

证券代码：430527

证券简称：申昱环保

主办券商：联讯证券



申昱环保

NEEQ : 430527

申昱环保科技股份有限公司

SUNYOUTH ENVIRONMENTAL TECHNOLOGIES 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	12
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	33

释义

释义项目		释义
公司、本公司、申昱环保	指	申昱环保科技股份有限公司
股东大会	指	申昱环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	申昱环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	申昱环保科技股份有限公司监事会
三会	指	申昱环保科技股份有限公司股东大会、董事会、监事
公司章程	指	申昱环保科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
成都福源	指	成都福源兴茂机械有限公司
广汉农商银行	指	四川广汉农村商业银行股份有限公司
成都农商银行双流临港支行	指	成都农村商业银行股份有限公司双流临港支行
弈胜时代	指	深圳弈胜时代投资中心（有限合伙）

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。

公司负责人黄发攀、主管会计工作负责人王珂及会计机构负责人（会计主管人员）王珂保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表； 2、报告期内在指定网站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	申昱环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	Sunyouth Environmental Technologies Co., Ltd (Sunyouth)
证券简称	申昱环保
证券代码	430527
法定代表人	黄发攀
办公地址	成都市双流区西航港经济开发区牧华路二段 3333 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王珂
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	15281094887
传真	028-85725176
电子邮箱	Kewang@syenv.com
公司网址	www.syenv.com
联系地址及邮政编码	成都市双流区西航港经济开发区牧华路二段 3333 号，610207
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	2009 年 7 月 24 日
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	D 电力、热力、燃气及水生产和供应业-D46 水的生产和供应业-D4620 污水处理及其再生利用
主要产品与服务项目	环保工程的设计、施工与承包；研发、制造、销售：球壳板、压力容器封头、液压件及液压设备；机械加工。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	70,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	黄发攀

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	91510100690933923P	否
注册地址	成都市双流区双流西南航空港经济开发区工业集中发展区	否
注册资本（元）	70,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	联讯证券
主办券商办公地址	广东省惠州市惠城区江北东江三路惠州广播电视新闻中心三、四楼
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	5,694,760.53	26,058,018.48	-78.15%
毛利率%	69.53%	33.57%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,747,019.15	-28,626,571.60	90.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,731,172.92	-27,815,553.70	90.18%
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）	-4.09%	-33.96%	-
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）	-4.06%	-32.99%	-
基本每股收益	-0.04	-0.41	90.24%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	136,881,872.29	144,519,555.22	-5.28%
负债总计	71,020,766.55	75,911,430.33	-6.44%
归属于挂牌公司股东的净资产	65,861,105.74	68,608,124.89	-4.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.94	0.98	-4.00%
资产负债率%（母公司）	52.04%	52.88%	-
资产负债率%（合并）	51.88%	52.53%	-
流动比率	0.41	0.42	-
利息保障倍数	-25.22	-2.33	-

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	7,222,048.04	-5,952,479.58	221.33%
应收账款周转率	0.30	1.23	-
存货周转率	2.33	2.08	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-5.28%	-14.95%	-

营业收入增长率%	-78.15%	53.22%	-
净利润增长率%	90.40%	-1,540.84%	-

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	70,000,000	70,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,086.15
非经常性损益合计	-19,086.15
所得税影响数	-3,239.92
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-15,846.23

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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	19,207,419.12			
应收账款		19,207,419.12		
应付票据及应付账款	4,179,604.10			
应付账款		4,179,604.10		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家集压力容器封头研发、制造，环保技术研发、设备制造，机械加工为一体的制造业综合服务商。

公司的原主营业务是研发、制造、销售压力容器封头、卷板；机械加工，在该行业已经发展了二十多年，具有坚实的客户群和广大的国内市场，并且已逐步向国际市场拓展。

自 2016 年以来，公司顺应国家经济发展的整体规划进行战略转型，拟逐步转向环保高新技术的研发及工程应用。环保业务作为国家宏观经济重点引导的新兴业务之一，其行业前景整体向好，但是技术竞争风险、政策延续性等不确定性不容忽视。因此，公司在进行环保技术研发、创新的同时，仍然继续加大对封头制造的技术研发及设备再投入，并且积极引入风电塔筒项目，有效规避国家政策、经济形势等发生变化为企业带来的不确定性风险，保证公司既能在传统业务领域保持领先，又能在未来经营发展中占据先机。

公司始终秉承“传统与创新共进步，发展与开拓同坚持”的原则，不仅要做大做强封头制造项目，开拓创新环保项目，还在积极寻求将更具市场发展潜力的投资项目纳入公司，从而使公司的经营领域更加完善、经济规模扩大、提升整体经营能力，增强综合竞争力。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

1、报告期内，公司实现营业收入 5,694,760.53 元，同比降低 78.15%；营业总成本 8,382,997.67 元，同比降低 85.33%；净利润-2,747,019.15 元，同比亏损降低 90.40%；经营活动现金流量净额 7,222,048.04 元，同比增长 221.33%；数据变动原因如下：

公司目前的主营收入来源于封头制造来料加工生产的恢复；而环保业务作为新兴业务，在实际拓展的过程中还需不断克难攻坚，逐步完善其研发、生产、销售、维护、改进等一系列经营环节，对公司经营的贡献还任重道远。但是与此同时，公司前期对广汉分公司的剥离、资源的优化重组等措施的开展，在减员增效方面也起到了积极作用，从而使得营业总成本、净利润亏损程度、经营活动现金流量等均有好转。

2、公司采取的应对措施：公司明确经营管理的重点在‘开源’、‘节流’。

整体经营理念：一手抓维护加强原有传统经营项目，努力开拓新兴环保业务，积极寻求新的利润增长点；一手抓减员增效、优化资源配置，努力摆脱亏损项目的羁绊，重整旗鼓轻松上阵。

总体来看，报告期公司的经营和财务状况正在逐步止损向好，公司整体发展趋势向好。报告期内，公司经营运转正常。

三、 风险与价值

1、经营管理风险：

作为一家民营企业，公司在治理结构、战略规划和经营决策方面存在瑕疵的可能。公司对风险管控制度的执行有待进一步完善。随着公司的发展，经营规模将扩大、业务范围将拓宽、人员将增加，这

些都对公司治理提出了更多、更高的要求。因此，公司未来经营中会存在由于管理因素而影响公司快速发展的风险。

应对措施：公司通过不定期组织管理层、员工学习，强化风险管控意识，从而防备和化解风险。公司在治理结构、战略规划和经营决策等方面强调董事长、总经理核查制，对发现的管理风险及时整改，并组织会议集体讨论、学习，做到有的放矢、防微杜渐。

2、环保业务拓展风险

公司的环保水处理业务属于新兴项目，存在占用资金量大、客户认识不到位、业务拓展不顺利的风险。环保业务作为新兴经营项目，与大家的生活、生存息息相关，所以受到国际、国内的重点关注、国家的大力助推，其未来前景必然向好，这是它的优势所在。但是，正因其新兴、热门，所以该行业同样面临一哄而上、良莠不齐、市场不足的状况，我们必须正视。同时，由于其新兴导致成熟的技术极其缺乏，从而在研发投入、项目推广、销售及售后维护等各方面都没有太多可供借鉴的经验、教训，使得企业只能探索前行。

应对措施：公司在继续研发投入、完善自身的同时，积极寻求新的环保经营项目及合作伙伴（准备引进的风电塔筒项目等），努力做到优势互补、风险共担、合作共赢，借助环保这一新兴的发展平台，结合企业自身优势、优化资源配置；集合一批志同道合的合作伙伴，在新的发展浪潮中赢得更多发展机遇，使企业发展能够更进一步。

3、封头业务效益风险

封头业务作为传统机械加工制造业，属于受宏观经济影响较大的行业，该行业由于以前的技术含量偏低，造成同类企业竞争剧烈，导致业务整体利润率降低；近年来原材料及人力成本增加，也进一步导致行业利润空间变小，更加剧了行业内的优胜劣汰，企业数量呈逐年减少趋势，许多中小型封头制造企业停业倒闭。

应对措施：一方面，公司从自身做起，去库存积压，优化整合资源；进一步加大对封头制造技术的研发投入，强调技术革新，提高行业准入门槛，避免再次出现泥沙俱下、恶性竞争的局面，使企业盈利维持在合理区间，保障企业业绩的正常增长。

另一方面，公司积极寻求并把握新的市场机遇及更多具有发展潜力的项目，在进行业务转型的同时，努力开拓发展新兴环保业务，寻求新的利润增长点，使企业能够破局而出。

4、业务经营风险：

目前，公司处于业务经营多项并举（传统封头行业和新兴环保行业）、共同发展阶段，环保技术的研发和业务市场开拓、扩大产能、提高公司盈利能力等，对资金的需求极大，由此可能会为公司未来的经营转型带来不确定影响。

应对措施：公司在稳步提升传统封头行业优势的同时，继续致力于环保领域新技术研发、新兴项目的市场探索及开拓，积极探索新模式、搭建创新平台、不断壮大公司整体实力。

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

公司始终贯彻“以人为本”的企业理念，重视员工、企业、社会的和谐共赢，深刻认识到这是企业自身发展壮大的必要条件，也是企业必须承担的社会责任。

作为一家正在努力转型的环保企业，公司将不断完善自身的经营管理，正视经营管理中存在的问题，积极查漏补缺，通过强化“安全意识、质量意识、环保意识”，确保公司遵章守纪、合法经营、守法经营，与员工、股东、社会共同分享企业发展壮大所带来的成果。

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	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	四.二.(二)
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	四.二.(三)
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	四.二.(四)
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	四.二.(五)
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	四.二.(六)
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
申昱环保科技股份有限公司	四川恩诚机械设备有限公司	被告四川恩诚机械设备有限公司未按约履行《资产及负债转让协议》	5,624,027.69	8.54%	否	2017年8月28日
总计	-	-	5,624,027.69		-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

截止本报告披露日，被告四川恩诚机械设备有限公司向四川省高级人民法院提起上诉，四川省高级人民法院于2019年3月7日受理此案，立案号（2019）川民终字第186号，目前案件仍在审理中。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 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				
广汉市福源兴茂机械制造有限公司	17,000,000.00	17,000,000.00	2012/12/28	2017/12/27	抵押	一般	已事前及时履行	否
成都福源兴茂机械有限公司	36,130,881.01	35,930,881.01	2019/2/20	2022/2/19	保证	一般	已事前及时履行	否
黄振利	5,000,000	5,000,000	2019/2/20	2020/2/19	抵押	一般	已事前及时履行	否
总计	58,130,881.01	57,930,881.01	-	-	-	-	-	-

注：1、第一条担保事项目前尚未解除抵押担保。

2、第二条担保事项已通过广汉农商银行达成《债务重组四方协议》予以解决，具体相关手续尚在办理之中。

3、第三条担保事项的担保对象（黄振利）还未向成都农商银行双流支行申请贷款，该抵押担保尚未进行。

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）	58,130,881.01
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0
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	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0

清偿和违规担保情况：

无

(三) 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	0

2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	5,000,000.00	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

（四） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2019/2/20	2019/2/21	成都福源兴茂机械有限公司	申昱环保科技有限公司广汉分公司资产	-3,520.57 万元	现金	0 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为优化公司资源配置，公司于 2019 年 2 月 20 日与成都福源签署《资产出售协议》将广汉分公司截至 2018 年 11 月 30 日在册总资产出售至成都福源。根据四川国誉房地产土地资产评估有限公司出具的川国誉评报字【2019】第 02-01 号《申昱环保科技有限公司广汉分公司企业整体资产负债评估报告》，本次交易标的经评估后总资产为 49,075,958.69 元，总负债为 84,281,663.40 元，净资产评估值为-35,205,704.71 元。其中包含所欠申昱环保用于投资广汉分公司其他应付款 23,598,661.57 元。经双方友好协商，本次资产出售交易价格为 0 元。

公司本次拟出售的广汉分公司净资产评估值为-35,205,704.71 元，其中涉及的主要负债—银行短期借款逾期时间较长，同时逾期利息较高，已经严重拖累公司生产经营；所以，公司将广汉分公司整体出让，有利于改善资本结构，降低财务风险，是公司优化资源配置的重要举措，对公司的生产经营目标、主营业务收入、发展战略无重大不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

（五） 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	2018/12/26	-	收购	同业竞争承诺	见下方详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/12/26	-	收购	规范关联交易承诺	见下方详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018/12/26	-	收购	限售承诺	见下方详细情况	正在履行中

实际控制人或控股股东	2018/12/26	-	收购	公众公司独立性承诺	见下方详细情况	正在履行中
其他股东	2012/1/14	-	挂牌	房产使用承诺	见下方详细情况	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司实际控制人黄发攀在公司于 2018 年 12 月 26 日发布的《收购报告书》中做出如下承诺：

一、关于避免同业竞争的承诺：

收购人出具《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺“本人作为公司实际控制人期间，本人及本人控制（包括直接控制或间接控制）的公司或企业在本次收购完成后将不以任何形式开展对与申昱环保相同或类似之业务的投入，亦不直接或间接从事、参与或进行与申昱环保的经营相竞争的任何活动，以避免对申昱环保的经营构成可能的直接或间接的业务竞争”。

二、关于规范关联交易的承诺：

收购人出具《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺“本人作为公司实际控制人期间，将尽可能的避免和减少本人及本人直接或间接控制的其他企业与申昱环保及其控股公司之间的关联交易；对于确有必要或无法避免的关联交易，将按有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的规定履行决策程序和信息披露义务，严格执行关联方回避制度，按照市场化的原则和公允价格进行交易，保证关联交易和交易行为的透明度，确保不侵害申昱环保及小股东的利益”。

三、关于股份锁定的承诺：

收购人出具《关于股份锁定的承诺函》，承诺“本人通过本次收购（弈胜时代的股份）间接持有的申昱环保股份，在收购完成后 12 个月内不得转让”。

四、关于保持公众公司独立性的承诺：

收购人出具《关于保持公众公司独立性的承诺函》，承诺“本次收购完成后，本人将保证申昱环保在业务、资产、财务、人员、机构等方面的独立性，不以任何方式影响申昱环保的独立经营；本人保证申昱环保具有完整的经营性资产，不违规占用申昱环保的资金、资产及其他资源，不以申昱环保的资产为自身的债务提供担保；保证申昱环保在本次收购完成后拥有独立开展经营活动的资产、人员、资质以及具有独立面向市场自主经营的能力，在产、供、销等环节不依赖承诺人”。

截止本报告披露日，公司实际控制人黄发攀正常履行了以上承诺内容。

五、关于房产使用的承诺：

公司股东黄正武承诺：成都正武封头、黄正武、重庆武辉封头制造有限公司三方在 2012 年 1 月 14 日签署的《房屋租赁合同》到期后，若相关房产证明未办理完毕，重庆武辉封头制造有限公司将继续无偿使用相关房产，直至办理完成相关房产证明。上述房屋办妥房产证后，将按照经评估的公允价格出售给重庆武辉封头制造有限公司。

截止本报告披露日，公司股东黄正武正常履行了上述承诺内容。

(六) 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
机器设备	抵押	14,554,800.00	10.63%	为公司向广汉农商银行的 550 万元贷款提供担保，贷款期限自 2015 年 3 月 2 日至 2016 年 3 月 1 日。截止 2019 年 6 月 30 日该笔贷款剩余本金 230 万元，贷款正在转让中，已经 2019 年第一次临时股东大会审议通过。
土地加房屋	抵押	19,901,784.10	14.54%	为公司向广汉农商银行的 325 万元贷款提供担保，贷款期限自 2015 年 3 月 5 日至 2016 年 3 月 4 日。贷款经 2019 年第一次临时股东大会审议通过予以转让，截止 2019 年 6 月 24 日已还清本金。
机器设备	抵押	11,250,000.00	8.22%	为公司向广汉农商银行的 380 万元贷款提供担保，贷款期限自 2015 年 3 月 24 日至 2016 年 3 月 23 日。贷款正在转让中，已经 2019 年第一次临时股东大会审议通过。
机器设备	抵押	29,500,000.00	21.55%	为公司向广汉农商银行的 1,110 万元贷款提供担保，贷款期限自 2015 年 5 月 20 日至 2016 年 5 月 19 日。贷款正在转让中，已经 2019 年第一次临时股东大会审议通过。
机器设备	抵押	15,000,000.00	10.96%	为公司向广汉农商银行的 500 万元贷款提供担保，贷款期限自 2015 年 7 月 16 日至 2016 年 7 月 15 日。贷款正在转让中，已经 2019 年第一次临时股东大会审议通过
机器设备	抵押	23,299,200.00	17.02%	为公司向广汉农商银行的 300 万元贷款提供担保，贷款期限自 2015 年 9 月 9 日至 2016 年 9 月 8 日。贷款正在转让中，已经 2019 年第一次临时股东大会审议通过
机器设备	抵押	2,824,000.00	2.06%	为公司向广汉农商银行的 100 万元贷款提供担保，贷款期限自 2015 年 10 月 27 日至 2016 年 10 月 26 日。贷款正在转让中，已经 2019 年第一次临时股东大会审议通过
机器设备	抵押	13,300,000.00	9.72%	为公司向广汉农商银行的 500 万元贷款提供担保，贷款期限自 2015 年 12 月 14 日至 2016 年 12 月 13 日。截止 2019 年 6 月 20 日该笔贷款剩余本金 3,765,414.42 元。贷款正在转让中，已经 2019 年第一次临时股东大会审议通过
总计	-	129,629,784.10	94.70%	-

注：1、公司于 2019 年 2 月 20 日与成都福源签署了《资产出售协议》，将公司广汉分公司在广汉农商银行的借款转让给成都福源，目前转让手续正在办理中。

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	32,041,000	45.77%	-11,100,000	20,941,000	29.92%
	其中：控股股东、实际控制人	11,100,000	15.86%	-11,100,000	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	37,959,000	54.23%	11,100,000	49,059,000	70.08%
	其中：控股股东、实际控制人	37,959,000	54.23%	11,100,000	49,059,000	70.08%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		70,000,000	-	0	70,000,000	-
普通股股东人数		179				

(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	深圳弈胜时代投资中心（有限合伙）	26,289,000	0	26,289,000	37.56%	26,289,000	0
2	黄正武	22,770,000	0	22,770,000	32.52%	22,770,000	0
3	唐斌	1,788,000	0	1,788,000	2.55%	0	1,788,000
4	管叶华	1,750,000	0	1,750,000	2.50%	0	1,750,000
5	柳明	1,723,000	0	1,723,000	2.46%	0	1,723,000
合计		54,320,000	0	54,320,000	77.59%	49,059,000	5,261,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司董事长黄发攀先生实际控制深圳弈胜时代投资中心（有限合伙）。

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

截止本报告期末，公司无控股股东。

2018年12月24日，黄发攀先生持有弈胜时代97%的财产份额；从而，黄发攀先生通过弈胜时代间接持有公司37.56%的股份，而黄正武先生直接持有公司32.52%的股份，目前上述持股比例未发生变化，因此公司无控股股东。

(二) 实际控制人情况

截止本报告期末，公司实际控制人为黄发攀先生。

2018年12月10日，黄发攀与黄正武签署了《股份转让及表决权委托协议》，本协议生效后，受让方黄发攀实际享有公司32.5286%股份的对应表决权。2018年12月24日，黄发攀与李志签署了《合伙份额转让协议》，协议约定黄发攀以现金方式受让李志所持有的深圳弈胜时代投资中心（有限合伙）97.00%的资金份额，受让完成后，黄发攀持有弈胜时代97%的财产份额，成为深圳弈胜时代投资中心（有限合伙）普通合伙人、执行事务合伙人。

黄发攀通过弈胜时代间接控制申昱环保37.56%股份，并通过《股份转让及表决权委托协议》实际享有黄正武持有的申昱环保32.52%股份对应的表决权，合计控制申昱环保70.08%股份的表决权，并担任申昱环保的董事长、总经理，成为申昱环保的实际控制人。公司已于2018年12月26日发布《收购报告书》及《实控人变更公告》。

黄发攀，男，汉族，1987年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2009年7月-2013年8月任申昱环保科技股份有限公司总经理；2009年7月-2017年5月任申昱环保科技股份有限公司董事；2012年9月-2013年2月任成都正武钢结构工程有限公司监事；2012年9月-2013年2月任成都正武停车设备制造有限公司监事；2015年11月-2018年11月任佛山市宝亿科金属制品有限公司业务经理。2018年12月至今，任申昱环保科技股份有限公司董事长、总经理。

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
黄发攀	董事长、总经理	男	1987 年 6 月	大专	2018.12.15-2021.07.04	否
裴望全	董事	男	1968 年 7 月	大专	2018.07.05-2021.07.04	是
魏朝霞	董事	女	1976 年 11 月	大专	2018.07.05-2021.07.04	否
黄千	董事	男	1989 年 7 月	本科	2018.12.15-2021.07.04	是
熊名强	董事	男	1985 年 2 月	本科	2019.05.01-2021.07.04	是
刘现辉	监事会主席	男	1978 年 12 月	大专	2019.05.01-2021.02.10	是
王团团	监事	男	1989 年 1 月	大专	2019.05.01-2021.02.10	是
李梦群	监事	男	1980 年 4 月	高中	2019.05.24-2021.02.10	是
王珂	财务总监	男	1974 年 10 月	大专	2018.07.09-2021.07.04	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						2

注：2019 年 1 月 21 日，公司董事会收到孙桂荣女士辞职报告，董事会秘书暂时空缺，由财务总监王珂以信息披露事务负责人的身份暂时代理工作。

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人关系：

实际控制人、董事长、总经理黄发攀先生与董事黄千先生为兄弟关系，其余无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
黄发攀	董事长、总经理	0	0	0	0%	0
裴望全	董事	0	0	0	0%	0
魏朝霞	董事	0	0	0	0%	0
黄千	董事	0	0	0	0%	0
熊名强	董事	0	0	0	0%	0
刘现辉	监事会主席	0	0	0	0%	0
王团团	监事	0	0	0	0%	0
李梦群	监事	0	0	0	0%	0
王珂	财务总监	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙桂荣	董事会秘书	离任	无	个人原因
刘可兵	董事	离任	无	个人原因
熊名强	无	新任	董事	原董事离职
冯伟	监事会主席	离任	无	个人原因
王聪	监事	离任	无	个人原因
冷守琴	监事	离任	无	个人原因
刘现辉	无	新任	监事会主席	原监事离职
王团团	无	新任	监事	原监事离职
李梦群	无	新任	监事	原监事离职

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

熊名强，男，汉族，1985年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2008年3月至2010年3月在重庆顶益食品有限公司历任业务员、业务副经理；2010年3月至2016年1月在成都正武封头科技股份有限公司任销售部经理；2016年1月至2016年5月在申昱环保科技股份有限公司任销售部经理；2016年5月至今，在申昱环保科技股份有限公司任总经理助理兼销售部经理。

刘现辉，男，汉族，1978年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2002年5月至2007年5月在河南省鑫汇有限公司任销售主管；2007年5月至2010年6月在河南省鑫汇有限公司任销售经理；2010年6月至2013年3月在河南省鑫汇有限公司广州分公司任总经理；2013年3月至2016年1月在成都正武封头科技股份有限公司任采购部经理；2016年1月至今，在申昱环保科技股份有限公司任采购部副总。

王团团，男，汉族，1989年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2012年2月至2014年3月在新加坡南美力金属制造有限公司任技术员；2014年3月至2018年9月在河南省森海运业有限公司任财务；2018年9月至今，在申昱环保科技股份有限公司任财务主管。

李梦群，男，汉族，1980年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1999年7月毕业于河南省获嘉县第二高级中学，高中学历。2000年12月至2008年12月，于河南省新乡市华海汽运有限公司任驾驶员；2008年12月至2013年3月，于河南省获嘉县森海运业有限公司工作，任维修工、维修班组长；2013年3月至2016年3月，于成都正武封头科技股份有限公司任维修部主管；2016年3月至今，于申昱环保科技股份有限公司任维修部副经理。

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	9	8
生产人员	77	61
销售人员	13	10
技术人员	13	12
财务人员	6	5
员工总计	118	96

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	—	—
硕士	5	3
本科	21	20
专科	42	30
专科以下	50	43
员工总计	118	96

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、 人才培养及招聘：

报告期内，公司按照入职培训的要求，开展员工培训工作，着重强化业务技能熟练度、安全生产意识、技术素质全面提升等多方面培训。同时，公司还定期组织开展文化教育、娱乐活动，不断提高员工的文化素质，进一步增加公司的凝聚力、向心力，使员工对公司更有归属感、更爱厂如家。

2、 薪酬政策情况：

公司根据《劳动法》与所有员工签订劳动合同，逐步完善薪酬体系，强化绩效考核制度，尽量凸显“多劳多得”的薪酬管理模式，使员工的精神面貌焕然一新。

3、 需公司承担费用的离退休职工：

无

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	27,582.49	140,389.54
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	六、2	19,309,267.76	19,207,419.12
其中：应收票据	六、2	256,431.80	
应收账款	六、2	19,052,835.96	19,207,419.12
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,508,511.11	861,044.14
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	7,815,651.52	10,298,089.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	426,847.06	1,060,494.18
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	六、6	93,493.90	106,145.08
流动资产合计		29,181,353.84	31,673,581.62
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	92,714,391.47	97,708,783.49
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	10,404,674.23	10,509,737.36
开发支出	六、9	3,200,000.00	3,200,000.00
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、10	381,452.75	381,452.75
其他非流动资产	六、11	1,000,000.00	1,046,000.00
非流动资产合计		107,700,518.45	112,845,973.60
资产总计		136,881,872.29	144,519,555.22
流动负债：			
短期借款	六、12	35,930,881.01	42,330,881.01
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、13	4,340,661.10	4,179,604.10
其中：应付票据			
应付账款	六、13	4,340,661.10	4,179,604.10
预收款项	六、14	1,805,830.00	1,106,867.36
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、15	768,218.78	764,685.40
应交税费	六、16	3,188,595.61	3,094,474.50
其他应付款	六、17	24,986,580.05	24,434,917.96
其中：应付利息		15,864,902.92	15,864,902.92
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		71,020,766.55	75,911,430.33
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		71,020,766.55	75,911,430.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	10,000,000.00	10,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	3,949,241.28	3,723,254.27
一般风险准备			
未分配利润	六、21	-18,088,135.54	-15,115,129.38
归属于母公司所有者权益合计		65,861,105.74	68,608,124.89
少数股东权益			
所有者权益合计		65,861,105.74	68,608,124.89
负债和所有者权益总计		136,881,872.29	144,519,555.22

法定代表人：黄发攀

主管会计工作负责人：王珂

会计机构负责人：王珂

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		22,675.19	97,336.68
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	十三、1	256,431.80	
应收账款	十三、1	17,158,861.83	17,331,786.06
应收款项融资			
预付款项		1,435,552.94	794,135.11
其他应收款	十三、2	11,030,012.70	14,365,366.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		242,921.92	906,593.81
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		93,493.90	106,145.08
流动资产合计		30,239,950.28	33,601,363.48
非流动资产：			
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	十三、3	2,000,000.00	2,000,000.00
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		90,128,888.88	94,817,346.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		8,078,642.86	8,152,623.17
开发支出		3,200,000.00	3,200,000.00
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		298,017.36	298,017.36
其他非流动资产		1,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产合计		104,705,549.10	109,467,986.75
资产总计		134,945,499.38	143,069,350.23
流动负债：			
短期借款		35,930,881.01	42,330,881.01
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		4,152,446.55	4,037,730.55
预收款项		1,733,400.00	1,071,822.36
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		765,225.76	758,008.92
应交税费		3,122,567.64	3,031,450.15
其他应付款		24,526,132.08	24,420,469.92
其中：应付利息		15,864,902.92	15,864,902.92
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			
流动负债合计		70,230,653.04	75,650,362.91
非流动负债：			
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		70,230,653.04	75,650,362.91
所有者权益：			
股本		70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,000,000.00	10,000,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,723,254.27	3,723,254.27
一般风险准备			
未分配利润		-19,008,407.93	-16,304,266.95

所有者权益合计		64,714,846.34	67,418,987.32
负债和所有者权益合计		134,945,499.38	143,069,350.23

法定代表人：黄发攀

主管会计工作负责人：王珂

会计机构负责人：王珂

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		5,694,760.53	26,058,018.48
其中：营业收入	六、22	5,694,760.53	26,058,018.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,382,997.67	57,143,106.09
其中：营业成本	六、22	1,735,164.66	17,310,507.38
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、23	98,529.48	257,968.45
销售费用	六、24	1,352,803.16	266,189.73
管理费用	六、25	4,938,013.13	14,383,935.84
研发费用	六、26		257,848.54
财务费用	六、27	103,253.22	3,111,874.37
其中：利息费用		75,614.46	3,065,466.74
利息收入		134.74	2,407.87
信用减值损失			
资产减值损失	六、28	155,234.02	21,554,781.78
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、29		17,461.09
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）	六、30		9,200.37
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,688,237.14	-31,058,426.15
加：营业外收入	六、31	0.01	25.85
减：营业外支出	六、32	19,086.16	820,244.12

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,707,323.29	-31,878,644.42
减：所得税费用	六、33	39,695.86	-3,252,072.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,747,019.15	-28,626,571.60
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		-2,747,019.15	-28,626,571.60
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.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			
七、综合收益总额		-2,747,019.15	-28,626,571.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,747,019.15	-28,626,571.60
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）		-0.04	-0.41
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.41

法定代表人：黄发攀

主管会计工作负责人：王珂

会计机构负责人：王珂

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、4	3,643,559.34	23,718,540.71
减：营业成本	十三、4	763,654.75	16,004,250.01
税金及附加		45,992.18	201,816.26
销售费用		1,178,622.06	1,620.00
管理费用		4,149,639.65	12,090,947.27
研发费用			250,263.71
财务费用		79,529.69	3,076,201.56
其中：利息费用		75,614.46	3,065,466.74
利息收入		74.27	490.46
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5		-489,679.01
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）		-114,945.84	-21,281,535.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,688,824.83	-29,677,772.83
加：营业外收入		0.01	25.85
减：营业外支出		15,316.16	762,078.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,704,140.98	-30,439,825.51
减：所得税费用			-3,228,042.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,704,140.98	-27,211,782.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,704,140.98	-27,211,782.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
六、综合收益总额		-2,704,140.98	-27,211,782.65
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：黄发攀

主管会计工作负责人：王珂

会计机构负责人：王珂

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,009,637.40	12,865,166.73
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	六、34	6,269,276.58	5,891,711.24
经营活动现金流入小计		13,278,913.98	18,756,877.97
购买商品、接受劳务支付的现金		1,731,124.79	17,405,855.99
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		832,983.64	1,952,081.88
支付的各项税费		601,529.96	3,855,588.99

支付其他与经营活动有关的现金	六、34	2,891,227.55	1,495,830.69
经营活动现金流出小计		6,056,865.94	24,709,357.55
经营活动产生的现金流量净额		7,222,048.04	-5,952,479.58
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			12,000.00
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	六、34		17,461.09
投资活动现金流入小计			29,461.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		934,855.09	43,898.69
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	六、34		400,000.00
投资活动现金流出小计		934,855.09	443,898.69
投资活动产生的现金流量净额		-934,855.09	-414,437.60
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		6,400,000.00	987,914.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			250,737.18
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			18,903.74
筹资活动现金流出小计		6,400,000.00	1,257,555.49
筹资活动产生的现金流量净额		-6,400,000.00	-1,257,555.49
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		-112,807.05	-7,624,472.67
加：期初现金及现金等价物余额		140,389.54	7,751,383.93
六、期末现金及现金等价物余额		27,582.49	126,911.26

法定代表人：黄发攀

主管会计工作负责人：王珂

会计机构负责人：王珂

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			

销售商品、提供劳务收到的现金		4,804,598.90	10,243,086.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,607,508.90	4,733,867.97
经营活动现金流入小计		10,412,107.80	14,976,954.45
购买商品、接受劳务支付的现金		642,681.95	4,349,377.97
支付给职工以及为职工支付的现金		128,657.28	582,210.99
支付的各项税费		521,846.92	3,507,098.36
支付其他与经营活动有关的现金		1,800,036.86	7,567,648.70
经营活动现金流出小计		3,093,223.01	16,006,336.02
经营活动产生的现金流量净额		7,318,884.79	-1,029,381.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		993,546.28	5,178.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		993,546.28	5,178.00
投资活动产生的现金流量净额		-993,546.28	-5,178.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		6,400,000.00	987,914.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			250,737.18
支付其他与筹资活动有关的现金			593.74
筹资活动现金流出小计		6,400,000.00	1,239,245.49
筹资活动产生的现金流量净额		-6,400,000.00	-1,239,245.49
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		-74,661.49	-2,273,805.06
加：期初现金及现金等价物余额		97,336.68	2,332,645.61
六、期末现金及现金等价物余额		22,675.19	58,840.55

法定代表人：黄发攀

主管会计工作负责人：王珂

会计机构负责人：王珂

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	(二).2
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

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 项新金融工具准则的相关要求，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，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表，本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

2、 合并报表的合并范围

2016 年 4 月 22 日，全资子公司河南申昱环保科技有限公司成立，纳入 2016 年度合并财务报表范围；2018 年 12 月 15 日，公司召开第四次临时股东大会，审议通过《关于公司出售全资子公司河南申昱环保科技有限公司 100%股权》的议案，并于 2018 年 12 月 17 日发布公告（公告编号：2018-080）。2019 年不再纳入合并报表合并范围。

二、 报表项目注释

申昱环保科技股份有限公司 2019 年半年度财务报表附注(未经审计) (除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

申昱环保科技股份有限公司（以下简称：公司或本公司）原名为成都正武封头制造股份有限公司，于 2009 年 7 月 24 日取得成都市工商行政管理局核发的营业执照。营业执照统一社会信用代码：91510100690933923P，注册资本柒仟万元，公司注册地：成都市双流区双流西南航空港经济开发区工业集中发展区。公司股票于 2014 年 1 月 24 日起正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属制造业，经营范围为：环保工程的设计、施工与承包；研发、制造、销售：球壳板、压力容器封头、液压件及液压设备；机械加工；环保设备的研发；环保设备的批发与零售；环保技术与咨询；环保技术测试与分析；环境检测与服务；环境污染监控和运行维护；设备租赁；货物及技术进出口；道路货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年8月24日决议批准报出。

(四) 合并报表范围

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认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、22“收入”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、10“应收款项”。

1、会计期间

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

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子

交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——

长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资”或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（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。

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

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

本公司应收款项（包括应收账款和其他应收款等）按合同或协议价款作为初始入账金额。凡因债务人破产，依照法律清偿程序清偿后仍无法收回；或因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回；或因债务人逾期未能履行偿债义务，经法定程序审核批准，该等应收账款列为坏账损失。

单项金额重大的应收款项是指单项金额超过 100 万元的应收款项。

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如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。

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，是指账龄在 5 年以上（含 5 年）且余额在单项金额重大额度以下的应收账款和其他应收款；账龄在 5 年以内但预计部分收回后损失高于风险组合计提的坏账准备的应收款项；账龄在 5 年以上（含 5 年）全额计提坏账准备；账龄在 5 年以内但预计部分收回后损失高于风险组合计提的坏账准备采用单项分析法计提坏账准备。

对于期末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。已单项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。

公司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款项组合（即账龄组合）的实际损失率为基础，结合现时情况确定以下应收款项组合坏账准备计提的比例。

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

对纳入合并范围的关联方应收款项一般不计提坏账准备，属于单项金额重大的款项经分析单项计提坏账准备。对预付账款和长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

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。

11、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（发出商品、库存商品）等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货日常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。发出时按加权平均法计价。

债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。

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存货通常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存货的成本。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

（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。

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。

12、持有待售资产

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

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

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

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

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

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益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、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产指为公司生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。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）固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他四类。

（3）固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定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，固定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固定资产，以该固定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固定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固定资产通常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固定资产的成本，不确认损益。

（4）固定资产折旧计提方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，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、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5-30	5	3.17-19.00
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	5	5	19.00

（5）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

对于固定资产，公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，资产的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，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑本公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间保持一致。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照本公司管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数

来确定资产组的未来现金流量。

（6）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

15、在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；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。

资产负债表日，本公司对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，按单项工程可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）无形资产的确认条件

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。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（2）无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

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无形资产通常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。

（3）无形资产使用寿命及摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限；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。

使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

（4）研究开发费用的会计处理

企业内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出与开发阶段支出。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段支出，于发生时计入当期损益；开发阶段支出，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。

18、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

（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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。报告期内，离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。设定受益计划是一项并非设定提存计划的退休计划。设定受益计划一般会确定职工在退休时可收取的退休福利金额，通常根据年龄、服务年限和员工个人职务等级等一个或多个因素而定。设定受益债务每年由独立精算师利用预期累计福利法计算。设定受益债务的现值利用将用以支付福利的货币为单位计值且到期与有关的退休负债的条款相近似的高质量的公司债券的利率，将预计的未来现金流出金额折现计算得出。根据经验而调整的精算利得和损失以及精算假设的变动，在产生期间内于其他综合收益的权益中确认。过往服务成本在发生时确认为收益。

（3）辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，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。
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

21、预计负债

本公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22、收入

（1）商品销售收入

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

（2）提供劳务收入

在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，根据实际情况选用下列方法确定：

- ① 已完工作的测量。
- ② 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- ③ 已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

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 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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。

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。

23、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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

期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），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；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。对子公司、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，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

25、租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

融资租赁的会计处理

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

26、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

27、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 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 项新金融工具准则的相关要求，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，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整。

财务报表按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布的《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)，对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司根据以上要求编制了母公司财务报表及合并财务报表，本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

(2) 会计估计变更

报告期内，公司无主要会计估计变更事项。

五、税项**1、主要税种及税率**

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务、技术服务	16%、13%、6%
城建税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2、税收优惠及批文

申昱环保科技股份有限公司于 2017 年 8 月 29 日被认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条之规定，国家需重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税，公司 2017 年至 2019 年享受上述税收优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2018 年 12 月 31 日，期末指 2019 年 6 月 30 日，本期指 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，上期指 2018 年 1 月 1 日至 6 月 30 日。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	3,295.48	5,960.05
银行存款	24,287.01	134,429.49
其他货币资金		
合计	27,582.49	140,389.54

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	256,431.80	
应收账款	19,052,835.96	19,207,419.12
合计	19,309,267.76	19,207,419.12

(1) 应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	100,000.00	
商业承兑汇票	156,431.80	
合计	256,431.80	

②期末已质押的应收票据情况：无

③期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	20,832,854.20	100.00	1,780,018.24	8.54	19,052,835.96
其中：账龄组合	20,832,854.20	100.00	1,780,018.24	8.54	19,052,835.96
关联方组合					
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	20,832,854.20	100.00	1,780,018.24	8.54	19,052,835.96

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	20,832,023.34	100.00	1,624,784.22	7.80	19,207,419.12
其中：账龄组合	20,832,203.34	100.00	1,624,784.22	7.80	19,207,419.12
关联方组合					
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏					

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账准备的应收款项					
合计	20,832,203.34	100.00	1,624,784.22	7.80	19,207,419.12

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		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,665,625.77	533,281.27	5.00
1 至 2 年	8,709,955.13	870,995.51	10.00
2 至 3 年	1,250,929.30	250,185.86	20.00
3 至 4 年	155,254.00	77,627.00	50.00
4 至 5 年	15,807.00	12,645.60	80.00
5 年以上	35,283.00	35,283.00	100.00
合计	20,832,854.20	1,780,018.24	

续：

账龄	年初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,793,238.91	589,661.94	5.00
1 至 2 年	8,392,538.13	839,253.82	10.00
2 至 3 年	487,216.30	97,443.26	20.00
3 至 4 年	119,700.00	59,850.00	50.00
4 至 5 年	4,674.00	3,739.20	80.00
5 年以上	34,836.00	34,836.00	100.00
合计	20,832,203.34	1,624,784.22	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-6 月计提坏账准备金额 155,234.02 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
霍尔果斯荣晟伟业环保科技有限公司	5,532,737.64	29.04	177,349.23
山西丰喜化工设备有限公司	2,221,446.41	11.66	113,061.31
东方电气集团东方汽轮机有限公司	1,785,470.00	9.37	8,927.35
华西能源工业股份有限公司	1,573,253.76	8.26	91,528.96
上海冠能实业有限公司	1,496,855.42	7.86	559,956.16
合计	12,609,763.23	66.19	950,823.01

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1, 248, 724. 30	82. 78	601, 257. 33	69. 83
1 至 2 年	159, 292. 89	10. 56	159, 292. 89	18. 50
2 至 3 年	82, 193. 92	5. 45	82, 193. 92	9. 55
3 年以上	18, 300. 00	1. 21	18, 300. 00	2. 12
合计	1, 508, 511. 11	100. 00	861, 044. 14	100. 00

公司期末无账龄超过 1 年的大额预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
长治钢铁(集团)锻压机械制造有限公司	300, 000. 00	19. 89
四川锦川律师事务所	150, 000. 00	9. 94
国网四川省电力公司德阳供电公司	111, 021. 33	7. 36
联讯证券股份有限公司	80, 000. 00	5. 30
四川广汉和兴燃气有限公司	79, 604. 58	5. 28
合计	720, 625. 91	47. 77

4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	7, 815, 651. 52	10, 298, 089. 56
应收利息		
应收股利		
合计	7, 815, 651. 52	10, 298, 089. 56

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8, 511, 391. 27	100. 00	695, 739. 75	8. 17	7, 815, 651. 52
其中：账龄组合	5, 310, 922. 33	61. 24	695, 739. 75	13. 10	4, 615, 182. 58
关联方组合	3, 200, 468. 94	38. 76			3, 200, 468. 94
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8, 256, 391. 27	100. 00	695, 739. 75	8. 17	7, 815, 651. 52

(续)

类别	年初余额
----	------

	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	10,993,829.31	100.00	695,739.75	6.33	10,298,089.56
其中：账龄组合	7,575,860.37	68.91	695,739.75	9.18	6,880,120.62
关联方组合	3,417,968.94	31.09			3,417,968.94
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,993,829.31	100.00	695,739.75	6.33	10,298,089.56

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,72,349.67	349,564.38	5.00
1 至 2 年	235,063.66	23,506.37	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	134,200.00	107,360.00	80.00
5 年以上	215,309.00	215,309.00	100.00
合计	5,310,922.33	695,739.75	

续：

账龄	年初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,991,287.71	349,564.38	5.00
1 至 2 年	235,063.66	23,506.37	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	134,200.00	107,360.00	80.00
5 年以上	215,309.00	215,309.00	100.00
合计	7,575,860.37	695,739.75	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-6 月计提坏账准备金额 0 元。

③本期实际核销的其他应收款情况：无

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	403,100.00	453,100.00
备用金	195,180.80	293,594.80
暂借款	7,617,363.61	10,236,117.49

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
其他	40,746.86	11,017.02
押金		
合计	8,256,391.27	10,993,829.31

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
河南申昱环保科技有限公司	往来款	3,200,468.94	1年以内	37.60	
成都福源兴茂机械有限公司	往来款	2,694,057.88	1年以内	31.65	335,907.43
朱绪涛	借款	150,000.00	1年以内	1.76	10,000.00
四川广汉和兴燃气有限公司	天然气保证金	150,000.00	5年以上	1.76	150,000.00
双流县兴能天然气有限责任公司	保证金	100,000.00	1-2年	1.17	10,000.00
合计		6,294,526.82		73.94	505,907.43

⑥涉及政府补助的应收款项：无

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

5、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	140,058.77		140,058.77
在产品			
库存商品	286,788.29		286,788.29
合计	426,847.06		426,847.06

(续)

	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	131,843.46		131,843.46
在产品	15,826.26		15,826.26
库存商品	912,824.46		912,824.46
合计	1,060,494.18		1,060,494.18

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	93,493.90	106,145.08
合计	93,493.90	106,145.08

7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	92,791,489.34	97,708,783.49
固定资产清理	-77,097.87	

项目	期末余额	年初余额
合计	92,714,391.47	97,708,783.49

(1) 固定资产情况

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其它	合计
一、账面原值					
1、年初余额	61,786,106.52	144,954,792.30	4,687,352.28	842,233.66	212,270,484.76
2、本期增加金额		319,548.60	895,112.79		1,214,661.39
(1) 购置		147,134.80			147,134.80
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他		172,413.80	895,112.79		1,067,526.59
3、本期减少金额		128,134.80		608.37	128,743.17
(1) 处置或报废		128,134.80			128,134.80
(2) 企业合并减少				608.37	608.37
4、期末余额	61,786,106.52	145,146,206.10	5,582,465.07	841,625.29	213,356,402.98
二、累计折旧					
1、年初余额	17,238,431.63	92,799,894.18	3,741,465.67	781,909.79	114,561,701.27
2、本期增加金额	790,448.38	4,345,837.27	863,144.00	4,391.09	6,003,820.74
(1) 计提	790,448.38	4,345,837.27	45,129.08	4,391.09	5,185,805.82
(2) 其他			818,014.92		818,014.92
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
4、期末余额	18,028,880.01	97,958,936.83	3,779,521.82	797,574.98	120,564,913.64
三、减值准备					
1、年初余额					
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	43,757,226.51	47,187,269.27	1,802,943.25	44,050.31	92,791,489.34
2、年初账面价值	44,547,674.89	52,154,898.12	945,886.61	60,323.87	97,708,783.49

② 暂时闲置的固定资产情况：无

③ 通过融资租赁租入的固定资产情况：无

④ 通过经营租赁租出的固定资产：无

⑤ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	24,765,212.61	正在协调办理中

⑥固定资产受限情况详见附注六、36 所有权或使用权受限的资产。

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、年初余额	8,984,459.29	2,700,000.00		598,290.62	12,282,749.91
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
持有待售资产					
4、期末余额	8,984,459.29	2,700,000.00		598,290.62	12,282,749.91
二、累计摊销					
1、年初余额	1,458,183.55	255,000.00		29,829.00	1,773,012.55
2、本期增加金额	77,577.38	22,500.00		4,985.75	105,063.13
(1) 计提	77,577.38	22,500.00		4,985.75	105,063.13
3、本期减少金额					
(1) 处置					
持有待售资产					
4、期末余额	7,448,698.36	2,422,500.00		533,475.87	10,404,674.23
三、减值准备					
1、年初余额					
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	7,448,698.36	2,422,500.00		533,475.87	10,404,674.23
2、年初账面价值	7,526,275.74	2,445,000.00		538,461.62	10,509,737.36

注：(1) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(2) 无形资产受限情况详见附注六、36 所有权或使用权受限的资产。

9、开发支出

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
再生水回用于电厂循环冷却水的降解	3,200,000.00					3,200,000.00

项目	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
COD 和微生物等深度处理						
合计	3,200,000.00					3,200,000.00

10、递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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	2,320,523.97	381,452.75	2,320,523.97	381,452.75
合计	2,320,523.97	381,452.75	2,320,523.97	381,452.75

11、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付土地价款	1,000,000.00	1,000,000.00
预付设备款		46,000.00
合计	1,000,000.00	1,046,000.00

12、短期借款**(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	35,930,881.01	42,330,881.01
合计	35,930,881.01	42,330,881.01

截止 2019 年 6 月 30 日，抵押借款情况如下：

①广汉分公司的贷款已全部逾期，总额为 35,930,881.01 元。情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
申昱环保科技股份有限公司广汉分公司	5,300,000.00	10.80%	2016/3/1	16.20%
申昱环保科技股份有限公司广汉分公司	3,800,000.00	10.80%	2016/3/23	16.20%
申昱环保科技股份有限公司广汉分公司	11,000,000.00	10.80%	2016/5/19	16.20%
申昱环保科技股份有限公司广汉分公司	5,000,000.00	10.80%	2016/7/15	16.20%
申昱环保科技股份有限公司广汉分公司	3,000,000.00	10.50%	2016/9/8	15.75%
申昱环保科技股份有限公司广汉分公司	1,000,000.00	10.50%	2016/10/26	15.75%
申昱环保科技股份有限公司广汉分公司	3,765,414.42	10.50%	2016/12/13	15.75%
申昱环保科技股份有限公司广汉分公司	3,065,466.59	10.80%	2016/3/4	16.20%
合计	35,930,881.01			

a、2015 年 3 月 2 日，公司以账面原值 1,455.48 万元的机器设备抵押，取得广汉市农村信用合作联社借款 550 万元，借款期限自 2015 年 3 月 2 日至 2016 年 3 月 1 日。目前，借款余额 530 万元。

b、2015 年 3 月 24 日，公司以账面原值 1,125 万元的机器设备抵押，取得广汉市农村信用合作联社借款 380 万元，借款期限自 2015 年 3 月 24 日至 2016 年 3 月 23 日。目前，借款余额 380 万元。

c、2015 年 5 月 20 日，公司以账面原值 2,950 万元的机器设备抵押，取得广汉市农村信用合作联社借款 1,100 万元，借款期限自 2015 年 5 月 20 日至 2016 年 5 月 19 日。目前，借款余额 1,100 万元。

d、2015年7月16日，公司以账面原值1,500万元的机器设备抵押，取得广汉市农村信用合作联社借款500万元，借款期限自2015年7月16日至2016年7月15日。目前，借款余额500万元。

e、2015年9月9日，公司以账面原值2,329.92万元的机器设备抵押，取得广汉市农村信用合作联社借款300万元，借款期限自2015年9月9日至2016年9月8日。目前，借款余额300万元。

f、2015年10月26日，公司以账面原值282.40万元的机器设备抵押，取得广汉市农村信用合作联社借款100万元，借款期限自2015年10月27至2016年10月26日。目前，借款余额100万元。

g、2015年12月14日，公司以账面原值1,330万元的机器设备抵押，取得广汉市农村信用合作联社借款500万元，借款期限自2015年12月14日至2016年12月13日。目前，借款余额3,765,414.42元。

h、2015年3月5日，公司以账面原值2,370,464.10元的土地使用权、账面原值17,531,320.00元的房屋抵押，取得广汉市农村信用合作联社借款325万元，借款期限自2015年3月5日至2016年3月4日。目前，借款余额3,065,466.59元。

13、 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	4,340,661.10	4,179,604.10
合计	4,340,661.10	4,179,604.10

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	1,536,812.57	545,422.57
1-2年	840,871.99	1,321,204.99
2-3年	650,909.70	700,909.70
3年以上	1,312,066.84	1,612,066.84
合计	4,340,661.10	4,179,604.10

(2) 期末账龄超过1年的大额应付账款：无。

14、 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
货款	1,805,830.00	1,106,867.36
合计	1,805,830.00	1,106,867.36

(2) 期末账龄超过1年的大额重要预收款项：无。

15、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	764,685.40	834,404.34	830,870.96	768,218.78
二、离职后福利-设定提存计划				
合计	764,685.40	834,404.34	830,870.96	768,218.78

(2) 短期薪酬列示

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

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	745,875.80	690,088.26	686,554.88	749,409.18
2、职工福利费	10,192.00	52,488.46	52,488.46	10,192.00
3、社会保险费		80,332.89	80,332.89	
其中：医疗保险费		29,929.69	29,929.69	
工伤保险费		778.96	778.96	
生育保险费		168.08	168.08	
4、住房公积金		6,650.00	6,650.00	
5、工会经费和职工教育经费	8,617.60	4,844.73	4,844.73	8,617.60
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	764,685.40	834,404.34	830,870.96	768,218.78

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		42,253.68	42,253.68	
2、失业保险费		1,920.77	1,920.77	
合计		44,174.45	44,174.45	

16、 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,006,073.29	769,003.24
企业所得税	871,976.23	871,976.23
个人所得税	35,861.66	34,918.61
城市维护建设税	201,407.06	207,691.00
教育费附加	118,014.01	120,707.16
地方教育费附加	78,676.06	80,471.64
土地使用税	181,251.40	222,430.00
房产税	194,343.20	194,343.20
价格调控基金	81,704.30	81,704.30
其他	419,288.40	511,229.12
合计	3,188,595.61	3,094,474.50

17、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	9,121,677.13	8,570,015.04
应付利息	15,864,902.92	15,864,902.92
合计	24,986,580.05	24,434,917.96

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	8,348,291.13	8,139,355.57

项目	期末余额	年初余额
其他	773,386.00	430,659.47
合计	9,121,677.13	8,570,015.04

②账龄超过1年的重要其他应付款：无

(2) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	15,864,902.92	15,864,902.92
合计	15,864,902.92	15,864,902.92

18、 股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,000,000.00						70,000,000.00

19、 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	10,000,000.00			10,000,000.00
其他资本公积				
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

20、 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,723,254.27	225,987.01		3,949,241.28
合计	3,723,254.27	225,987.01		3,949,241.28

21、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-15,115,129.38	14,066,047.60
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-225,987.01	-7,436,879.21
调整后期初未分配利润	-15,341,116.39	6,629,168.39
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,747,019.15	-21,744,297.77
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-18,088,135.54	-15,115,129.38

22、 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,694,760.53	1,735,164.66	18,978,018.48	13,233,320.51

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务			7,080,000.00	4,077,186.87
合计	5,694,760.53	1,735,164.66	26,058,018.48	17,310,507.38

(1) 主营业务按产品类别列示如下

产品类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
加工劳务	5,694,760.53	1,735,164.66	13,601,080.27	13,220,318.65
销售封头产品			23,196.36	12,031.86
销售环保产品				
技术服务、品牌代理			5,353,741.85	200,970.00
合计	5,694,760.53	1,735,164.66	18,978,018.48	13,233,320.51

23、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	23,256.00	146,791.80
城市维护建设税	39,800.80	63,864.15
教育费附加	19,373.88	27,477.37
地方教育费附加	12,915.80	18,318.26
房产税	504.05	
印花税	1,312.78	1,516.87
环保税	1,366.17	
合计	98,529.48	257,968.45

24、销售费用

项目	本期金额	上期金额
运输费	8,891.21	21,066.90
职工薪酬	71,838.57	122,194.42
折旧费	1,199,688.96	594.22
车辆费	72,384.42	
差旅费		3,377.00
其他		118,957.19
合计	1,352,803.16	266,189.73

25、管理费用

项目	本期金额	上期金额
折旧费	3,721,651.92	10,272,359.88
职工薪酬	501,696.07	1,674,851.65
职工福利费	92,630.73	
中介咨询费	55,660.38	780,364.26
业务招待费	94,131.30	658,344.13

项目	本期金额	上期金额	
摊销费用	97,161.59	213,035.82	
其他	179,893.14		
差旅费	52,712.84	217,807.42	
维修及燃油费	76,076.39	117,763.23	
办公费	27,068.55	296,491.53	
税费		2,697.20	
装修费	22,480.00		
排污费	16,850.22		
其他		150,220.72	
合计	4,938,013.13	14,383,935.84	
26、 研发费用			
项目	本期金额	上期金额	
研发费用		257,848.54	
合计		257,848.54	
27、 财务费用			
项目	本期金额	上期金额	
利息支出	75,614.46	3,065,466.74	
减：利息收入	134.74	2,407.87	
利息净支出	75,479.72	3,063,058.87	
银行手续费	5,217.50	12,067.76	
其他	22,556.00	35,095.00	
其中：未确认融资费用			
票据贴现	22,556.00	1,652.74	
合计	103,253.22	3,111,874.37	
28、 资产减值损失			
项目	本期金额	上期金额	
坏账损失	155,234.02	344,513.52	
存货跌价损失		9,599,454.37	
固定资产减值损失		11,610,813.89	
合计	155,234.02	21,554,781.78	
29、 投资收益			
项目	本期金额	上期金额	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		17,461.09	
合计		17,461.09	
30、 资产处置收益			
项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益合计		9,200.37	
其中：固定资产处置收益		9,200.37	
合计		9,200.37	

31、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助			
废品销售收入			
罚款收入			
不需支付的债务			
其他	0.01	25.85	0.01
合计	0.01	25.85	0.01

32、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	1,935.39	23,482.68	1,935.39
非常损失	15,680.77		15,680.77
非流动资产毁损报废损失		793,634.94	
其他	1,470.00	3,126.50	1,470.00
合计	19,086.16	820,244.12	19,086.16

33、 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	39,695.86	
递延所得税费用		-3,252,072.82
合计	39,695.86	-3,252,072.82

34、 现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
单位往来	6,269,141.83	5,889,277.52
利息收入	134.74	2,407.87
营业外收入	0.01	25.85
合计	6,269,276.58	5,891,711.24

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
单位往来	752,256.84	623,514.65
管理费用	1,782,465.80	584,347.19
销售费用	337,418.75	24,443.09

项目	本期金额	上期金额
其他	19,086.16	263,525.76
合计	2,891,227.55	1,495,830.69

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品		17,461.09
合计		17,461.09

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
理财产品		400,000.00
合计		400,000.00

35、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-2,747,019.15
加：资产减值准备	76,389.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,003,212.37
无形资产摊销	1,878,075.68
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）	19,086.16
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）	
投资损失（收益以“－”号填列）	155,234.02
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）	633,647.12
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,733,122.43
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,509,336.22
其他	-2,039,036.09
经营活动产生的现金流量净额	7,222,048.04
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	27,582.49
减：现金的期初余额	140,389.54

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	-112,807.05

(1) 现金流量表补充资料

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	27,582.49	140,389.54
其中：库存现金	3,295.48	5,960.05
可随时用于支付的银行存款	24,287.01	134,429.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	27,582.49	140,389.54

36、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面原值	受限原因
无形资产-土地使用权	8,984,459.29	为本公司借款提供抵押担保
固定资产-机器设备	109,728,000.00	为本公司借款提供抵押担保
固定资产-房屋及建筑物	17,531,320.00	为本公司借款提供抵押担保
合计	136,243,779.29	为本公司借款提供抵押担保

七、合并范围的变更**1、非同一控制下企业合并**

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、其他原因的合并范围变动

2019年2月20日召开的第四届董事会第七次会议，2019年3月9日召开2019年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司拟出售广汉分公司全部资产及负债至成都福源兴茂机械有限公司》的议案。

八、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益**

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	
重庆武辉封头制造有限公司	重庆市	重庆市	压力容器封头	100.00		出资设立

2、在合营安排或联营企业中的权益：无。

九、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为黄发攀。

2018年12月26日，黄发攀通过弈胜时代控制申昱环保37.56%股份，并通过《股份转让及表决权委托协议》实际享有黄正武持有的申昱环保32.53%股份对应的表决权，合计控制申昱环保70.08%股份的表决权，并担任申昱环保的董事长、总经理，成为申昱环保的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳弈胜时代投资中心（有限合伙）	持有公司37.56%股份
黄正武	持有公司32.53%股份
唐斌	持有公司2.56%股份
管叶华	持有公司2.5%股份
柳明	持有公司2.46%股份
黄发攀	董事长、法定代表人、总经理
裴望全	董事
刘可兵	原董事，已离职
魏朝霞	董事
黄千	董事
冯伟	原监事会主席，已离职
王聪	原监事，已离职
冷守琴	原职工监事，已离职
位焕荣	公司原实际控制人黄正武配偶
王珂	财务总监、信息披露事务负责人
熊名强	董事
刘现辉	监事会主席
王团团	监事
李梦群	职工监事

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无

（2）关联担保情况

关联方担保情况详见本附注六、（12）短期借款。

公司为广汉福源兴茂在广汉市农村商业银行股份有限公司（以下简称“广汉农商行”）的借款提供最高额抵押担保，担保金额为1700万元，担保期间为2012年12月28日-2017年12月27日。担保到期后，公司未与银行签订展期合同。截至本报告出具日，申昱环保上述担保责任尚未解除。

（3）关联方资金拆借

关联方	期初拆借资金	本期增加	本期减少	期末拆借金额
-----	--------	------	------	--------

关联方	期初拆借资金	本期增加	本期减少	期末拆借金额
黄正武	514,400.00		450,000.00	64,400.00
广汉市福源兴茂机械制造有限公司	1.00			1.00
郭春友	1,100,000.00			1,100,000.00

(4) 关联租赁情况

公司股东黄正武于 2012 年 1 月 14 日做出承诺，将其控制的位于重庆全资子公司厂区内的房屋无偿租赁给重庆全资子公司（重庆武辉封头制造有限公司）。公司、黄正武及重庆武辉封头制造有限公司三方签署《房屋租赁合同》。约定该合同到期后，若相关房产证明尚未办理完毕，重庆武辉封头制造有限公司将继续无偿使用相关房产，直至办理完成相关房产证明。目前该房产证尚未办理完毕。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
广汉市福源兴茂机械制造有限公司	1.00	0.05	1.00	0.05
合计	1.00	0.05	1.00	0.05

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
黄正武	64,400.00	514,400.00
郭春友	1,100,000.00	1,100,000.00
合计	1,164,400.00	1,614,400.00

十、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

关联方担保情况详见本附注六、(12) 短期借款。申昱环保科技股份有限公司为广汉福源兴茂在广汉市农村商业银行股份有限公司（以下简称“广汉农商银行”）的借款提供最高额抵押担保，担保金额为 1700 万元，担保期间为 2012 年 12 月 28 日-2017 年 12 月 27 日。担保到期后，公司未与银行签订展期合同。截至本报告出具日，申昱环保上述担保责任尚未解除。

十一、资产负债表日后事项

截止本报告披露日，本公司无需要披露的重大日后事项。

十二、其他重要事项

1、2017 年 8 月公司向四川省德阳市中级人民法院提起诉讼，要求解除与四川恩诚机械设备有限公司签订的《资产及负债转让协议》，同时提起诉前财产保全。四川省德阳市中级人民法院于 2018 年 7 月 12 日出具 (2017) 川 06 民初 113 号《民事判决书》，被告四川恩诚不服该判决向四川省高级人民法院提起上诉，四川省高院于 2019 年 3 月 7 日受理此案，立案号 (2019) 川民终字第 186 号。

截止本报告披露日，被告四川恩诚机械设备有限公司向四川省高级人民法院提起上诉，案件仍在审

理中。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	256,431.80	
应收账款	17,158,861.83	17,331,786.06
合 计	17,415,293.63	17,331,786.06

(1) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,749,662.83	100.00	1,590,801.00	8.48	17,158,861.83
其中：账龄组合	18,749,662.83	100.00	1,590,801.00	8.48	17,158,861.83
关联方组合					
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	18,749,662.83	100.00	1,590,801.00	8.48	17,158,861.83

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	18,807,641.22	100.00	1,475,855.16	7.85	17,331,786.06
其中：账龄组合	18,807,641.22	100.00	1,475,855.16	7.85	17,331,786.06
其他组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	18,807,641.22	100.00	1,475,855.16	7.85	17,331,786.06

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 (%)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,108,449.95	455,422.50	5.00
1 至 2 年	8,421,618.78	842,161.88	10.00
2 至 3 年	1,064,693.10	212,938.62	20.00
3 至 4 年	145,476.00	72,738.00	50.00
4 至 5 年	9,425.00	7,540.00	80.00
5 年以上			100.00
合计	18,749,662.83	1,590,801.00	

续：

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,949,889.34	497,494.46	5.00
1 至 2 年	8,290,996.78	829,099.68	10.00
2 至 3 年	447,055.10	89,411.02	20.00
3 至 4 年	119,700.00	59,850.00	50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	18,807,641.22	1,475,855.16	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-6 月计提坏账准备金额 114,945.84 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
霍尔果斯荣晟伟业环保科技有限公司	5,532,737.64	32.24	177,349.23
山西丰喜化工设备有限公司	2,221,446.41	12.95	113,061.31
东方电气集团东方汽轮机有限公司	1,785,470.00	10.41	8,927.35
华西能源工业股份有限公司	1,573,253.76	9.17	91,528.96
上海冠能实业有限公司	1,496,855.42	8.72	559,956.16
合计	12,609,763.23	73.49	950,823.01

⑤因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

⑥转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	11,030,012.70	14,365,366.74
应收利息		
应收股利		
合计	11,030,012.70	14,365,366.74

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,540,939.95	100.00	510,927.25	4.43	11,030,012.70
其中：账龄组合	4,035,627.33	33.50	510,927.25	12.66	3,269,700.08
关联方组合	7,505,312.62	66.50			7,505,312.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,540,939.95	100.00	510,927.25	4.43	11,030,012.70

(续)

类别	年初余额				
	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	14,876,293.99	100.00	510,927.25	3.43	14,365,366.74
其中：账龄组合	7,153,481.37	48.09	510,927.25	7.14	6,642,554.12
关联方组合	7,722,812.62	51.91			7,722,812.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,876,293.99	100.00	510,927.25	3.43	14,365,366.74

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,670,563.67	339,420.88	5.00
1 至 2 年	215,063.66	21,506.37	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	4,035,627.33	510,927.25	

续：

账龄	年初余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,788,417.71	339,420.88	5.00
1 至 2 年	215,063.66	21,506.37	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	7,153,481.37	510,927.25	

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2019 年 1-6 月计提坏账准备金额 0 元。

③本期实际核销的其他应收款情况：无

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	4,315.80	24,315.80
保证金	350,000.00	400,000.00
其他	9,515.40	11,017.02
往来款	11,177,108.75	14,440,961.17
合计	11,540,939.95	14,876,293.99

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
重庆武辉封头制造有限公司	往来款	4,304,843.68	1-2 年	37.30	
河南申昱环保科技有限公司	往来款	3,200,468.94	1 年以内	27.73	
成都福源兴茂机械有限公司	往来款	2,694,057.88	1 年以内	23.34	335,907.43
四川广汉和兴燃气有限公司	天然气保证金	150,000.00	5 年以上	1.30	150,000.00
双流县兴能天然气有限责任公司	保证金	100,000.00	1-2 年	0.87	10,000.00
合计		10,449,370.50		90.54	495,907.43

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	2,000,000.00		2,000,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
重庆武辉封头制造有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合计	2,000,000.00			2,000,000.00		

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,643,559.34	763,654.75	16,638,540.71	11,927,063.14
其他业务			7,080,000.00	4,077,186.87
合计	3,643,559.34	763,654.75	23,718,540.71	16,004,250.01

(1) 主营业务按产品类别列示如下

产品类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
加工劳务	3,643,559.34	763,654.75	11,284,798.86	11,726,093.14
销售产品				
技术服务、品牌代理			5,353,741.85	200,970.00
合计	3,643,559.34	763,654.75	16,638,540.71	11,927,063.14

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-489,679.01
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计		-489,679.01

十四、 补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	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		

项目	本期金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-19,086.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-19,086.15	
减：所得税影响额	-3,239.92	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-15,846.23	

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	-4.09%	-0.04	-0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.06%	-0.04	-0.04

3、会计政策变更相关补充资料：无

申昱环保科技股份有限公司

二〇一九年八月二十六日