	13
员工总计	63	47

**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：**

<p>1、人才变动</p> <p>上半年公司执行项目生产人员绩效考核末位淘汰机制，团队人员精简化，同时人力资源部门也会结合岗位需求补充更优质的人才，使整个团队及时注入新鲜血液。</p> <p>2、培训情况</p>
--



公司重视员工的培养，制定了详细的内训和外训计划，开展形式多样的员工培训，包括新员工入职培训、研发管理培训、市场营销培训、安全生产管理培训、办公技能培训以及在 ISO 质量体系下的一系列培训，提高员工素质，提升工作效率。

### 3、薪酬福利政策

报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定进行发放，公司依法为员工提供了多项福利保障。依法缴纳五险一金，股权激励，提供话费补贴、午餐补贴等。

4、需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

## (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工		
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	1	1

### 核心人员的变动情况：

报告期内，公司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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注六、（一）	97,498.55	121,654.54
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	注六、（二）	16,370,728.32	20,191,540.36
其中：应收票据			200,000
应收账款		16,370,728.32	19,991,540.36
应收款项融资			
预付款项	注六、（三）	786,147.60	380,767.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注六、（四）	2,605,967.19	2,842,739.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注六、（五）	197,647.23	448,883.31
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	注六、（六）	370,115.59	259,618.46
<b>流动资产合计</b>		<b>20,428,104.48</b>	<b>24,245,203.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	注六、（七）	-	14,100,000.00
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	注六、(八)	14,100,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注六、(九)	2,739,152.93	3,104,324.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注六、(十)	41,473.06	51,359.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,880,625.99</b>	<b>17,255,684.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>37,308,730.47</b>	<b>41,500,888.25</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注六、(十一)		1,000,000.00
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	注六、(十二)	22,414,430.06	26,533,589.69
其中：应付票据			
应付账款		22,414,430.06	26,533,589.69
预收款项	注六、(十三)	1,475,368.00	1,601,419.07
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	注六、(十四)	2,598,693.81	2,175,947.74
应交税费	注六、(十五)	30,047.63	5,540.53
其他应付款	注六、(十六)	5,143,490.00	3,229,616.65
其中：应付利息			
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			
<b>流动负债合计</b>		31,662,029.50	34,546,113.68
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		31,662,029.50	34,546,113.68
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注六、（十七）	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注六、（十八）	4,474,911.92	4,474,911.92
一般风险准备			
未分配利润	注六、（十九）	-46,141,273.14	-44,883,795.75
归属于母公司所有者权益合计		8,333,638.78	9,591,116.17
少数股东权益		-2,686,937.81	-2,636,341.60
<b>所有者权益合计</b>		5,646,700.97	6,954,774.57
<b>负债和所有者权益总计</b>		37,308,730.47	41,500,888.25

法定代表人：LIANG TIANZHENG

主管会计工作负责人：刘颖

会计机构负责人：刘颖

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		67,315.41	65,115.33
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			
应收账款	注十三、(一)	20,560,089.51	25,030,568.28
应收款项融资			
预付款项		735,787.00	330,406.94
其他应收款	注十三、(二)	2,237,270.07	2,280,021.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,128.90	194,413.42
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		369,908.11	252,190.65
<b>流动资产合计</b>		<b>24,000,499.00</b>	<b>28,152,715.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			14,100,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注十三、(三)	4,088,000.00	4,068,000.00
其他权益工具投资		14,100,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,731,140.92	3,093,219.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		41,473.06	51,359.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,960,613.98</b>	<b>21,312,579.03</b>
<b>资产总计</b>		<b>44,961,112.98</b>	<b>49,465,294.69</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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			
应付账款		21,372,954.56	25,632,047.98
预收款项		1,331,648.00	1,457,699.07
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,393,779.75	1,979,139.36
应交税费		30,047.63	3,054.48
其他应付款		4,141,236.26	3,363,208.09
其中：应付利息			
应付股利			
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>29,269,666.20</b>	<b>32,435,148.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>29,269,666.20</b>	<b>32,435,148.98</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,507,318.60	4,507,318.60
一般风险准备			
未分配利润		-38,815,871.82	-37,477,172.89
<b>所有者权益合计</b>		<b>15,691,446.78</b>	<b>17,030,145.71</b>

<b>负债和所有者权益合计</b>		44,961,112.98	49,465,294.69
-------------------	--	---------------	---------------

法定代表人：LIANG TIANZHENG

主管会计工作负责人：刘颖

会计机构负责人：刘颖

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		2,866,192.65	4,836,803.83
其中：营业收入	注六、(二十)	2,866,192.65	4,836,803.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		4,181,673.10	12,412,460.60
其中：营业成本	注六、(二十)	3,104,454.40	3,471,878.04
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	注六、(二十一)	12,451.79	16,036.68
销售费用	注六、(二十二)	620,001.13	632,197.90
管理费用	注六、(二十三)	2,854,848.28	3,456,335.14
研发费用	注六、(二十四)	401,098.76	586,077.47
财务费用	注六、(二十五)	259,043.36	281,653.56
其中：利息费用		254,499.00	273,166.84
利息收入		-601.29	-966.64
信用减值损失			
资产减值损失	注六、(二十六)	-3,070,315.62	3,968,281.81
加：其他收益	注六、(二十七)		150.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注六、(二十八)	10,000.00	-748,692.47
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）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,305,480.45	-8,324,199.24
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,305,480.45	-8,324,199.24
减：所得税费用	注六、(二十九)	2,593.15	14,119.39

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,308,073.60	-8,338,318.63
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）		-1,308,073.60	-8,338,318.63
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		-50,596.21	-31,216.71
2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,257,477.39	-8,307,101.92
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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		-	
4. 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		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,308,073.60	-8,338,318.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,257,477.39	-8,307,101.92
归属于少数股东的综合收益总额		-50,596.21	-31,216.71
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-0.17

法定代表人：LIANG TIANZHENG  
颖

主管会计工作负责人：刘颖

会计机构负责人：刘颖

#### （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	注十三、（四）	2,647,561.56	4,523,424.51



减：营业成本	注十三、（四）	2,928,574.73	3,291,204.26
税金及附加		10,226.34	11,201.50
销售费用		620,001.13	632,197.90
管理费用		2,233,125.31	2,841,650.21
研发费用		401,098.76	586,077.47
财务费用		258,344.08	270,630.39
其中：利息费用		254,499.00	263,827.87
利息收入		-540.61	-603.84
加：其他收益			150.00
投资收益（损失以“-”号填列）	注十三、（五）	10,000.00	-59,599.61
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		2,457,703.01	-4,118,388.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,336,105.78</b>	<b>-7,287,374.95</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,336,105.78</b>	<b>-7,287,374.95</b>
减：所得税费用		2,593.15	14,119.39
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,338,698.93</b>	<b>-7,301,494.34</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,338,698.93	-7,301,494.34
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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		-	
4. 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		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			

8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,338,698.93	-7,301,494.34
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：LIANG TIANZHENG

主管会计工作负责人：刘颖

会计机构负责人：刘颖

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,405,298.53	14,311,677.92
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			
收到其他与经营活动有关的现金	注六、(三十)	3,307,380.05	4,634,460.08
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>11,712,678.58</b>	<b>18,946,138.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,084,604.60	7,783,413.64
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		2,630,039.83	3,734,047.19
支付的各项税费		58,743.54	252,026.96
支付其他与经营活动有关的现金	注六、(三十)	3,898,446.60	9,188,832.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,671,834.57</b>	<b>20,958,319.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,040,844.01</b>	<b>-2,012,181.90</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			100,000.00
取得借款收到的现金			1,150,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			1,250,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,000.00	500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,000.00	9,338.97
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,065,000.00	509,338.97
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,065,000.00	740,661.03
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-24,155.99	-1,271,520.87
加：期初现金及现金等价物余额		121,654.54	2,510,374.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		97,498.55	1,238,853.50

法定代表人：LIANG TIANZHENG

主管会计工作负责人：刘颖

会计机构负责人：刘颖

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,395,298.53	12,950,422.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,287,319.37	4,518,082.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		11,682,617.90	17,468,504.30
购买商品、接受劳务支付的现金		4,024,604.60	6,426,639.00
支付给职工以及为职工支付的现金		2,468,971.78	3,331,557.87
支付的各项税费		37,213.80	208,523.55

支付其他与经营活动有关的现金		5,129,627.64	8,782,038.87
<b>经营活动现金流出小计</b>		11,660,417.82	18,748,759.29
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		22,200.08	-1,280,254.99
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		20,000.00	170,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		20,000.00	170,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-20,000.00	-170,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,200.08	-1,450,254.99
加：期初现金及现金等价物余额		65,115.33	2,223,607.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		67,315.41	773,352.36

法定代表人：LIANG TIANZHENG

主管会计工作负责人：刘颖

会计机构负责人：刘颖

## 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	
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) 财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布《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), 财政部于 2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号) 同时废止。因公司已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则, 结合通知附件 1 和附件 2 的要求对财务报表项目进行相应调整。除因执行新金融工具准则相应调整的报表项目仅调整首次执行日及当期报表项目外, 变更的其他列报项目和内容, 应当对可比期间的比较数据按照变更当期的列报要求进行调整。

(2) 公司自 2019 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 3 月至 5 月期间颁布修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)(统称“新金融工具准则”)。根据衔接规定, 本公司追溯应用新金融工具准则, 但对可比期间信息不予调整。

### 二、 报表项目注释

## 北京九尊能源技术股份有限公司

### 2019年1-6月财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

#### 一、 公司基本情况

北京九尊能源技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2008 年 6 月 30 日，系经北京市工商行政管理局海淀分局注册登记，社会信用代码为 91110108677402503K。公司注册地址：北京市海淀区上地信息产业基地开拓路 1 号 B 座 1 层 1021 室。法定代表人：LIANG TIANZHENG。

本公司本期注册资本及股本没有发生变化。截至 2019 年 6 月 30 日，本公司总股本为 5,000 万股，注册资本为 5,000 万元。

本公司为能源开采技术服务行业。

经营范围：为石油和天然气的开采提供服务；能源矿产地质勘查；地质勘查技术服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口。

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 8 月 21 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

2019 年 1-6 月纳入合并财务报表范围的子公司包括 2 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

## 三、财务报表编制基础

### （一）编制基础

公司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》以及其后颁布及修订的具体会计准则、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（统称“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

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、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

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

### （三）营业周期

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。

### （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。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

## 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四、（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。

### （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（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

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

#### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

#### 2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是

以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

## (2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## 4、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准：

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

以组合为基础评估预期信用风险的组合方法：本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。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票据和应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

金融资产减值的会计处理方法：

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。金融资产信用损失的确定方法：

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

### ①信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

组合 2: 合并关联方组合	合并范围内关联方的应收账款和其他应收款
组合 3: 押金备用金组合	押金、备用金

账龄段分析均基于其入账日期来进行。

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产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），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1: 账龄组合	预计存续期
组合 2: 合并关联方组合	预计存续期
组合 3: 押金备用金组合	预计存续期

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	0	0
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—5 年	50	50
5 年以上	100	100

组合 2（合并关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

组合 3（押金备用金组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### （1）信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

#### (2) 已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面

余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 5、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

## 6、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

## 7、金融资产转移

本公司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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （十一）金融工具（适用于 2018 年及以前年度）

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。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。

#### 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；持有至到期投资和应收款项；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，将原直接计入所有者权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。

## （十二）应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款。

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、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	期末余额前五名
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	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、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

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	
组合 1：无风险组合	以合并范围内关联方款项划分组合
组合 2：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：无风险组合	单独进行减值测试
组合 2：账龄组合	账龄分析法

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）	0	0
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—5 年	50	50
5 年以上	100	100

### 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：	应收款项的未来的现金流量现值以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量存在显著差异
坏账准备的计提方法：	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。

## （十三）存货

### 1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、劳务成本等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按个别计价法计价。

### 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

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

#### (十四) 持有待售资产

##### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3)对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的,无论出售后本公司是否保留少数股东权益,本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

### 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1)某项资产或处置组被划归为持有待售,但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的,本公司停止将其划归为持有待售,并按照下列两项金额中较低者计量:

- ①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值,按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;
- ②决定不再出售之日的再收回金额。

(2)已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资,不再符合持有待售资产分类条件的,本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产,比照上述原则处理,此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## (十五) 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四、(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四、（七）。

## 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：机器设备、运输设备、电子设备、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提供服务，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（%）
机器设备	年限平均法	10	2	9.80
运输设备	年限平均法	10	2	9.80
电子设备	年限平均法	3	2	32.67
其他设备	年限平均法	5	2	18.60

## 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。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十)长期资产减值”。

## 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
煤层气分析软件	10年
财务软件	5年
办公软件	5年

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、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至本期末，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、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。

## 5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

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）长期资产减值

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。

#### (1) 亏损合同

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

认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## （2）重组义务

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

## （3）质量保证及维修

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

## （4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## （二十四）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。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

### 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，依据已完工作的测量确定。

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。

## （二十五）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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作为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按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作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：

(1) 用于补偿公司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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

#### (二十六) 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。

## （二十七）租赁

### 1、经营租赁会计处理

（1）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。

（2）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。

## （二十八）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

## （二十九）其他重要的会计政策、会计估计

### 1、其他重要的会计政策：无

### 2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，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作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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。

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：



## **(1) 所得税**

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。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与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

## **(2) 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。

## **(3) 固定资产的可使用年限**

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

## **(4) 非金融长期资产减值**

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。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的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

## **(5) 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。

## **(6) 存货跌价准备**

本公司于资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。管理层根据对相关物业的可变现净值之估计来评估款项的可回收程度，其中包括对标准及地区具有可比性之物业进行现行市价分析，根据现有资产结构及工料价单对要完成开发所需之建筑成本进行预测。若相关物业之实际可变现净值因市场状况变动或开发成本重大偏离预算而高于或低于预期，将对计提的存货跌价准备产生影响。

### (三十) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	期初/上期影响金额
财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布《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），财政部于 2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）同时废止。因公司已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则，结合通知附件 1 和附件 2 的要求对财务报表项目进行相应调整。除因执行新金融工具准则相应调整的报表项目仅调整首次执行日及当期报表项目外，变更的其他列报项目和内容，应当对可比期间的比较数据按照变更当期的列报要求进行调整。	应收票据及应收账款	-20,560,089.51
	应收账款	20,560,089.51
	资产减值损失	4,118,388.12
	资产减值损失（损失以“-”填列）	-4,118,388.12
公司自 2019 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 3 月至 5 月期间颁布修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计》（财会〔2017〕9 号）、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（财会〔2017〕14 号）（统称“新金融工具准则”）。根据衔接规定，本公司追溯应用新金融工具准则，但对可比期间信息不予调整。	无	无

#### 2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### 五、税项

#### (一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）	
		2019 年 1-6 月	2018 年度
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、9%、10%、13%、16%	3%、10%、11%、17%、16%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税、营业税	7%	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	3%	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税、营业税	2%	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%	25%、15%

本期合并范围内各纳税主体执行的所得税税率

纳税主体名称	所得税税率（%）
北京九尊能源技术股份有限公司	25%
北京智胜易普科技有限公司	25%
贵州乾明能源开发有限公司	25%

**（二）税收优惠及批文**

本公司于 2016 年 12 月 22 日取得高新技术企业证书，从 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15% 企业所得税优惠税率。公司 2019 年需重新进行高新企业再认定，认定通过后适用优惠税率。

**六、合并财务报表主要项目注释**

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 6 月 30 日，本期指 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日，上年同期（或上期）指 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

**（一）货币资金**

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,754.30	16,619.33
银行存款	81,744.25	105,035.21
合计	97,498.55	121,654.54
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他说明：

**（二）应收票据及应收账款**

**1、总表情况**

项目	期末余额	期初余额
应收票据	-	200,000.00
应收账款	16,370,728.32	19,991,540.36
合计	16,370,728.32	20,191,540.36

**2、应收票据**

**（1）应收票据分类列示：**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据		200,000.00
合计	-	200,000.00

**（2）期末司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

2019 年 6 月 30 日

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	6,830,000.00	
商业承兑票据		

合计	6,830,000.00	-
----	--------------	---

2018年12月31日

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑票据	9,540,000.00	
商业承兑票据		
合计	9,540,000.00	-

### 3、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	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	9,667,718.63	25.41	9,667,718.63	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,931,752.26	74.29	11,561,023.94	41.39	16,370,728.32
组合1: 无风险组合					
组合2: 账龄组合	27,931,752.26	74.29	11,561,023.94	41.39	16,370,728.32
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,599,470.89	100.00	21,228,742.57	56.46	16,370,728.32

续表:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	11,231,525.42	24.49	11,231,525.42	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	34,631,617.15	75.51	14,640,076.79	42.27	19,991,540.36
组合1: 无风险组合					
组合2: 账龄组合	34,631,617.15	75.51	14,640,076.79	42.27	19,991,540.36
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款					
合计	45,863,142.57	100.00	25,871,602.21	56.41	19,991,540.36

#### 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
山西潞安金源煤层气开发有限责任公司	5,755,489.32	5,755,489.32	100.00
贵州省煤层气页岩气工程技术研究中心	1,950,000.00	1,950,000.00	100.00
PTSugicoGraha	852,067.00	852,067.00	100.00
贵州天然气能源投资股份有限公司	567,341.51	567,341.51	100.00
中成新星油田工程服务技术有限公司	425,746.80	425,746.80	100.00
四川省煤田地质工程勘察设计院	117,074.00	117,074.00	100.00
合计	9,667,718.63	9,667,718.63	100.00

组合中, 期末按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,016,845.94		
1至2年	2,457,034.42	245,703.45	10.00
2至3年	6,439,175.83	1,931,752.74	30.00
3至5年	3,270,256.64	1,635,128.32	50.00
5年以上	7,748,439.43	7,748,439.43	100.00
合计	27,931,752.26	11,561,023.94	41.39

## (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 3,599.51 元，核销坏账 1,680,880.79 元，收回应收款转回坏账 2,965,578.36 元。

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
山西兰花煤层气有限公司	1,680,880.79	无法收回	否

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 21,052,117.96 元，占应收账款余额合计数的比例 55.99%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 12,845,188.21 元。

## (三) 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	688,440.36	87.57	283,060.30	74.34
1-2年	97,707.24	12.43	97,707.24	25.66
2-3年				
3年以上				
合计	786,147.60	100.00	380,767.54	100.00

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的余额前五名预付款项汇总金额 545,533.96 元，占预付款项余额合计数的比例 69.39%。

## (四) 其他应收款

### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,605,967.19	2,842,739.64
合计	2,605,967.19	2,842,739.64

### 2、其他应收款

#### (1) 其他应收款分类及披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	2,919,443.00	100.00	313,475.81	10.74	2,605,967.19
组合 1: 无风险组合					
组合 2: 账龄组合	2,919,443.00	100.00	313,475.81	10.74	2,605,967.19
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,919,443.00	100.00	313,475.81	10.74	2,605,967.19

续表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,284,552.22	100.00	441,812.58	13.45	2,842,739.64
组合 1: 无风险组合					
组合 2: 账龄组合	3,284,552.22	100.00	441,812.58	13.45	2,842,739.64
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款					
合计	3,284,552.22	100.00	441,812.58	13.45	2,842,739.64

组合中, 期末按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,881,887.76		
1 至 2 年	188,953.80	18,895.38	10.00
2 至 3 年	648,601.44	194,580.43	30.00
3 至 5 年	200,000.00	100,000.00	50.00
5 年以上			
合计	2,919,443.00	313,475.81	10.74

#### (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 95,362.13 元, 收回其他应收款转回坏账 203,698.90 元。

#### (3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	545,272.32	580,000.00
押金保证金	798,550.88	1,060,856.25
备用金借款	1,343,980.21	1,095,371.75
其他	231,639.59	548,324.22
合计	2,919,443.00	3,284,552.22

#### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的	账面余额	账龄	占其他应收款余	坏账准备余额
------	-----	------	----	---------	--------

	性质			额合计数的比例 (%)	
高林萍	备用金	459,242.41	1年以内	15.73	
孔青	备用金	228,815.59	1年以内	7.84	
贵州页岩气股份有限公司	保证金	200,000.00	3-5年	6.85	100,000.00
贵州天然气能源投资股份有限公司	保证金	200,000.00	2-3年	6.85	60,000.00
张跃昌	备用金	181,274.78	1年以内	6.21	
合计	/	1,269,332.78	/	43.48	160,000.00

## (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	78,499.22		78,499.22	205,421.83		205,421.83
库存商品	1,514,588.35	1,514,588.35	-	1,758,049.83	1,514,588.35	243,461.48
劳务成本	119,148.01		119,148.01			
合计	1,712,235.58	1,514,588.35	197,647.23	1,963,471.66	1,514,588.35	448,883.31

### 2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,514,588.35					1,514,588.35
合计	1,514,588.35					1,514,588.35

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		124,798.77
预缴增值税	242,723.71	7,427.81
预缴企业所得税	127,391.88	127,391.88
合计	370,115.59	259,618.46

## (七) 可供出售金融资产

### 1、可供出售金融资产的情况

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：			
可供出售权益工具：			
按公允价值计量的			
按成本计量的	14,100,000.00		14,100,000.00
其他			
合计	14,100,000.00		14,100,000.00

### 2、期初按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	期初余额	在被投资	上年度现金红利
-------	------	------	---------

	账面余额	减值准备	单位持股比例 (%)	
山西兰花煤层气有限公司	9,100,000.00		3.00	
长城富浩基金管理有限公司	5,000,000.00		10.00	1,070,000.00
合计	14,100,000.00		-	1,070,000.00

## (八) 其他权益工具投资

### 1、其他权益工具投资情况

项目	本期余额	期初余额
上市公司股票投资		
非上市公司股权投资	14,100,000.00	
合计	14,100,000.00	-

### 2、非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
山西兰花煤层气有限公司						
长城富浩基金管理有限公司	10,000.00	1,080,000.00				
合计	10,000.00	1,080,000.00				

## (九) 固定资产

### 1、总表情况

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,739,152.93	3,104,324.69
固定资产清理		
合计	2,739,152.93	3,104,324.69

#### (2) 其他说明:

### 2、固定资产

项目	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	3,756,605.97	3,447,809.28	1,242,100.59	421,656.70	8,868,172.54
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	3,756,605.97	3,447,809.28	1,242,100.59	421,656.70	8,868,172.54



二、累计折旧					
1.期初余额	2,272,979.91	1,883,097.63	1,203,832.89	403,937.42	5,763,847.85
2.本期增加金额	177,116.40	174,861.96	6,597.84	6,595.56	365,171.76
(1) 计提	177,116.40	174,861.96	6,597.84	6,595.56	365,171.76
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	2,450,096.31	2,057,959.59	1,210,430.73	410,532.98	6,129,019.61
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	1,306,509.66	1,389,849.69	31,669.86	11,123.72	2,739,152.93
2. 期初账面价值	1,483,626.06	1,564,711.65	38,267.70	17,719.28	3,104,324.69

#### (十) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	217,146.30	217,146.30
2.本期增加金额		
(1)购置		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	217,146.30	217,146.30
二、累计摊销		
1.期初余额	165,786.59	165,786.59
2.本期增加金额	9,886.65	9,886.65
(1)计提	9,886.65	9,886.65
3.本期减少金额		
(1)处置		
4. 期末余额	175,673.24	175,673.24
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	41,473.06	41,473.06
2.期初账面价值	51,359.71	51,359.71

#### (十一) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

## (十二) 应付票据及应付账款

### 1、总表情况

种类	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	22,414,430.06	26,533,589.69
合计	22,414,430.06	26,533,589.69

### 2、应付账款

#### (1) 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
材料款	18,621,613.56	23,206,778.95
工程款	3,009,746.69	3,322,010.74
其他	783,069.81	4,800.00
合计	22,414,430.06	26,533,589.69

#### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
材料款	12,740,445.19	资金紧张或未到期结算时点
工程款	2,626,978.84	资金紧张或未到期结算时点
合计	15,367,424.03	

## (十三) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
工程款	1,475,368.00	1,601,419.07
合计	1,475,368.00	1,601,419.07

## (十四) 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
短期薪酬	2,088,707.90	3,013,845.85	2,573,347.77	2,529,205.98
离职后福利-设定提存计划	87,239.84	376,071.18	393,823.19	69,487.83
合计	2,175,947.74	3,389,917.03	2,967,170.96	2,598,693.81

### 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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,901,796.20	2,488,505.59	2,200,755.88	2,189,545.91
二、职工福利费	61,989.93	119,666.59	120,456.59	61,199.93
三、社会保险费	47,398.37	246,955.67	252,135.30	42,218.74
其中：医疗保险费	43,134.08	223,591.10	228,267.80	38,457.38
工伤保险费	1,155.64	6,327.84	6,465.00	1,018.48
生育保险费	3,108.65	17,036.73	17,402.50	2,742.88

四、住房公积金	77,523.40	158,718.00		236,241.40
五、工会经费和职工教育经费				
合计	2,088,707.90	3,013,845.85	2,573,347.77	2,529,205.98

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	84,021.90	360,640.69	378,039.30	66,623.29
2、失业保险费	3,217.94	15,430.49	15,783.89	2,864.54
合计	87,239.84	376,071.18	393,823.19	69,487.83

### (十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	30,047.63	5,540.53
合计	30,047.63	5,540.53

### (十六) 其他应付款

#### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息		65,000.00
其他应付款		3,164,616.65
合计		3,229,616.65

#### 2、应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	5,143,490.00	65,000.00
合计	5,143,490.00	65,000.00

#### 3、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,222,450.20	2,046,371.99
保证金	20,003.00	20,003.00
费用报销款	659,603.46	850,278.75
其他	241,433.34	247,962.91
合计	5,143,490.00	3,164,616.65

### (十七) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00
合计	50,000,000.00						50,000,000.00

### (十八) 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	4,474,911.92			4,474,911.92
合计	4,474,911.92			4,474,911.92

### (十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-44,883,795.75	-17,271,349.30
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	-44,883,795.75	-17,271,349.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,257,477.39	-8,307,101.92
减：提取法定盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-46,141,273.14	-25,578,451.22

#### （二十）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	2,886,192.65	3,104,545.40	4,836,803.83	3,471,878.04
其他业务				
合计	2,886,192.65	3,104,545.40	4,836,803.83	3,471,878.04

#### （二十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,923.58	4,591.22
教育费附加	1,728.97	2,986.25
地方教育费附加	1,152.64	831.61
印花税	5,646.60	2,427.60
车船使用税	-	5200.00
合计	12,451.79	16,036.68

#### （二十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	2,743.00	1,284.00
差旅费	14,805.80	22,818.57
车辆使用费	21,206.87	8,985.00
职工薪酬	211,621.89	369,695.94
招待费	40,434.74	40,038.35
交通费	2,570.00	1,950.00
通讯费	1,529.81	2,546.70
折旧费	37,622.58	39,538.34
能源费	211,070.00	145,341.00
其他	76,396.44	-
合计	620,001.13	632,197.90

#### （二十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	307,561.79	261,702.25
差旅费	160,826.66	250,010.66
交通费	14,926.66	185,960.86
职工薪酬	842,429.14	2,106,840.27
折旧费	22,120.80	64,254.18

招待费	22,952.53	25,475.02
房租物业费	115,637.54	211,836.93
无形资产摊销	9,886.65	10,866.90
中介机构费用	468,740.90	163,205.93
其他	889,765.61	176,182.14
——合计	2,854,848.28	3,456,335.14

#### (二十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	401,098.76	586,077.47
合计	401,098.76	586,077.47

#### (二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	254,499.00	273,166.84
利息收入	-601.29	-966.64
手续费支出	5,145.65	9,453.36
合计	259,043.36	281,653.56

#### (二十六) 资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
坏账损失	-3,070,315.62	3,968,281.81
合计	-3,070,315.62	3,968,281.81

#### (二十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
国家知识产权局专利局北京代办处专利资助金		150.00	与收益相关
合计		150.00	

#### (二十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	10,000.00	-748,692.47
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		
合计	10,000.00	-748,692.47

#### (二十九) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,593.15	14,119.39
合计	2,593.15	14,119.39

#### (三十) 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
除税费返还外的政府补助		150.00
保证金	260,020.43	120,500.00

备用金		41,626.49
银行存款利息	601.29	966.64
往来款	3,046,758.33	4,471,216.95
合计	3,307,380.05	4,634,460.08

## 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
经营费用付现	2,932,490.05	3,106,921.62
银行手续费	5,145.65	9,453.36
押金及保证金	240,000.00	50,000.00
备用金		12,000.00
往来款	720,810.00	6,010,457.13
合计	3,898,446.60	9,188,832.11

### (三十一) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-1,308,073.60	-8,338,318.63
加: 资产减值准备	-3,070,315.62	3,968,281.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	365,171.76	415,583.19
无形资产摊销	9,886.65	10,866.90
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)	254,499.00	273,166.84
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,000.00	748,692.47
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)	251,236.08	-1,138,227.64
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,952,204.43	12,828,052.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-403,764.69	-10,780,278.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,040,844.01	-2,012,181.90
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	780,000.00	6,020,000.00
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	97,498.55	1,238,853.50
减: 现金的期初余额	121,654.54	2,510,374.37
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	-24,155.99	-1,271,520.87
--------------	------------	---------------

## 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	97,498.55	1,238,853.50
其中：库存现金	15,754.30	4,553.88
可随时用于支付的银行存款	81,744.25	1,234,299.62
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	97,498.55	1,238,853.50
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		

## 七、合并范围的变更

本公司本期合并范围无变更。

## 八、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京智胜易普科技有限公司	北京	北京市石景山区	技术服务	61.20		投资设立
贵州乾明能源开发有限公司	贵州	贵阳市	新能源开发与利用	70.00		企业合并

#### 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京智胜易普科技有限公司	38.80	-36,081.47	-	273,471.50
贵州乾明能源开发有限公司	30.00	-14,514.74	-	-2,960,409.31

#### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

##### （1）重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京智胜易普科技有限公司	1,579,475.01	6,715.60	1,586,190.61	883,420.25		883,420.25
贵州乾明能源开发有限公司	573,510.21	1,296.41	574,806.62	7,846,935.40		7,846,935.40

##### （2）重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

北京智胜易普科技有限公司	218,631.09	-92,840.40	-92,840.40	1,038,643.93
贵州乾明能源开发有限公司	-	-489,146.88	-489,146.88	-20,000.00

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、(一)。

### (二) 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
王欣	董事长
LIANG TIANZHENG (梁天征)	董事、总经理
胡德华	董事
费安琦	董事
马洪	董事
王保忠	董事
华石	董事
郇剑炜	监事会主席
沈星汉	监事
贾佳妮	职工监事
王桂林	副总经理
孙良田	总工程师
刘颖	财务总监、董事会秘书
北京仓源投资基金管理有限公司	本公司股东李由鹏为该公司总经理
北京智胜易普科技有限公司	本公司董事、总经理 LIANG TIANZHENG (梁天征) 为该公司监事会主席；本公司副总经理王桂林为该公司股东、董事、总经理、法定代表人
北京泰利恒友科技开发有限公司	本公司董事胡德华为该公司股东、董事长
北京泰利军泰矿业投资有限公司	本公司董事胡德华为该公司股东、监事
北京大恒三友全息包装技术有限公司	本公司董事胡德华为该公司董事长
北京大恒三友全息包装技术有限公司	本公司股东洪晓平为该公司董事
深圳市长城长富投资管理有限公司	本公司董事马洪为该公司监事
浙江睿洋科技有限公司	本公司监事会主席郇剑炜为该公司财务总监
北京睿洋能源科技有限公司	本公司股东、董事长王欣为该公司法定代表人、执行董事
浙江睿洋农牧科技有限公司	本公司股东、董事长王欣为该公司法定代表人、执行董事兼总经理
浙江睿洋农业开发有限公司	本公司股东、董事长王欣为该公司法定代表人、执行董事兼总经理
上海嘉资投资管理有限公司	本公司董事华石为该公司股东、执行董事、法定代表人；本公司监事沈星汉为该公司股东、监事
上海玥游文化传播有限公司	本公司董事华石为该公司股东、执行董事、法定代表人
无锡锐泰节能系统科学有限公司	本公司董事华石为该公司董事
上海兆初投资管理合伙企业(有限合伙)	本公司董事华石为该公司股东、执行事务合伙人；本公司监事沈星汉为该公司股东
北京鼎新联合投资发展中心(有限合伙)	本公司董事王保忠为该公司股东、执行事务合伙人
北京鼎新联合投资管理有限公司	本公司董事王保忠为该公司股东、法定代表人、执行董事、总经理
北京国元投资顾问有限公司	本公司董事王保忠为该公司股东、法定代表人、执行董事

### (三) 关联方应收应付款项



项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京睿洋能源科技有限公司	189,719.98	6,000.00

续表

项目名称	关联方	期初余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京睿洋能源科技有限公司	189,719.98	6,000.00
		189,719.98	6,000.00

## 十、承诺及或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的资产负债表以后事项。

## 十二、其他重要事项

无。

## 十三、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				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	9,667,718.63	22.81	9,667,718.63	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,722,981.92	77.19	12,162,892.41	37.17	20,560,089.51
组合 1: 无风险组合					
组合 2: 账龄组合	32,722,981.92	77.19	12,162,892.41	37.17	20,560,089.51
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款					
合计	42,390,700.55	100.00	21,830,611.04	56.46	20,560,089.51

续表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	11,231,525.42	24.49	11,231,525.42	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,659,900.93	77.93	14,629,332.65	36.89	25,030,568.28
组合 1: 无风险组合	6,141,126.14	12.07			6,141,126.14
组合 2: 账龄组合	33,518,774.79	65.86	14,629,332.65	43.65	18,889,442.14
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款					
合计	50,891,426.35	100.00	25,860,858.07	50.82	25,030,568.28

组合中，期末按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,789,390.86		
1至2年	8,475,719.16	847,571.92	10.00
2至3年	6,439,175.83	1,931,752.74	30.00
3至5年	3,270,256.64	1,635,128.32	50.00
5年以上	7,748,439.43	7,748,439.43	100.00
合计	32,722,981.92	12,162,892.41	37.17

## 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 616,212.12 元，核销坏账 1,680,880.79 元，收回应收款转回坏账 2,965,578.36 元。

## 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的余额前五名应收账款汇总金额 24,632,583.92 元，占应收账款余额合计数的比例 58.11%，相应计提的坏账准备余额汇总金额 12,165,139.19 元

### (二) 其他应收款

#### 1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,237,270.07	2,280,021.04
合计	2,237,270.07	2,280,021.04

#### 2、其他应收款

##### (1) 其他应收款分类及披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,550,745.88	100.00	313,475.81	12.29	2,237,270.07
组合1：无风险组合					
组合2：账龄组合	2,550,745.88	100.00	313,475.81	12.29	2,237,270.07
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,550,745.88	100.00	313,475.81	12.29	2,237,270.07

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,701,833.62	100.00	421,812.58	15.61	2,280,021.04
组合 1: 无风险组合					
组合 2: 账龄组合	2,701,833.62	100.00	421,812.58	15.61	2,280,021.04
单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款					
—合计	2,701,833.62	100.00	421,812.58	15.61	2,280,021.04

组合中，期末按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,513,190.64		
1 至 2 年	188,953.80	18,895.38	10.00
2 至 3 年	648,601.44	194,580.43	30.00
3 至 5 年	200,000.00	100,000.00	50.00
5 年以上			
合计	2,550,745.88	313,475.81	12.29

### (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 95,362.13 元，收回其他应收款转回坏账 203,698.90 元。

### (3) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款	180,200.00	
押金保证金	798,550.88	1,060,856.25
备用金借款	1,343,980.21	1,095,371.75
其他	228,014.79	545,605.62
合计	2,550,745.88	2,701,833.62

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
高林萍	备用金	459,242.41	1 年以内	18.00	
贵州页岩气股份有限公司	保证金	200,000.00	3-5 年	7.84	100,000.00
贵州天然气能源投资股份有限公司	保证金	200,000.00	2-3 年	7.84	60,000.00
张跃昌	备用金	181,274.78	1 年以内	7.11	
北京智胜易普科技有限公司	往来款	180,200.00	1 年以内	7.06	
合计	/	1,269,332.78	/	43.48	160,000.00

## (三) 长期股权投资

### 1、长期股权投资明细情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,088,000.00		4,088,000.00	4,068,000.00		4,068,000.00

合计	4,088,000.00		4,088,000.00	4,068,000.00		4,068,000.00
----	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------

## 2、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京智胜易普科技有限公司	818,000.00			818,000.00		
贵州乾明能源开发有限公司	3,250,000.00	20,000.00		3,270,000.00		
合计	4,068,000.00	20,000.00		4,088,000.00		

## (四) 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	2,647,561.56	2,928,574.73	4,523,424.51	3,291,204.26
其他业务				
合计	2,647,561.56	2,928,574.73	4,523,424.51	3,291,204.26

## (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-59,599.61
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	10,000.00	
合计	10,000.00	-59,599.61

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益		
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）		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
减：企业所得税影响数（所得税减少以“一”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额		-

### (二) 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	-14.03	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.03	-0.03	-0.03

北京九尊能源技术股份有限公司

二〇一九年八月二十一日