



康达新能
NEEQ : 833282

康达新能源设备股份有限公司
CAMDA NEW ENERGY EQUIPMENT CO.,



半年度报告

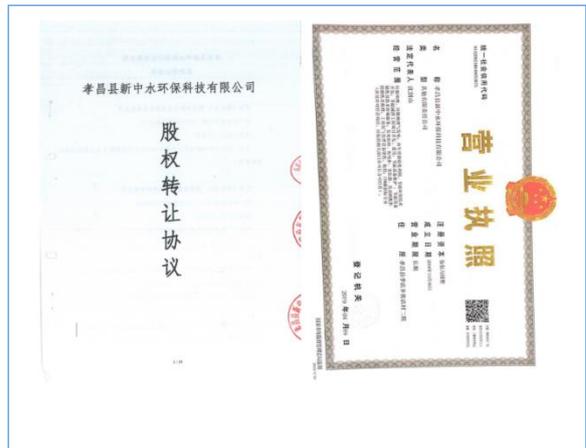
— 2019 —

公司半年度大事记



2018年12月，公司与江苏格劳瑞斯环保能源有限公司签订合作协议，公司认缴出资600万元，持股30.00%，对方认缴出资1400万元，持股70.00%共同成立项目公司建设、运营张家港市生活垃圾卫生填埋场填埋气无害化收集及发电综合利用项目。同年，12月21日，项目公司江苏碧康环保能源有限公司注册成立。

2019年3月，公司与项目公司江苏碧康环保能源有限公司签订《张家港市填埋气发电项目静音型沼气发电机组买卖合同》等一系列设备买卖合同，同年4月，公司与项目公司江苏碧康环保能源有限公司签订《张家港生活垃圾填埋场填埋气发电项目运维保运承包合作协议》。



2019年3月，公司与深圳新中水环保科技有限公司签订《孝昌新中水环保科技有限公司股权转让协议》，深圳新中水环保科技有限公司将其持有的目标公司99%的股权转让给公司。2019年4月9日，项目公司股权变更工商手续完成。



2018年12月，娄底康晟生物质能发电有限公司取得冷水江市发展和改革局出具的冷水江市生活垃圾填埋场填埋气发电项目备案证明，2019年6月，取得该项目环评批复，项目前期手续稳步推进。

目 录

声明与提示	7
第一节 公司概况	8
第二节 会计数据和财务指标摘要	10
第三节 管理层讨论与分析	13
第四节 重要事项	17
第五节 股本变动及股东情况	22
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节 财务报告	27
第八节 财务报表附注	13

释 义

释义项目		释义
公司、股份公司、康达新能	指	康达新能源设备股份有限公司
康达有限	指	东莞市康达机电工程有限公司，公司前身
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《康达新能源设备股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
香港康达	指	香港康达机电贸易有限公司（CAMDA INTERNATIONAL TRADING LIMITED），公司全资子公司
金家庄煤业	指	山西柳林金家庄煤业有限公司
金家庄电站	指	公司与金家庄煤业签订合作协议，就金家庄煤业给予的预抽放相关区域范围煤岩气（瓦斯）利用的权利，公司前期投资建设煤层气（瓦斯）预抽放系统，根据抽采的煤层气情况投资建设的电站
吕梁康晟	指	吕梁康晟新能源有限公司，公司控股子公司，为金家庄电站项目的投资、建设、运营主体
阳泉煤业	指	阳泉煤业（集团）股份有限公司煤层气发电分公司
新大地电站	指	公司与阳泉煤业签订合作协议，阳泉煤业向公司提供和顺新大地煤矿抽采出的 CH ₄ 浓度不低于 30% 的合格煤层气以满足机组发电，公司将就该合作协议投资建设的电站
余气电站	指	公司与阳泉煤业签订合作协议，阳泉煤业向公司提供和顺新大地煤矿抽采出的 CH ₄ 浓度不低于 30% 的合格煤层气以满足机组发电，由于和顺新大地煤矿煤层气富余量较大，公司拟对其所有富余煤层气进行投资建设的电站
晋中康晟	指	晋中康晟新能源有限公司，公司全资子公司，为新大地电站及余气电站的投资、建设、运营主体

冷水江电站	指	公司与冷水江市城市管理行政执法局签订合作协议，就冷水江市垃圾填埋场沼气资源投资建设的电站
娄底康晟	指	娄底康晟生物质能发电有限公司，公司全资子公司，为冷水江电站的投资、建设、运营主体
格劳瑞斯	指	江苏格劳瑞斯环保能源有限公司
张家港电站	指	格劳瑞斯与张家港市市容管理处签订合作协议，就张家港市生活垃圾处理场垃圾填埋气无害化收集治理达成合作，公司与格劳瑞斯成立合资子公司共同投资建设的垃圾填埋气电站
江苏碧康	指	江苏碧康环保能源有限公司，公司参股子公司，张家港电站的投资、建设、运营主体
深圳新中水	指	深圳新中水环保科技有限公司
孝昌电站	指	深圳新中水与孝昌县城市管理执法局签订协议，就孝昌县垃圾填埋场垃圾填埋气资源投资建设的电站，2019年2月，深圳新中水、孝昌县城市管理执法局及孝昌新中水签订三方协议，该电站投资建设运营的义务由孝昌新中水承接
孝昌新中水	指	孝昌新中水环保科技有限公司，公司控股子公司，孝昌电站的投资、建设、运营主体
项目公司	指	报告期内主要指吕梁康晟、晋中康晟、娄底康晟、江苏碧康、孝昌新中水
北京旭孚	指	旭孚（北京）新能源科技有限公司，公司控股子公司
漯河天冠	指	漯河天冠工业沼气有限公司
中聚天冠	指	中聚天冠生物能源有限公司
乐陵胜利	指	乐陵胜利新能源有限责任公司
昌信投资	指	东莞市昌信投资合伙企业（有限合伙）
温氏	指	广东温氏食品集团股份有限公司
正邦	指	江西正邦集团有限公司
华润	指	华润（集团）有限公司

正大	指	泰国正大国际集团
双胞胎	指	双胞胎集团股份有限公司
万科	指	万科企业股份有限公司
INNO 颜巴赫、颜巴赫	指	INNO JENBACHER GMBH CO OG,公司供应商
INNO 瓦克夏	指	Dresser Inc, Dresser Waukesha, 公司供应商
西班牙阿本戈	指	西班牙 Abengoa 集团, 为迪拜 Mohammedbin Rashid Al Maktoum 太阳能园区第四期光热光伏发电园区 3*200MW 槽式项目的技术提供商与光场建设方
中电建中南院	指	中国电建集团中南勘测设计研究院有限公司
新能源燃气发电机组	指	利用沼气、煤层气、石油伴生气、焦炉煤气等清洁可燃气体发电的电气设备系统, 通常主要由燃气发动机、发电机、控制系统组成
发电机组零配件、零配件产品	指	构成燃气发动机、燃油发动机、发电机的零部件以及将发电机组主要组成部分有机连接起来, 构成一个有效发挥功能的完整发电系统的零件及配套产品
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书
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、万元

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。

公司负责人沈剑山、主管会计工作负责人沈剑山及会计机构负责人（会计主管人员）欧阳辉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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事黄春生先生因个人原因未能出席第三届董事会第七次会议。

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	1. 公司负责人、主管会计工作负责人已签署的半年度财务报表 2. 报告期内董事会、监事会、股东大会会议及决议文件等

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	康达新能源设备股份有限公司
英文名称及缩写	CAMDA NEW ENERGY EQUIPMENT CO., LTD
证券简称	康达新能
证券代码	833282
法定代表人	沈剑山
办公地址	广东省东莞市寮步镇塘唇青年路

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	曹梦嫦
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0769-88996249
传真	0769-88996211
电子邮箱	kdcmc@camda.cc
公司网址	www.camda.cc
联系地址及邮政编码	东莞市寮步镇塘唇青年路（邮政编码：523407）
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	2001年9月19日
挂牌时间	2015年8月14日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-电气机械和器材制造业（C38）-电机制造（C381）-发电机及发电机组制造（C3811）

主要产品与服务项目	新能源燃气发电机组、燃油发电机组、零配件产品的研发、生产、销售、综合服务；可再生能源开发利用工程项目的投资、技术服务及太阳能光热发电和生物质能等新能源燃气发电业务。
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	56,250,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	沈剑山
实际控制人及其一致行动人	实际控制人：沈剑山；一致行动人：沈剑山、沈沉、昌信投资

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	91441900732155999H	否
注册地址	广东省东莞市寮步镇塘唇青年路	否
注册资本（元）	56,250,000	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层
报告期内主办券商是否发生变化	是

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	153,665,668.19	164,625,499.57	-6.66%
毛利率%	16.01%	19.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,313,628.31	3,130,446.85	-141.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,274,234.69	1,756,534.47	-286.40%
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）	-0.55%	0.99%	-
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）	-1.37%	0.56%	-
基本每股收益	-0.02	0.05	-180.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	478,643,166.74	446,680,883.11	7.16%
负债总计	235,810,985.63	201,650,545.74	16.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	237,864,342.93	239,028,319.07	-0.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.23	4.25	-0.47%
资产负债率%（母公司）	55.29%	52.82%	-
资产负债率%（合并）	49.27%	45.14%	-
流动比率	187.29%	209.10%	-
利息保障倍数	-0.58	5.93	-

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	-30,442,255.16	-41,705,612.64	27.01%
应收账款周转率	1.35	1.22	-
存货周转率	0.58	0.98	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	7.16%	-12.73%	-
营业收入增长率%	-6.66%	19.33%	-
净利润增长率%	-189.19%	-56.98%	-

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	56,250,000	56,250,000	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
计入当期损益的政府补助	1,968,702.13
其他营业外收入和支出	-8,095.75
非经常性损益合计	1,960,606.38
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	1,960,606.38

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 MACROBUTTON SnrToggleCheckbox 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	111,842,285.97	-	-	-
应收票据	-	3,628,475.35	959,683.60	959,683.60
应收账款	-	108,213,810.62	121,410,914.03	121,410,914.03
应付票据及应付账款	24,150,228.79	-	-	-
应付票据	-	5,000,000.00	7,628,312.50	7,628,312.50
应付账款	-	19,150,228.79	33,409,273.13	33,409,273.13
应付利息	-	-	200,221.39	-
其他应付款	4,769,506.75	4,769,506.75	2,421,413.00	2,621,634.39
其中：应付利息	-	56,682.60	-	200,221.39
应付股利	-	-	-	-

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是燃气燃油发电、生物质能综合利用、槽式太阳能热发电等清洁能源领域拥有核心技术和自主知识产权的解决方案的提供商、关键设备的制造商、系统工程的运营商。公司累计拥有专利技术 117 项，其中发明专利 13 项；拥有机电设备安装工程专业承包资质，并通过了 ISO3834 国际焊接认证；已建立了餐厨垃圾、工业有机废水、垃圾填埋物等生物质能综合利用的技术体系；拥有光热产业中的核心部件高温集热管的核心技术、跟踪与控制系统的核心技术。公司与 INNO 颜巴赫和 INNO 瓦克夏结成长期业务伙伴关系，获得二者在煤层气发电领域及海上油气发电领域的中国总代理权，其他燃气发电领域七省区的代理权。为垃圾填埋场、商业化牲畜饲养场、油气田钻井平台、天然气冷热电联供中心等规模较大、综合实力较强的国有企业和民营企业、政府机关提供了发电效率高、故障率低、尾气排放达标的燃气、燃油发电设备及配套设施。

公司根据自身及产品的特点和市场需求，制定了不同的销售策略。由于发电机组是价值高且使用年限长的产品，客户黏性小，因此公司在不断拓展新客户的同时，努力深挖已有客户需求，与扩张能力强、具有较强持续需求的客户建立战略合作关系，促进公司业务持续稳定发展。公司根据客户实际状况，为其量身打造整体解决方案，从方案设计、设备选型、集成配套、工程安装、维修保养、人员培训到项目的运营管理，提供全过程的服务与支持，利用上述关键资源，发挥公司的设备、人才、技术等优势及丰富的运营管理经验，在为客户实现价值并提供增值服务的同时，获取相应的设备销售收入、工程安装收入、维修保养收入以及运营管理收入。

近两年来，为增强事业发展“续航”能力，公司在稳健发展既有设备销售、工程总承包业务的同时，积极谋划布局可再生能源电站的投资运营业务，在山西、湖南、江苏等地已取得煤层气、垃圾填埋气利用优质资源，并自行负责投资、建设和运营燃气发电站，以实现瓦斯、垃圾填埋气等燃气资源的“变废为宝”，同时获取发电上网收入与碳资产开发收入。

在降本提质、增产增效方面，公司提倡新型管理模式，销售承包制、生产承包制、精益化生产等多个管理模式相结合，充分调动员工积极性，进一步提高劳动生产效率。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

一、经营成果

2019年上半年，公司以“内生外延、创新发展”为工作思路，以既有设备销售、工程总承包业务为基础，以电站建设为工作重点，加强“清收”工作，公司业务保持较为平稳的发展势态，业务布局更加完善。

报告期内，公司新签订销售合同总额 1.31 亿元；实现营业收入 15,366.57 万元，较上年同期降低 6.66%；营业成本 12,906.72 万元，较上年同期降低 3.21%；实现净利润-234.78 万元，较上年同期降低 189.19%；经营活动产生的现金流量净额为-3,044.23 万元，较上年同期有所改善。

报告期内，新签合同量及营业收入有所降低，主要原因是市场竞争日益严峻，客户回款日益困难，公司加强售前客户管理工作，筛选优质客户，主动减少了回款难、账期长的项目订单。同时，受非洲猪瘟的影响，养殖行业饲料总量减少，养殖行业项目基本处于暂停状态。

净利润大幅度降低，主要原因有两点：一是公司加快电站建设脚步，管理费用较上年同期有所增加；二是公司老存货较上年增加，计提的存货跌价准备较大；三是国内销售渠道陆续增加，竞争日益激烈，进口燃气机组备品备件毛利率降低较大。

二、市场拓展情况

报告期内，公司大功率燃气发电机组销售量继续保持领先优势，实现储备项目 58.3MW。

中小功率燃气发电机组及燃油发电机组预期订单量规模上升，在取得“温氏”、“正邦”、“正大”、“双胞胎”、“新希望”、“华润”、“中航”、“泰禾”集团 2019 年“集采”项目的基础上，相继中标“万科”、“深圳星荣达”、“卓越置业”、“鸿荣源”、“深圳绿景”、“深圳皇庭”、“富力地产”、“深圳里城”、“保利里城”等集团的“集采”项目。

电站投资业务领域，吕梁康晟筹建的金家庄电站一期 30MW 项目于 2019 年 7 月 25 日取得了山西省能源局下发的项目核准文件，前期因山西省发改委内部机构调整，其新能源处成建制划入新设立的省能源局，导致项目核准时间较预期推迟了 4 个月；新大地电站及余气电站建设工作因煤矿方土地所有权问题尚未开展，公司拟注销晋中康晟子公司。张家港电站比预期进展情况好，现正办理入网手续及购售电协议，预计 9 月中旬并网发电；冷水江电站正在建设中，预计于 2019 年底具备并网条件。

运营业务领域，公司继续承接东莞新浩能源利用有限公司沼气提纯项目运营工作，该项目实现年利润 100 万元左右。

报告期内，公司在电站投资建设领域保持了良好的发展势头，除在取得了金家庄电站、新大地电站、冷水江电站、张家港电站项目资源外，公司以股权收购形式取得了孝昌电站项目资源；并已就邵阳市隆

回县北山垃圾填埋场填埋气利用资源签署协议，公司拟在邵阳隆回注册成立项目子公司投资建设运营该项目，该项目预计于 2019 年农历年底具备并网条件。

公司在谋篇布局上又实现突破。报告期内，控股子公司北京旭孚与西班牙阿本戈就迪拜 600MW 槽式光热发电项目签署 1800 万美元供货协议，该项目将于 2021 年完成所有设备的供货工作，2019 年上半年已完成供货 670 余万元；同时，与中电建中南院就敦煌一期 5 万千瓦熔盐线性菲涅尔式光热发电项目签订采购合同，该项目将于 2020 年完成所有供货工作。

三、 风险与价值

1、 偿债风险

公司所处的新能源综合利用行业属于资金密集型产业，资金需求较大。报告期末，公司合并报表资产负债率为 49.27%，流动比率分别为 1.87，速动比率分别为 0.43。如果公司的销售回款期限大幅延长或大量销售货款不能按期收回，或者国家实行紧缩的货币政策，公司将面临较大的偿债风险。

应对措施：公司目前资信良好，拥有较高的信用额度，融资能力较强，且公司将加大对销售货款的催收力度，加强售前客户筛选工作，主动放弃账期长、收款难的订单。同时优化公司商业模式，自主投资建设并运营煤层气电站，以电力上网的形式获取快捷的现金流，减缓公司设备销售业务的资金压力，争取公司的资产流动性保持平衡稳定的状态。

2、 应收账款较大的风险

报告期末，公司应收账款账面价值为 63,080,707.55 元，占资产总额的比例为 13.34%，公司资产的重要组成部分。同时，公司根据谨慎性原则以稳健的比例对应收账款计提了坏账准备，报告期末，应收账款坏账准备金额 42,702,964.01 元。若下游行业主要客户若面临市场竞争压力，经营状况发生重大不利变化，国家政策变化等，将影响公司应收账款的及时收回，公司可能面临应收账款坏账风险。

应对措施：公司将加大对应收账款的催收力度，对客户进行分类管理，加强售前对客户的筛选过滤工作，增大与优质客户的合作力度。对于拖欠公司货款金额较大、时间较长的漯河天冠、中聚天冠、乐陵胜利采取了诉讼措施，同时优化公司商业模式，自主投资建设并运营燃气电站，以电力上网的形式获取快捷的现金流。优化商业模式后，公司将较快提升销售额及利润。

3、 实际控制人控制不当的风险

公司实际控制人沈剑山直接持有公司 59.24% 股权，通过其担任执行事务合伙人的昌信投资控制公司 6.00% 的股权，若实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司经营和财务决策、重大人事任免及利润分配等方面实施不利影响，可能会给公司和中小股东带来一定风险。

应对措施：公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，制定了包括《公司章程》、

《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理制度》等规章制度，公司监事会也按照相关规则制度开展监督工作，注重保护中小股东表决权、知情权、质询权及参与权，保护中小股东的权利，将实际控制人控制不当的风险降到最低。

4、金家庄电站抽采煤层气量或品质无法满足发电的风险

对金家庄电站，公司前期需投资建设煤层气（瓦斯）预抽放系统，但抽采的煤层气（瓦斯）气量、纯度等指标具有一定的不确定性，属于风险投资。

应对措施：前期公司相关专业人员对金家庄电站项目及新大地电站项目展开了一系列调查，且上述两个电站的可研报告已委托国家安全生产监督管理局研究中心进行编制，电站装机容量将以正式出具的可研报告为依据进行设计。

5、安全生产风险

沼气属于易燃易爆气体，在输送及燃烧发电过程中存在引起爆炸起火的风险。存在由于安全生产事故给公司正常生产和人员、财产安全造成损失的风险。

应对措施：公司采用了相应的技术、设备，并制定了严格的安全生产制度，另一方面，公司设立安全检查小组，专抓安全培训、安全生产，提高员工素质与安全意识。

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

公司自成立以来，在保证效益的同时时刻关注自身使命，时刻以节能环保为先，坚持不懈地履行与公司品牌和行业地位相称的社会责任与义务。

公司加入了东莞市寮步慈善基金会，定期捐赠现金；组建康达新能源志愿者服务队，积极参加各种公益活动；在追求效益的同时依法纳税；积极参与、支持国家能源改革，全面支持可再生能源行业组织发展；同时，通过增加就业岗位积极承担社会责任，为应届毕业生提供实习岗位；通过帮助困难职工等方式，获得了宝贵的社会声誉，树立了公司品牌和市场形象，在国内外拥有广泛的社会影响和良好的公共关系。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情

(一) 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		

2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	22,426,000.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	3,500,000.00	553,017.00

报告期内，公司向关联方江苏碧康环保能源有限公司签订销售合同，预收货款定金，交易事项尚不符合收入确认条件，故本期发生额无。

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
沈剑山、沈沉、东莞市友美电源设备有限公司、东莞市达美光电有限公司	关联方为公司获取珠海华润银行股份有限公司东莞分行授信而提供的关联担保	10,000,000.00	已事前及时履行	2018年11月16日	2018-033
沈剑山、沈沉、东莞市友美电源设备有限公司、东莞市达美光电有限公司	关联方为公司获取珠海华润银行股份有限公司东莞分行授信而提供的关联担保	5,000,000.00	已事前及时履行	2018年11月16日	2018-033
沈剑山、沈沉、东莞市友美电源设备有限公司、东莞市达美光电有限公司	关联方为公司获取兴业银行股份有限公司东莞分行授信而提供的关联担保	80,000,000.00	已事前及时履行	2018年11月16日	2018-033
沈剑山	关联方为公司获取广州三英温泉酒店投资有限公司借款而提供的担保	30,000,000.00	已事后补充履行	2019年6月26日	2019-027

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

偶发性关联交易为公司控股股东沈剑山先生、其子董事沈沉先生、关联企业东莞市友美电源设备有限公司、东莞市达美光电有限公司为公司提供的关联担保，此次关联担保，将使公司更加便捷获得银行贷款，有利于公司日常业务的开展，关联方不向公司收取任何费用，且公司未提供反担保，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

上述关联担保中，关联方为公司获取珠海华润银行股份有限公司东莞分行授信 1,000 万元而提供

的关联担保与关联方为公司获取珠海华润银行股份有限公司东莞分行授信 500 万元而提供的关联担保为同一笔关联担保，前者于 2019 年 3 月 28 日到期，后者为续贷。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/4/24	/	其他	同业竞争承诺	自本承诺函签署之日起，本人在中国境内外的任何地区，不得以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益等方式），直接或间接地从事与公司或其子公司主营业务构成或可能构成竞争的业 务；不得以任何方式从事或参与生产任何与公司或其子公司产品相同、相似或可以取代公司或其子公司产品的业务或活动，并承诺如从第三方获得的任何商业机会与公司或其子公司经营的业务有竞争或可能有竞争，则立即通知公司，并尽力将该商业机会让予公司或其子公司；不制定与公司或其子公司可能发生同业竞争的经营发展规划。	正在履行中
董监高	2015/4/24	/	其他	同业竞争承诺	自本承诺函签署之日起，本人在中国境内外的任何地区，不得以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益等方式），直接或间接地从事与公司或其子公司主营业务构成或可能构成竞争的业 务；不得以任何方式从事或参与生产任何与公司或其子公司产品相同、相似或可以取代公司或其子公司产品的业务或活动，并承诺如从第三方获得的任何商业机会与公司或其子公司经营的业务有竞争或可能有竞争，则立即通知公司，并尽力将该商业机会让予公司或其子公司；不制定与公司或其子公司可能发生同业竞争的经营发展规划。	正在履行中
实际	2015/	/	其他	资	自本承诺函签署之日起，本人/本公司不利用与公司之间的	正

控 制 人 或 控 股 股 东	6/8			金 占 用 承 诺	关联关系直接或通过本人/本公司控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司及其控股子公司的资金或资产。若本人/本公司违反该承诺给公司及其控股子公司造成任何损失的，本人/本公司将依法赔偿公司及其控股子公司损失。	在 履 行 中
其 他 股 东	2015/ 6/8	/	其他	资 金 占 用 承 诺	自本承诺函签署之日起，本人/本公司不利用与公司之间的关联关系直接或通过本人/本公司控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司及其控股子公司的资金或资产。若本人/本公司违反该承诺给公司及其控股子公司造成任何损失的，本人/本公司将依法赔偿公司及其控股子公司损失。	正 在 履 行 中
其 他 股 东	2015/ 4/24	2017/ 8/14	其他	限 售 承 诺	本公司于 2015 年 2 月自颜晓英处受让的股票，如果上述股票受让之日起一年内公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，自公司股票挂牌之日起，本公司于 2015 年 2 月自颜晓英处受让的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为该次受让数量的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	已 履 行 完 毕

承诺事项详细情况：

<p>控股股东、实际控制人及其一致行动人签订了《避免同业竞争承诺函》、《避免占用公司资金承诺函》，报告期内未违反以上承诺，该承诺仍在履行中。</p> <p>董事、监事、高级管理人员签订了《避免同业竞争承诺函》，报告期内未违反以上承诺。</p> <p>持股 5%以上的其他股东签订了《避免占用公司资金承诺函》、《股份锁定承诺函》，其中股份锁定承诺已于 2017 年 8 月 14 日履行完毕，且限售股份已于 2017 年 9 月 29 日解除限售，报告期内未违反以上承诺。</p>

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
固定资产：粤房地权	抵押	1,664,598.21	0.35%	抵押给兴业银行东莞东

证莞字第 1800536472 号				城支行
固定资产：粤房地权证莞字第 1800536473 号	抵押	1,305,952.09	0.27%	抵押给兴业银行东莞东城支行
固定资产：粤房地权证莞字第 1800536474 号	抵押	2,173,954.42	0.45%	抵押给兴业银行东莞东城支行
无形资产：东府国用(2007)第特 130 号	抵押	2,909,128.47	0.61%	抵押给兴业银行东莞东城支行
其他货币资金	质押	239,074.98	0.05%	信用证保证金
其他货币资金	质押	2,225,529.35	0.46%	保函保证金
股权	质押	9,000,000.00	1.88%	质押给兴业银行东莞东城支行
总计	-	19,518,237.52	4.07%	-

注：股权质押系公司股东沈剑山质押 9,000,000 股，占公司总股本 16.00%。质押股份用于为公司银行授信提供担保，此次股权质押用于公司向兴业银行东莞分行综合授信提供担保，最高授信金额为 8000 万元。

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	24,583,500	43.70%	-75,000	24,508,500	43.57%
	其中：控股股东、实际控制人	8,405,500	14.94%	-75,000	8,330,500	14.81%
	董事、监事、高管	2,250,000	4.00%	0	2,250,000	4.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	31,666,500	56.30%	75,000	31,741,500	56.43%
	其中：控股股东、实际控制人	24,916,500	44.30%	75,000	24,991,500	44.43%
	董事、监事、高管	6,750,000	12.00%	0	6,750,000	12.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		56,250,000	-	0	56,250,000	-
普通股股东人数		24				

(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	沈剑山	33,322,000	0	33,322,000	59.24%	24,991,500	8,330,500
2	沈沉	9,000,000	0	9,000,000	16.00%	6,750,000	2,250,000
3	无锡江南弘鼎产业投资中心（有限合伙）	3,720,000	0	3,720,000	6.61%	0	3,720,000
4	东莞市昌信投资合伙企业	3,375,000	0	3,375,000	6.00%	0	3,375,000

	(有限合伙)						
5	深圳市森得瑞 股权投资基金 合伙企业(有 限合伙)	1,692,000	0	1,692,000	3.01%	0	1,692,000
合计		51,109,000	0	51,109,000	90.86%	31,741,500	19,367,500

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明:

前五名股东中,沈剑山与沈沉为父子关系,沈剑山另在东莞市昌信投资合伙企业(有限合伙)中持有 47.85%的出资份额,且担任其执行事务合伙人。除上述关联关系外,前五名股东之间不存在其他的关联关系。

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

控股股东、实际控制人均为沈剑山先生。

沈剑山,1963年1月出生,中国国籍,无境外永久居留权,本科学历。1984年8月至1989年6月任湖南省湘江氮肥厂技术员;1989年7月至1995年2月,任衡阳啤酒厂工程师;2001年9月创办东莞市康达机电工程有限公司(康达有限),2001年9月至2009年2月任康达有限执行董事、总经理,2009年2月至今任康达有限、康达新能董事长兼总经理;2009年9月至今任香港康达唯一董事;2018年3月至今任晋中康晟执行董事;2018年6月至今任吕梁康晟董事长;2018年11月至今任娄底康晟执行董事;2018年12月至今任江苏碧康执行董事。

报告期内控股股东、实际控制人无变动情况。

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
沈剑山	董事长、总经理	男	1963年1月	大学本科	2018年12月~2021年12月	是
沈沉	董事	男	1990年6月	大学本科	2018年12月~2021年12月	是
黄春生	董事	男	1972年3月	硕士	2018年12月~2021年12月	否
蒋玉明	董事	男	1964年7月	大学本科	2018年12月~2021年12月	否
周福云	董事、副总经理	男	1964年7月	大学本科	2018年12月~2021年12月	是
夏泉康	董事、副总经理	男	1977年5月	中专	2018年12月~2021年12月	是
王平	董事	女	1979年6月	硕士	2018年12月~2021年12月	是
廖永元	监事会主席	男	1964年3月	大学本科	2018年12月~2021年12月	是
陈积波	监事	男	1969年3月	大学本科	2018年12月~2021年12月	是
易双红	职工代表监事	女	1983年10月	大学本科	2018年12月~2021年12月	是
曹梦嫦	董事会秘书	女	1987年12月	大学本科	2018年12月~2021年12月	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:

<p>董事长、总经理、控股股东、实际控制人同为沈剑山先生。</p> <p>沈剑山与沈沉为父子关系。</p> <p>除上述关联关系外，上述人员之间不存在其他已识别的关联关系。</p>
--

(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
沈剑山	董事长、总经理	33,322,000	0	33,322,000	59.24%	0
沈沉	董事	9,000,000	0	9,000,000	16.00%	0
合计	-	42,322,000	0	42,322,000	75.24%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	59	61
财务人员	8	9
销售人员	40	38
技术人员	33	39
生产人员	79	64

员工总计	219	211
------	-----	-----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科	55	56
专科	88	48
专科以下	70	101
员工总计	219	211

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.人员变动：报告期期末人数较期初人数减少 8 人。</p> <p>2.人员培训：入职培训、技能人员的三级安全教育、颜巴赫机组的售后服务培训；公司针对特种作业人员展开一系列特种作业的安全培训，为颜巴赫售前售后工程师提供英语培训等。</p> <p>3.人员招聘：报告期新入职员工 21 人，主要通过网络、学校、现场招聘渠道招聘。</p> <p>4.公司无需要承担费用的的离退休职工。</p>

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

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

核心人员的变动情况：

无变动

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	16,722,845.68	27,039,278.74
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		73,443,941.81	86,412,067.64
其中：应收票据	六、2	10,363,234.26	6,157,955.53
应收账款	六、3	63,080,707.55	80,254,112.11
应收款项融资			
预付款项	六、4	94,761,589.27	89,449,040.62
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、5	10,200,553.62	8,049,048.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	239,455,144.07	203,859,790.41
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、7	7,077,438.14	2,734,824.71
流动资产合计		441,661,512.59	417,544,050.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	六、8	-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	六、9	6,350,000.00	
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	六、10	14,164,717.82	14,887,028.90
在建工程	六、11	2,131,714.48	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、12	5,535,622.72	5,663,341.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	438,750.00	491,400.00
递延所得税资产	六、14	8,360,849.13	8,095,061.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		36,981,654.15	29,136,832.15
资产总计		478,643,166.74	446,680,883.11
流动负债：			

短期借款	六、15	29,500,000.00	29,500,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、16	38,092,897.86	16,986,264.54
其中：应付票据			
应付账款	六、16	38,092,897.86	16,986,264.54
预收款项	六、17	86,655,016.03	101,465,765.60
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、18	1,982,888.92	1,974,842.91
应交税费	六、19	557,462.24	2,140,293.82
其他应付款	六、20	78,962,125.85	47,555,082.01
其中：应付利息	六、20	2,143,417.75	343,412.49
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	六、21	60,594.73	60,594.73
其他流动负债			
流动负债合计		235,810,985.63	199,682,843.61
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	六、22	-	1,967,702.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	1,967,702.13
负债合计		235,810,985.63	201,650,545.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	56,250,000.00	56,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	124,094,298.44	124,094,298.44
减：库存股			
其他综合收益	六、25	2,093,517.36	1,943,865.19
专项储备			
盈余公积	六、26	14,444,563.43	14,444,563.43
一般风险准备			
未分配利润	六、27	40,981,963.70	42,295,592.01
归属于母公司所有者权益合计		237,864,342.93	239,028,319.07
少数股东权益		4,967,838.18	6,002,018.30
所有者权益合计		242,832,181.11	245,030,337.37
负债和所有者权益总计		478,643,166.74	446,680,883.11

法定代表人：沈剑山

主管会计工作负责人：沈剑山

会计机构负责人：欧阳辉

(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		6,380,392.43	21,341,172.67
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	十四、1	10,363,234.26	6,157,955.53
应收账款	十四、1	59,738,374.73	80,254,112.11
应收款项融资			
预付款项		90,841,704.68	89,233,045.60
其他应收款	十四、2	36,047,400.30	22,957,531.39
其中：应收利息		1,026,666.67	386,666.67
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		239,392,427.00	203,506,339.40
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		6,967,386.42	2,513,229.01
流动资产合计		449,730,919.82	425,963,385.71
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	十四、3	52,477,973.12	46,127,973.12
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		13,517,167.29	14,450,902.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,964,713.63	3,016,068.65
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		8,288,300.26	8,088,882.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		77,248,154.30	71,683,826.25
资产总计		526,979,074.12	497,647,211.96
流动负债：			
短期借款		29,500,000.00	29,500,000.00
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		43,219,792.17	27,145,352.95
预收款项		185,215,949.24	199,115,263.96
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,685,036.83	1,778,613.46
应交税费		532,040.89	2,139,832.09
其他应付款		31,215,157.20	1,210,514.69
其中：应付利息		57,862.20	57,856.94
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		291,367,976.33	260,889,577.15
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			1,967,702.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	1,967,702.13
负债合计		291,367,976.33	262,857,279.28
所有者权益：			
股本		56,250,000.00	56,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		124,094,298.44	124,094,298.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,444,563.43	14,444,563.43
一般风险准备			
未分配利润		40,822,235.92	40,001,070.81
所有者权益合计		235,611,097.79	234,789,932.68
负债和所有者权益合计		526,979,074.12	497,647,211.96

法定代表人：沈剑山

主管会计工作负责人：沈剑山

会计机构负责人：欧阳辉

(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		153,665,668.19	164,625,499.57
其中：营业收入	六、28	153,665,668.19	164,625,499.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		159,117,620.26	163,464,773.16
其中：营业成本	六、28	129,067,224.49	133,348,143.09
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、29	193,844.18	845,633.87
销售费用	六、30	9,802,829.49	10,975,243.06
管理费用	六、31	10,282,270.77	8,300,044.76
研发费用	六、32	3,953,735.16	6,541,286.02
财务费用	六、33	1,608,723.23	1,102,549.42
其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失	六、34	1,594,930.90	2,351,872.94
资产减值损失	六、35	2,614,062.04	
加：其他收益	六、36	1,968,702.13	1,616,519.59
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			-2,271.42
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,483,249.94	2,774,974.58
加：营业外收入	六、37	22,295.55	11,300.90
减：营业外支出	六、38	30,391.30	9,181.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,491,345.69	2,777,093.91
减：所得税费用	六、39	-1,143,537.26	144,641.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,347,808.43	2,632,452.85
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）		-2,347,808.43	2,632,452.85
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		-1,034,180.12	-497,994.00

2. 归属于母公司所有者的净利润		-1,313,628.31	3,130,446.85
六、其他综合收益的税后净额		149,652.17	205,435.31
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		149,652.17	205,435.31
(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		149,652.17	205,435.31
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		149,652.17	205,435.31
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		-2,198,156.26	2,837,888.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,163,976.14	3,335,882.16
归属于少数股东的综合收益总额		-1,034,180.12	-497,994.00
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.02	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.05

法定代表人：沈剑山

主管会计工作负责人：沈剑山

会计机构负责人：欧阳辉

(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	十四、4	143,264,325.53	164,625,499.57
减：营业成本	十四、4	120,308,162.08	133,373,096.83
税金及附加		193,502.46	840,629.06
销售费用		9,802,829.49	10,975,243.06
管理费用		6,286,626.00	7,188,502.06
研发费用		3,953,735.16	6,541,286.02
财务费用		992,491.51	1,049,687.52
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,968,702.13	1,616,519.59
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-1,329,454.60	-2,351,872.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,614,062.04	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-2,271.42
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-247,835.68	3,919,430.25
加：营业外收入		22,195.55	11,300.90
减：营业外支出		30,362.95	9,181.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-256,003.08	3,921,549.58
减：所得税费用		-1,077,168.19	144,641.06
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		821,165.11	3,776,908.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		821,165.11	3,776,908.52

(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		821,165.11	3,776,908.52
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.01	0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.01	0.07

法定代表人：沈剑山

主管会计工作负责人：沈剑山

会计机构负责人：欧阳辉

(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		154,163,817.48	117,900,736.93
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		3,140,372.02	527,690.97
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	2,290,819.66	7,960,074.77
经营活动现金流入小计		159,595,009.16	126,388,502.67
购买商品、接受劳务支付的现金		153,129,633.82	116,221,828.33
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		14,462,959.75	15,886,084.76
支付的各项税费		5,760,844.98	8,108,238.85
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	16,683,825.77	27,877,963.37
经营活动现金流出小计		190,037,264.32	168,094,115.31
经营活动产生的现金流量净额		-30,442,255.16	-41,705,612.64

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			21,618,243.17
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		-	21,618,243.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,058,674.91	1,034,712.88
投资支付的现金		6,350,000.00	
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			429,000.00
投资活动现金流出小计		8,408,674.91	1,463,712.88
投资活动产生的现金流量净额		-8,408,674.91	20,154,530.29
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		84,000,000.00	54,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			46,822,770.26
筹资活动现金流入小计		84,000,000.00	100,822,770.26
偿还债务支付的现金		54,000,000.00	96,834,030.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,261,815.56	1,312,863.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、40	100,000.00	56,407,313.58
筹资活动现金流出小计		55,361,815.56	154,554,207.72
筹资活动产生的现金流量净额		28,638,184.44	-53,731,437.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-103,687.43	-124,133.54

五、现金及现金等价物净增加额		-10,316,433.06	-75,406,653.35
加：期初现金及现金等价物余额		27,039,278.74	78,719,277.47
六、期末现金及现金等价物余额		16,722,845.68	3,312,624.12

法定代表人：沈剑山

主管会计工作负责人：沈剑山

会计机构负责人：欧阳辉

(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		147,159,851.96	117,571,736.93
收到的税费返还		3,140,372.02	527,690.97
收到其他与经营活动有关的现金		2,195,882.23	4,617,024.46
经营活动现金流入小计		152,496,106.21	122,716,452.36
购买商品、接受劳务支付的现金		146,375,332.93	114,634,794.32
支付给职工以及为职工支付的现金		12,927,616.25	15,407,122.63
支付的各项税费		5,707,444.54	8,061,457.16
支付其他与经营活动有关的现金		24,420,264.17	27,085,100.55
经营活动现金流出小计		189,430,657.89	165,188,474.66
经营活动产生的现金流量净额		-36,934,551.68	-42,472,022.30
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			21,618,243.17
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		-	21,618,243.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		289,085.36	1,020,079.00
投资支付的现金		6,350,000.00	

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			429,000.00
投资活动现金流出小计		6,639,085.36	1,449,079.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,639,085.36	20,169,164.17
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		84,000,000.00	54,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			46,822,770.26
筹资活动现金流入小计		84,000,000.00	100,822,770.26
偿还债务支付的现金		54,000,000.00	96,834,030.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,261,815.56	1,312,863.43
支付其他与筹资活动有关的现金			56,391,960.17
筹资活动现金流出小计		55,261,815.56	154,538,854.31
筹资活动产生的现金流量净额		28,738,184.44	-53,716,084.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-125,327.64	-133,508.92
五、现金及现金等价物净增加额		-14,960,780.24	-76,152,451.10
加：期初现金及现金等价物余额		21,341,172.67	77,622,714.70
六、期末现金及现金等价物余额		6,380,392.43	1,470,263.60

法定代表人：沈剑山

主管会计工作负责人：沈剑山

会计机构负责人：欧阳辉

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

1、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，挂牌公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，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，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无须调整。本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2、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 日发布了《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财务报表。

2、合并报表的合并范围

公司报告期内合并财务报表范围包括香港康达、北京旭孚、晋中康晟、吕梁康晟、娄底康晟、孝昌新中水 6 家公司。与上期相比，因股权收购增加孝昌新中水 1 家。

二、 报表项目注释

一、公司的基本情况

康达新能源设备股份有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)前身系东莞市康达机电工程有限公司,成立于2001年9月19日,由沈剑山和李波涛共同出资组建。公司注册地为东莞市寮步镇塘唇青年路,总部办公地址为东莞市寮步镇塘唇青年路。成立时,公司注册资本为人民币60万元,其中沈剑山出资50万元,占注册资本的83.33%,李波涛出资10万元,占注册资本的16.67%。

2005年11月16日,根据公司股东会决议及修改后的章程的规定,公司增加注册资本人民币740万元。其中:沈剑山新增出资616.4万元;李波涛新增出资123.6万元。变更后的注册资本及实收资本为人民币800万元,其中沈剑山出资666.40万元,占注册资本的83.30%;李波涛出资133.60万元,占注册资本的16.70%。

2006年10月31日,根据公司股东会决议及修改后的章程的规定,公司增加注册资本人民币660万元。其中:沈剑山新增出资574.60万元;李波涛新增出资85.40万元。变更后的注册资本及实收资本为人民币1,460万元,其中沈剑山出资1,241万元,占注册资本的85.00%;李波涛出资219万元,占注册资本的15.00%。

2007年4月2日,根据公司股东会决议、股权转让协议及修改后的章程的规定,李波涛将其对公司全部出资额219万元让给颜晓英。本次变更后的公司出资结构为:沈剑山出资1,241万元,占注册资本的85.00%;颜晓英出资219万元,占注册资本的15.00%。

2007年11月10日,根据公司股东会决议及修改后的章程的规定,公司增加注册资本人民币3,540万元。其中:沈剑山新增出资3,009万元;颜晓英新增出资531万元。变更后的注册资本及实收资本为5,000万元,其中沈剑山出资4,250万元,占注册资本的85.00%;颜晓英出资750万元,占注册资本的15.00%。

2011年12月19日,公司股东会决议、股权转让协议及修改后的章程的规定,沈剑山将其持有的公司出资份额6.75%(对应出资额337.5万元)转让给东莞市昌信投资合伙企业(有限合伙)。公司股权变更后的出资结构为:沈剑山出资3,912.5万元,占公司注册资本的78.25%;颜晓英出资750万元,占公司注册资本的15.00%;东莞市昌信投资合伙企业(有限合伙)出资337.5万元,占公司注册资本的6.75%。

2012年6月15日,根据公司股东会决议、股权转让协议、增资协议及修改后的章程的规定,沈剑山分别将其出资额人民币120万元(占注册资本比例2.4%)转让给无锡江南弘鼎产业投资中心(有限合伙)、100万元(占注册资本比例2%)转让给上海嘉信佳禾创业投资中心(有限合伙)、100万元(占注册资本比例2%)转让给杭州立英之源股权投资合伙企业(有限合伙)、100万元(占注册资本比例2%)转让给北京信中利股权投资中心(有限合伙)、100万元(占注册资本

比例2%)转让给宁波睿思股权投资合伙企业(有限合伙)、60万元(占注册资本比例1.2%)转让给深圳市森得瑞股权投资基金合伙企业(有限合伙)、40万元(占注册资本比例0.8%)转让给宁波华建汇富创业投资有限公司、35万元(占注册资本比例0.7%)转让给绍兴华建创业投资有限公司、30万元(占注册资本比例0.6%)让给西藏山南汇鑫茂通咨询合伙企业(有限合伙)(曾用名“北京汇鑫茂通咨询有限公司”)、20万元(占注册资本比例0.4%)转让给中国风险投资有限公司、20万元(占注册资本比例0.4%)转让给深圳招科创新投资基金合伙企业(有限合伙)、20万元(占注册资本比例0.4%)转让给陈海燕、20万元(占注册资本比例0.4%)转让给周辉、10万元(占注册资本比例0.2%)转让给罗向阳;颜晓英分别将其出资额人民币100万元(占注册资本比例2%)转让给杭州立英之源股权投资合伙企业(有限合伙)、人民币50万元(占注册资本比例1%)转让给萍乡西域至尚投资管理中心(有限合伙)(曾用名“广州西域至尚投资管理中心(有限合伙)”)。同时,公司申请增加注册资本人民币625万元,新增的注册资本分别由无锡江南弘鼎产业投资中心(有限合伙)出资180万元、上海嘉信佳禾创业投资中心(有限合伙)出资125万元、深圳市森得瑞股权投资基金合伙企业(有限合伙)出资90万元、宁波华建汇富创业投资有限公司出资60万元、萍乡西域至尚投资管理中心(有限合伙)(曾用名“广州西域至尚投资管理中心(有限合伙)”)出资50万元、西藏山南汇鑫茂通咨询合伙企业(有限合伙)(曾用名“北京汇鑫茂通咨询有限公司”)出资45万元、中国风险投资有限公司30万元、深圳招科创新投资基金合伙企业(有限合伙)出资30万元、绍兴华建创业投资有限公司出资15万元。经过上述股权变更及增资后的公司注册资本及实收资本为人民币5,625万元,其中:沈剑山出资为3,137.5万元,占注册资本的55.78%;颜晓英出资为600万元,占注册资本的10.67%;东莞市昌信投资合伙企业(有限合伙)出资为337.5万元,占注册资本的6%;无锡江南弘鼎产业投资中心(有限合伙)出资为300万元,占注册资本的5.33%;上海嘉信佳禾创业投资中心(有限合伙)出资为225万元,占注册资本的4%;杭州立英之源股权投资合伙企业(有限合伙)出资额为200万元,占注册资本的3.56%;北京信中利股权投资中心(有限合伙)出资为100万元,占注册资本的1.78%;宁波睿思股权投资合伙企业(有限合伙)出资额为100万元,占注册资本的1.78%;深圳市森得瑞股权投资基金合伙企业(有限合伙)出资为150万元,占注册资本的2.67%;宁波华建汇富创业投资有限公司出资为100万元,占注册资本的1.78%;萍乡西域至尚投资管理中心(有限合伙)(曾用名“广州西域至尚投资管理中心(有限合伙)”)出资为100万元,占注册资本的1.78%;西藏山南汇鑫茂通咨询合伙企业(有限合伙)(曾用名“北京汇鑫茂通咨询有限公司”)出资为75万元,占注册资本的1.33%;中国风险投资有限公司出资为50万元,占注册资本的0.89%;深圳招科创新投资基金合伙企业(有限合伙)出资为50万元,占注册资本的0.89%;绍兴华建创业投资有限公司出资为50万元,占注册资本的0.89%;陈海燕出资为20万元,占注册资

本的0.36%;周辉出资为20万元,占注册资本的0.36%;罗向阳出资为10万元,占注册资本的0.18%。

2012年12月18日,根据股东会决议、发起人协议和修改后的章程规定,并于2013年1月14日经东莞市工商行政管理局《粤莞核变通内字【2012】第1300010841号》核准变更登记通知书同意:东莞市康达机电工程有限公司整体变更设立康达新能源设备股份有限公司,并以东莞市康达机电工程有限公司截止至2012年7月31日经审计后的净资产180,344,298.44元按照1:0.3119的折股比例折合成5,625万股普通股股份,每股面值1元。

2015年2月至3月,公司股东沈剑山、颜晓英将其合计持有的公司1,260万股股份(占股本总额的22.40%)转让给沈沉及12名机构股东。

2015年7月27日,经全国中小企业股份转让系统有限责任公司同意,公司股票于2015年8月14日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。公司证券简称:康达新能,证券代码:833282。

公司企业法人营业执照的统一社会信用代码: 91441900732155999H。

公司注册地址: 东莞市寮步镇塘唇青年路。

法定代表人: 沈剑山。

公司所属的行业: 电气机械及器材制造业。

经营范围主要包括: 生活垃圾、厨余垃圾、有机废水等废料厌氧产沼气发电相关设备的研发、生产和销售;生物质能技术的研发;太阳能光热发电技术研发及相关产品的研发、生产和销售;内燃机及其成套、配套产品的研发、生产和销售;货物进出口,技术进出口;可再生能源开发利用工程项目的投资、技术服务;尾气处理装置及配套产品的研发、生产、销售;与上述业务相关的技术咨询、工程安装、维修服务。

二、合并财务报表范围

本集团本年度合并财务报表范围包括康达新能源设备股份有限公司、香港康达机电贸易有限公司、旭孚(北京)新能源科技有限公司、吕梁康晟新能源有限公司、晋中康晟新能源有限公司、娄底康晟生物质能发电有限公司、孝昌县新中水环保科技有限公司等7家公司。与上年相比,本期因转让增加孝昌县新中水环保科技有限公司1家。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团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损益,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损益。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用近似汇率(即月平均汇率)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列

示。外币现金流量采用现金流量发生日的采用近似汇率(即月平均汇率)折算。

9. 金融工具

1、金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

2、公司金融资产的分类

(1) 公司金融资产的分类情况

公司根据自身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,将金融资产划分为三类: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。

同时符合后述条件的金融资产,公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:公司管理某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。公司以摊余成本计量的金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

同时符合后述条件的金融资产,公司将其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:公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;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。

上述两类之外的金融资产,公司将其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。在初始确认时,公司将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,并按照本准则第六十五条规定确认股利收入。该指定一经做出,不得撤销。

在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,公司可以据实际情况将金融资产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。但该指定一经做出,不得撤销。

(2) 上述金融资产分类情况中使用的概念的重要规则

公司管理金融资产的业务模式,是指公司如何管理持有的金融资产以产生现金流量。公司所采取的业务模式决定了公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。公司管理金融资产的业务模式,以企业关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础确定。公司确定管理金融资产的业务模式,以客观事实为依据,不以按照合理预期不会发生的情形为基础确定。

金融资产的合同现金流量特征,是指金融工具合同约定的、反映相关金融资产经济特征的现金流量属性。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

融资产的合同现金流量特征,则应与基本借贷安排相一致。即相关金融资产在特定日期产生的合同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,其中本金是指金融资产在初始确认时的公允价值,本金金额可能因提前还款等原因在金融资产的存续期内发生变动;利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。其中货币时间价值是利息要素中仅因为时间流逝而提供对价的部分,不包括为所持有金融资产的其他风险或成本提供的对价,但货币时间价值要素有时可能存在修正。在货币时间价值要素存在修正的情况下,公司则对相关修正进行评估,以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。如金融资产包含可能导致其合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款(如包含提前还款特征)的,公司则对相关条款进行评估(如评估提前还款特征的公允价值是否非常小),以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

公司持有的某项金融资产或承担的某项金融负债满足后述条件之一,则公司持有该金融资产或承担该金融负债的目的是交易性的:(1)取得该金融资产或承担该金融负债的目的,主要是为了近期出售或回购;(2)该金融资产或金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式;(3)该金融资产或金融负债属于衍生工具,但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

3、公司金融负债的分类

公司的金融负债主要分为以下几类:

(1)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。

(2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。对此类金融负债,公司按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》进行计量。

(3)公司在目前及可预期的未来,不存在不属于上述“1)”或“2)”情形的财务担保合同,以及不属于上述“1)”情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

(4)在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5)除上述金融负债以外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以据实际情况将金融负债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,但该指定应当满足后述条件之一:能1)够消除或显著减少会计错配;2)根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在公司内部以此为基础

向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

5、金融工具的重分类

公司改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。公司对所有金融负债均不进行重分类。

(1) 公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的,按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。

公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的,按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

(2) 公司将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出,调整该金融资产在重分类日的公允价值,并以调整后的金额作为新的账面价值,即视同该金融资产一直以摊余成本计量。该金融资产重分类不影响其实际利率和预期信用损失的计量。

倘将一项以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重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的,则继续以公允价值计量该金融资产。同时,公司将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入当期损益。

(3) 公司将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产的,以其在重分类日的公允价值作为新的账面余额。

公司将一项以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重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的,则继续以公允价值计量该金融资产。

企业对金融资产重分类进行处理时,根据该金融资产在重分类日的公允价值确定其实际利率。同时,公司自重分类日起对该金融资产按重分类后的类别适用金融资产减值的相关规定,并将重分类日视为初始确认日;且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日,是指导致企业对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

5、金融工具的计量

(1) 初始计量

公司初始确认金融资产或金融负债,按照公允价值计量。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,相关交易费用直接计入当期损益;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。交易费用,是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具的增量费用。增量费用是指没有发生购买、发行或处置相关金融工具的情形就不会

发生的费用,包括支付给代理机构、咨询公司、券商、证券交易所、政府有关部门等的手续费、佣金、相关税费以及其他必要支出,不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本和持有成本等与交易不直接相关的费用。

公司初始确认的应收账款如未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的,则按照《企业会计准则第14号——收入》定义的交易价格进行初始计量。

公司根据《企业会计准则第39号——公允价值计量》的规定,确定金融资产和金融负债在初始确认时的公允价值。

(2) 后续计量

公司的金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类,公司根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的规定进行;被指定为被套期项目的金融资产或金融负债,公司根据《企业会计准则第24号——套期会计》的规定进行后续计量。

6、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:收取该金融资产现金流量的合同权利终止;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;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。

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。

7、金融负债终止确认条件及其计量

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。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。

8、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司根据《企业会计准则第39号——公允价值计量》的规定,确定金融资产和金融负债的公允价值。

9、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。

10、金融资产的减值

(1) 金融资产减值的范围与基本规定

1) 公司以预期信用损失为基础,对后述项目进行减值会计处理并确认损失准备: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;租赁应收款。

2) 损失准备,是指针对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款的预期信用损失计提的准备,以及按照以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的累计减值金额计提的准备。

3) 预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失,是指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,对于公司购买或源生的已发生

信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。由于预期信用损失考虑付款的金额和时间分布,因此即使公司预计可以全额收款但收款时间晚于合同规定的到期期限,也会产生信用损失。

公司在估计现金流量时,考虑金融工具在整个预计存续期的所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)。公司所考虑的现金流量包括出售所持担保品获得的现金流量,以及属于合同条款组成部分的其他信用增级所产生的现金流量。

公司通常能够可靠估计金融工具的预计存续期。在极少数情况下,金融工具预计存续期无法可靠估计的,公司基于该金融工具的剩余合同期间计算确定预期信用损失。

(2) 金融资产损失准备的核算

1) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产

当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且被公司观察到时,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);公司出于与债务人或发行方财务困难有关的经济或合同考虑,给予其在任何其他情况下都不会作出的让步;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;其他表明该项金融资产已发生信用减值的客观依据。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日,公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额,公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

2) 对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项(无论是否存在重大融资成分)、及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3) 除了上述“1)”、“2)”两类计量金融资产损失准备的情形以外,公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,公司则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损

益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,公司则按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备,无论企业评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

公司在进行上述操作时,遵循下述规则:

①未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

②公司在进行相关评估时,考虑所有合理且有依据的信息,包括公司历史数据及前瞻性信息等。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失,公司在一些情况下则以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

③评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加的规则

A、公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时,考虑金融工具预计存续期内发生违约风险的变化,而不是预期信用损失金额的变化。公司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,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

公司在为确定是否发生违约风险而对违约进行界定时,采用的界定标准与公司针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,并考虑财务限制条款等其他定性指标。

公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时,考虑因素包括但不限于后述情形: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不利变化;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;债务人预期表现和还款行为是否发生显著不利变化。

B、公司通常在金融工具逾期前确认该工具整个存续期预期信用损失。公司在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的前瞻性信息的,不得仅依赖逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加;公司必须付出不必要的额外成本或努力才可获得合理且有依据的逾期信息以外的单独或汇总的前瞻性信息的,可以采用逾期信息来确定信用风险自初始确认后是否显著增加。

公司无论采用何种方式评估信用风险是否显著增加,通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加;除非公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况

下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。如果公司在合同付款逾期超过30日前已确定信用风险显著增加,则按照整个存续期的预期信用损失确认损失准备。

如果交易对手方未按合同规定时间支付约定的款项,则表明该金融资产发生逾期。

C、公司在评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加时,考虑违约风险的相对变化,而非违约风险变动的绝对值。即:在同一后续资产负债表日,对于违约风险变动的绝对值相同的两项金融资产,初始确认时违约风险较低的金融工具比初始确认时违约风险较高的金融工具的信用风险变化更为显著。

D、某一报告期内初始确认的金融工具,当公司确定该金融工具在该报告期的资产负债表日只具有较低的信用风险的,则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,则将该金融工具视为具有较低的信用风险。

E、公司与交易对手方修改或重新议定合同,未导致金融资产终止确认,但导致合同现金流量发生变化的,在评估相关金融工具的信用风险是否已经显著增加时,则将基于变更后的合同条款在资产负债表日发生违约的风险与基于原合同条款在初始确认时发生违约的风险进行比较。

(3) 金融资产损失准备的账务处理

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,公司在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

(4) 确定金融工具预期信用损失的规则

1) 公司计量金融工具预期信用损失时至少考虑的要素: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。

2) 公司的金融工具按照下列方法确定信用损失:

①对于金融资产,信用损失为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。

②租赁应收款项的信用损失为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。其中,用于确定预期信用损失的现金流量,与按照《企业会计准则第21号——租赁》用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

③对于财务担保合同,信用损失为公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去企业预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

④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。

3)公司以概率加权平均为基础对预期信用损失进行计量;对预期信用损失进行计量时考虑发生信用损失的各种可能性,但不必识别所有可能的情形。

4)公司在计量预期信用损失时,考虑的最长期间为公司面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权),而不是更长期间,即使该期间与业务实践相一致。

(5)自2019年1月1日起,公司主要金融资产预期信用损失的具体确定方法

1)由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收账款及应收票据中的应收商业承兑汇票(以下简称“与收入相关的应收款项”)

①与收入相关的应收款项,无论是否存在重大融资成分,均按照相当于整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

②已发生信用减值的与收入相关的应收款项,公司以客户为单位确定单项应收款项,且以该单项应收款项作为评估信用损失的基础。

③除了已发生信用减值的以外的与收入相关的应收款项,公司参考历史信用损失经验、结合当前状况、以及对未来经济状况的预测等前瞻性信息,以账龄作为类似信用风险特征将其划分为不同的组合,并确定各个组合相当于整个存续期的预期信用损失率,以此计算确定各组合的信用损失准备。

公司以账龄作为类似信用风险特征划分的与收入相关的应收款项组合的预期信用损失率情况如下:

账龄	与收入相关的应收款项的预期信用损失率(%)
1年以内(含1年,下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	90
5年以上	100

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收票据中的应收商业承兑汇票的账龄计算:资产负债表日至票据的到期日之间的期间,如小于等于12个月则其账龄为1年以内;如大于12个月且小于等于24个月,则账龄为1—2年,依次类推。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收票据因逾期未收款,而结转形成的应收账款,其账龄自公司初始确认该应收票据之日起计算。

2) 其他应收款

①已发生信用减值的其他应收款,公司以单个债务人为单位确定单项其他应收款或以合理的某类债务人群体(如公司员工等)确定其他应收款组合,以该单项其他应收款或其他应收款组合作为评估其信用损失的基础,按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

②其他应收款中应向职工收取的代垫款项,一般通过下次发放工资等薪酬时扣收,因此,除非出现公司长期欠付员工薪酬且预期难以支付这些薪酬等极端特殊情况,公司一般情况下确定其在该报告期的资产负债表日只具有较低的信用风险,其信用风险自初始确认后并未显著增加。基于历史实际坏账率并考虑了当前状况及未来经济状况的预测,公司判断此类其他应收款的预期信用损失率近似为0。

③其他应收款中除上述“①”、“②”两项以外的其他应收款,如押金、备用金、借出款项、《企业会计准则第14号——收入》规范的交易以外的交易形成的其他应收款(如预付账款转入的其他应收款、出售固定资产等长期资产形成的其他应收款等),公司以单个欠款方为单位确定单项其他应收款,以单项其他应收款作为评估信用损失的基础,在每个资产负债表日评估相关单项其他应收款的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果该单项其他应收款的信用风险被评估为自初始确认后并未显著增加,公司则按照相当于其未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果被评估为自初始确认后显著增加,公司则按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3) 应收票据中的应收银行承兑汇票

公司以承兑银行为单位确定单项应收银行承兑汇票,以单项应收银行承兑汇票作为评估其信用损失的基础。

已发生信用减值的应收银行承兑汇票,按照相当于其整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;其他的应收银行承兑汇票,按照相当于其未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

10. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金

流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独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	将单项金额超过 500 万元(含 500 万元)的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	本集团将其与经单独测试后未减值的应收款项以账龄为信用特征划分账龄组合
关联方组合	本集团将集团财务报表合并范围内的关联方应收款项划分为关联方组合。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	对合并范围内的关联方应收款项不计提坏账准备。

1) 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	5	5
1-2年	15	15
2-3年	50	50
3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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

11. 存货

本集团的存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法

确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的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;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%(含)以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于“一揽子交易”的,本集团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,根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于“一揽子交易”的,本集团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初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,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。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;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投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算,剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,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,处置股权账面价值和处置对价的差额计

入投资收益,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,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于“一揽子交易”的,对每一项交易分别进行会计处理。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交易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,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。

13. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括房屋建筑物及土地使用权,采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	45-46	0	2.17-2.18
房屋建筑物	20	5	4.75

14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公及其他设备等,按其取得时的成本作为入账的价值。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	10	5	9.50
3	运输工具	5	5	19.00
4	办公及其他设备	5	5	19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

本集团融资租入的固定资产系运输设备,将其确认为融资租入固定资产的依据是本集团有

购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,在租赁开始日可以合理确定本集团将会行使这种选择权。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间(通常指1年以上)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。

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、专利权以及合作收益权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的

无形资产。土地使用权从出让起始日起,按其剩余出让年限平均摊销;本集团无形资产为合作收益权的,采用按当期实际取得收益与预计总收益的比例在受益期内进行摊销;其他软件、专利权等使用寿命有限的无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。具体摊销年限如下:

类别	摊销年限
土地使用权	45年、46年、50年
软件	10年
专利权	19.25年
合作收益权	2年

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

18. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每期末均进行减值测试。

减值测试后,若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,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的费用,该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予

补偿的建议,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入及让渡资产使用权收入。收入确认原则如下:

(1) 销售商品

本集团销售的商品在同时满足下列条件时,按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入:1)已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;2)既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;3)收入的金额能够可靠地计量;4)相关的经济利益很可能流入企业;5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本集团从事电源设备的开发、设计、生产、销售,并为客户提供技术咨询、安装、维修等售前、售后服务。采取直销和分销相结合的销售模式,根据本集团实际情况,本集团产品销售收入确认的标准如下:

出口业务:根据出口销售合同约定,在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入,一般情况下在出口业务办妥报关出口手续,并交付船运机构时确认产品销售收入;

国内直销业务:根据产品销售合同约定,在所有权和管理权发生转移时点确认产品销售收入,合同约定需提供安装的情况下于产品交付并安装调试验收合格时确认产品销售收入,合同无约定需提供安装的情况下于产品交付验收时确认产品销售收入。

(2) 提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务,在完成劳务时确认收入;如果劳务的开始和完成分

属不同的会计年度,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。

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。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

本集团在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入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

本集团的政府补助包括与收益相关的政府补助、与资产相关的政府补助。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

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

与收益相关的政府补助,用于补偿企业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;与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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(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本集团提供贷款的,本集团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(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以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未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

25. 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本集团作为承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益,本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

26. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。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。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,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对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。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

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相关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。已抵减的商誉账面价值,以及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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,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。

(6) 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。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,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。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

27. 其他重要的会计估计

编制财务报表时,本集团管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

(1) 应收款项减值

本集团在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项,以评估是否出现减值情况,并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据,显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有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,则将原确认的减值损失予以转回。

(2) 存货减值准备

本集团定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 固定资产减值准备的会计估计

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额

中较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本集团需对固定资产增加计提减值准备。如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对固定资产增加计提减值准备。如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计，本集团不能转回原已计提的固定资产减值准备。

（4） 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用（收益）以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

（5） 固定资产、无形资产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

28. 重要会计政策和会计估计变更

（1） 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
<p>1、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，挂牌公司应自2019年1月1日起执行新金融工具准则。根据新金融工具准则的实施时间要求，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，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无须调整。本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。</p> <p>2、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日发布了《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财务报表。</p>	说明1

说明1: 本集团财务报表因新财务报表格式变更引起的追溯重述对2018年半年度财务报表受重要影响的项目和金额如下:

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	111,842,285.97	应收票据	3,628,475.35
		应收账款	108,213,810.62
应付票据及应付账款	24,150,228.79	应付票据	5,000,000.00
		应付账款	19,110,228.79
其他应付款	4,769,506.75	其他应付款	4,769,506.75
		其中: 应付利息	56,682.60
		应付股利	-

(2) 重要会计估计变更

本集团本年度未发生重要会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售商品增值额	16%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房产原值的70%	1.2%
	房产租金收入	12%
企业所得税	应税所得额	15%、16.50%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	企业所得税税率
本公司	15%
旭孚(北京)新能源科技有限公司	25%
香港康达机电贸易有限公司	16.50%
吕梁康晟新能源有限公司	25%
晋中康晟新能源有限公司	25%
娄底康晟生物质能发电有限公司	25%
孝昌县新中水环保科技有限公司	25%

2. 税收优惠

根据2017年12月11日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室公告文件《关于公示广东省2017年第二批拟认定高新技术企业名单的通知》,认定本公司为广东省2017年第二批高新技术企业,取得证书编号为“GR201744005429”的《高新技术企业证书》,在2017年度至2019年度享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。本年度企业所得税税率为15%。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“期初”系指2019年1月1日,“期末”系指2019年6月30日,“本期”系指2019年1月1日至6月30日,“上年”系指2018年1月1日至6月30日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	251,338.87	161,131.03
银行存款	14,006,902.48	24,413,960.30
其他货币资金	2,464,604.33	2,464,187.41
合计	16,722,845.68	27,039,278.74
其中:存放在境外的款项总额	2,375,108.68	5,480,102.29

截止2019年6月30日,本集团其他货币资金中包括信用证保证金239,074.98元、保函保证金2,225,529.35元。除此以外本集团不存在抵押、冻结或有潜在收回风险的款项。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,100,000.00	3,410,000.00
商业承兑汇票	6,263,234.26	2,747,955.53
合计	10,363,234.26	6,157,955.53

(2) 本集团期末不存在已用于质押的应收票据。

(3) 本集团期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,604,355.40	-
商业承兑汇票	-	-
合计	12,604,355.40	-

(4) 本集团期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末转为应收账款金额
商业承兑汇票	1,000,000.00
合计	1,000,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	21,960,000.00	20.31	21,960,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,780,548.02	76.90	17,199,840.47	21.56	62,580,707.55
账龄组合	79,780,548.02	76.90	17,199,840.47	21.56	62,580,707.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,043,123.54	2.79	3,543,123.54	87.63	500,000.00
合计	105,783,671.56	100.00	42,702,964.01	-	63,080,707.55

(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	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	21,960,000.00	18.05	21,960,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	95,667,296.33	78.63	15,913,184.22	16.63	79,754,112.11
账龄组合	95,667,296.33	78.63	15,913,184.22	16.63	79,754,112.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,033,565.09	3.32	3,533,565.09	87.60	500,000.00
合计	121,660,861.42	—	41,406,749.31	—	80,254,112.11

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

公司名称	期末余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
漯河天冠工业沼气有限公司	21,960,000.00	21,960,000.00	100.00	已诉讼判决, 预计难以收回
合计	21,960,000.00	21,960,000.00	—	—

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	56,458,142.72	2,822,907.14	5.00
1-2年	7,531,648.12	1,129,747.22	15.00
2-3年	5,087,142.12	2,543,571.06	50.00
3年以上	10,703,615.06	10,703,615.06	100.00
合计	79,780,548.02	17,199,840.47	—

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

公司名称	期末余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
PRICECLUB GENERAL TRADING LIMITED	2,377,483.76	2,377,483.76	100.00	预计无法收回
DDI INDUSTRY INTERNATIONAL INC CHINA	665,639.78	665,639.78	100.00	预计无法收回
阳泉煤业(集团)股份有限公司	1,000,000.00	500,000.00	50.00	商业承兑汇票承兑人未兑付
合计	4,043,123.54	3,543,123.54	—	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,296,214.70 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
漯河天冠工业沼气有限公司	21,960,000.00	4-5年	20.76	21,960,000.00
中聚天冠生物能源有限公司	6,368,440.56	3-4年	6.02	6,368,440.56
FRONTIER POWER TECHNOLOGIES AND ALLIED SERVICES	5,947,495.46	1年以内	5.62	297,374.77
阳泉煤业(集团)股份有限公司煤层气发电分公司	5,231,932.55	1年以内、2-3年	4.95	264,665.17
新中水(南京)再生资源投资有限公司	3,750,000.00	1年以内	3.54	187,500.00
合计	43,257,868.57		40.89	29,077,980.50

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	77,342,544.18	81.62	69,459,240.51	77.65
1-2年	5,197,690.01	5.48	9,110,522.13	10.19
2-3年	7,883,622.95	8.32	1,471,322.48	1.64
3年以上	4,337,732.13	4.58	9,407,955.50	10.52
合计	94,761,589.27	100.00	89,449,040.62	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算的原因:

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	款项内容	未结算原因
中山市天翔亚环机械设备有限公司	6,157,028.25	6.5	价格保证金	设备未购进
东莞市添宝钢材有限公司	4,356,872.65	4.6	价格保证金	设备未购进
东莞市龙域机电工程有限公司	3,210,000.00	3.39	装修款	装修未最终结算
合计	13,723,900.90	14.49	—	—

注:中山市天翔亚环机械设备有限公司期末余额6,157,028.25元,其中1年以内157,028.25元,3-4年6,000,000.00元。

(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	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
GE JENBACHER GMBH & CO OG	42,530,376.99	1年以内	44.88
东莞市添宝钢材有限公司	6,864,949.80	1年以内、3-4年	7.24
深圳崇发康明斯发动机有限公司	6,816,757.90	1年以内	7.19
中山市天翔亚环机械设备有限公司	6,157,028.25	1年以内、3-4年	6.5
武汉倍沃得热力技术集团有限公司	4,967,620.00	1年以内	5.24
合计	67,336,732.94	—	71.05

5. 其他应收款

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	10,200,553.62	8,049,048.84
合计	10,200,553.62	8,049,048.84

(1) 其他应收款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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应收账款	12,008,236.42	100.00	1,807,682.80	15.05	10,200,553.62
账龄组合	12,008,236.42	100.00	1,807,682.80	15.05	10,200,553.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	12,008,236.42	100.00	1,807,682.80	15.05	10,200,553.62

(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	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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应收账款	9,580,065.97	100.00	1,531,017.13	15.98	8,049,048.84
账龄组合	9,580,065.97	100.00	1,531,017.13	15.98	8,049,048.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	9,580,065.97	—	1,531,017.13	—	8,049,048.84

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,912,096.03	245,589.33	5.00
1至2年	6,429,466.97	964,420.05	15.00
2至3年	138,000.00	69,000.00	50.00
3年以上	528,673.42	528,673.42	100.00
合计	12,008,236.42	1,807,682.80	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 276,665.67 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年度未发生实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	8,292,535.54	8,057,175.50
员工备用金	3,252,631.52	1,221,830.05
其他	463,069.36	301,060.42
合计	12,008,236.42	9,580,065.97

(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
深圳天华恒源投资企业(有限合伙)	项目保证金	4,995,000.00	1-2年	41.6	749,250.00
深圳市华富通	保证金	585,000.00	1年以内	4.87	29,250.00
刘丽	员工备用金	438,217.00	1年以内	3.65	21,910.85
东莞市科创融资担保有限公司	保证金	410,000.00	1年以内	3.41	20,500.00
西北电力工程承包有限公司	保证金	329,000.00	1年以内	2.74	16,450.00
合计	—	6,757,217.00	—	56.27	837,360.85

6. 存货

(1) 存货分类

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	93,912,714.91	7,301,000.63	86,548,997.21	106,965,968.50	9,716,233.52	97,249,734.98
在产品	18,088,105.21	-	18,088,105.21	25,018,033.27	-	25,018,033.27
库存商品	17,020,890.01	6,888,916.26	10,131,973.75	11,987,027.07	1,859,621.33	10,127,405.74
发出商品	124,623,350.83	-	124,623,350.83	71,464,616.42	-	71,464,616.42
合计	253,645,060.96	14,189,916.89	239,455,144.07	215,435,645.26	11,575,854.85	203,859,790.41

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本年增加		本年减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	9,716,233.52	-	-	2,415,232.89	-	7,301,000.63
库存商品	1,859,621.33	5,029,294.93	-	-	-	6,888,916.26
合计	11,575,854.85	5,029,294.93	-	2,415,232.89	-	14,189,916.89

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	所生产的产成品期末可变现净值或原材料本身估计售价减去估计的销售费用以及相关税金后的金额	原材料已销售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税金后的金额	本年未转回或转销

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	1,233,825.56	2,688,991.38
预付租金	-	45,833.33
预缴增值税	5,843,612.58	-
合计	7,077,438.14	2,734,824.71

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	100,000.00	100,000.00	-	100,000.00	100,000.00	-
其中:按成本计量的	100,000.00	100,000.00	-	100,000.00	100,000.00	-
合计	100,000.00	100,000.00	-	100,000.00	100,000.00	-

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	期初	本年增加	本年减少	期末	期初	本年增加	本年减少	期末		
东莞市科创研究院	100,000.00	-	-	100,000.00	100,000.00	-	-	100,000.00	3.846	-
合计	100,000.00	-	-	100,000.00	100,000.00	-	-	100,000.00	3.846	-

(3) 可供出售金融资产减值准备

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	合计
期初已计提减值金额	100,000.00	100,000.00
本年计提	-	-
其中:从其他综合收益转入	-	-
本年减少	-	-
其中:期后公允价值回升转回	-	-
期末已计提减值金额	100,000.00	100,000.00

9. 长期股权投资

长期股权投资分类

项目	年末余额			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	350,000.00	-	350,000.00	-	-	-
对联营企业投资	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-	-
合计	6,350,000.00	-	6,350,000.00	-	-	-

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

孝昌县新中水环保科技有限公司	-	350,000.00	-	350,000.00	-	-
合计	-	350,000.00	-	350,000.00	-	-

注:公司新增子公司为收购股权取得,尚未拨付出资。

对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
江苏碧康环保能源有限公司	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-
合计	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-

10. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值	---	---	---	---	---
1. 期初余额	13,738,940.57	15,821,438.36	5,151,931.83	1,372,132.47	36,084,443.23
2. 本年增加金额	-	10,921.58	343,670.35	68,712.13	423,304.06
(1) 购置	-	10,921.58	343,670.35	68,712.13	423,304.06
(2) 其他(类别调整)	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	4,990.00	4,990.00
(1) 处置或报废	-	-	-	4,990.00	4,990.00
(2) 其他(类别调整)	-	-	-	-	-
4. 期末余额	13,738,940.57	15,832,359.94	5,495,602.18	1,435,854.60	36,502,757.29
二、累计折旧	---	---	---	---	---
1. 期初余额	8,099,839.25	8,063,786.08	4,005,158.92	1,028,630.08	21,197,414.33
2. 本年增加金额	334,117.24	548,763.62	154,548.32	107,948.01	1,145,377.19
(1) 计提	334,117.24	548,763.62	154,548.32	107,948.01	1,145,377.19
3. 本年减少金额	-	-	-	4,752.05	4,752.05
(1) 处置或报废	-	-	-	4,752.05	4,752.05
4. 期末余额	8,433,956.49	8,612,549.70	4,159,707.24	1,131,826.04	22,338,039.47
三、减值准备	---	---	---	---	---
1. 期初余额	-	-	-	-	-

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	——	——	——	——	——
1. 期末账面价值	5,304,984.08	7,219,810.24	1,335,894.94	304,028.56	14,164,717.82
2. 期初账面价值	5,639,101.32	7,757,652.28	1,146,772.91	343,502.39	14,887,028.90

(2) 本集团期末不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
运输设备	470,924.07	209,561.21	-	261,362.86
合计	470,924.07	209,561.21	-	261,362.86

(4) 本集团期末不存在通过经营租赁租出的固定资产

(5) 本集团期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

11. 在建工程

项目	年末余额			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
煤气层(瓦斯)治理工程	2,131,714.48	-	2,131,714.48	-	-	-
合计	2,131,714.48	-	2,131,714.48	-	-	-

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值	——	——	——	——
1. 期初余额	3,883,167.00	594,632.06	2,940,000.00	7,417,799.06
2. 本年增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
二、累计摊销	——	——	——	——

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1. 期初余额	935,077.06	526,653.35	292,727.27	1,754,457.68
2. 本年增加金额	38,961.54	12,393.48	76,363.64	127,718.66
(1) 计提	38,961.54	12,393.48	76,363.64	127,718.66
3. 本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	974,038.60	539,046.83	369,090.91	1,882,176.34
三、减值准备	——	——	——	——
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值	——	——	——	——
1. 期末账面价值	2,909,128.40	55,585.23	2,570,909.09	5,535,622.72
2. 期初账面价值	2,948,089.94	67,978.71	2,647,272.73	5,663,341.38

(2) 期末本集团不存在未办妥产权证书的土地使用权。

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	期末余额
瓦斯测试孔钻探工程费用	491,400.00	-	52,650.00	-	438,750.00
合计	491,400.00	-	52,650.00	-	438,750.00

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	58,800,563.70	8,360,849.13	53,950,599.70	8,095,061.87
合计	58,800,563.70	8,360,849.13	53,950,599.70	8,095,061.87

(2) 本集团期末无未经抵销的递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	13,482,075.05	10,371,182.20
合计	13,482,075.05	10,371,182.20

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021年	1,820,458.20	1,820,458.20	子公司2016年可抵扣亏损额
2022年	2,812,819.81	2,812,819.81	子公司2017年可抵扣亏损额
2023年	5,737,904.19	5,737,904.19	子公司2018年可抵扣亏损额
2024年	3,110,892.85	-	子公司2019年可抵扣亏损额
合计	13,482,075.05	10,371,182.20	—

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	24,500,000.00	24,500,000.00
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	29,500,000.00	29,500,000.00

(2) 本集团期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
合计	38,092,897.86	16,986,264.54
其中: 1年以上	791,919.40	1,794,153.85

17. 预收款项

(1) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
合计	86,655,016.03	101,465,765.60
其中: 1年以上	4,786,983.68	12,547,620.50

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
山西柴油机工业有限责任公司	2,217,812.00	1-2年, 2-3年	设备未完成安装验收
苏州鼎铭置业有限公司	1,002,000.00	2-3年	设备未完成安装验收
合计	3,219,812.00	—	—

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
短期薪酬	1,974,842.91	15,703,018.75	15,694,972.74	1,982,888.92
离职后福利-设定提存计划	-	536,678.88	536,678.88	-
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	1,974,842.91	16,239,697.63	16,231,651.62	1,982,888.92

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,974,842.91	14,921,521.43	14,913,475.42	1,982,888.92
职工福利费	-	280,844.48	280,844.48	-
社会保险费	-	129,376.70	129,376.70	-
其中: 医疗保险费	-	87,721.06	87,721.06	-
工伤保险费	-	14,224.98	14,224.98	-
生育保险费	-	27,430.66	27,430.66	-
住房公积金	-	142,875.00	142,875.00	-
工会经费和职工教育经费	-	228,401.14	228,401.14	-
合计	1,974,842.91	15,703,018.75	15,694,972.74	1,982,888.92

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险	-	518,179.66	518,179.66	-
失业保险费	-	18,499.22	18,499.22	-
合计	-	536,678.88	536,678.88	-

19. 应交税费

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	-	896,181.63
增值税	-	359,769.09
城市维护建设税	264,861.44	463,813.31
房产税	84,934.92	12,133.56
教育费附加	159,135.38	358,052.52
土地使用税	13,806.42	2,301.07
个人所得税	25,626.08	30,588.24
印花税	9,098.00	17,454.40
合计	557,462.24	2,140,293.82

20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,143,417.75	343,412.49
应付股利	-	-
其他应付款	76,818,708.10	47,211,669.52
合计	78,962,125.85	47,555,082.01

20.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	57,862.20	57,856.94
其他利息	2,085,555.55	285,555.55
合计	2,143,417.75	343,412.49

(2) 本集团期末不存在已逾期未支付的利息。

20.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
股东借款及公司借款	75,000,000.00	45,000,000.00
保证金及押金	313,005.00	406,305.00
员工往来	652,616.50	775,041.90
其他	853,086.60	1,030,322.62
合计	76,818,708.10	47,211,669.52

注: 1. 股东借款系控股子公司吕梁康晟新能源有限公司向其股东东莞市新锋管道燃气有限公司借款 4,500 万元, 借款利率 8%, 本期累计应计提利息 2,085,555.55 元, 已支付 0 元, 未支付 2,085,555.55 元。

2. 母公司向广州市三英温泉酒店有限公司借款 3000 万元, 借款利率 10%, 本期累计应计提利息 60 万元, 已支付 60 万元。

21. 一年内到期的非流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	60,594.73	60,594.73
合计	60,594.73	60,594.73

22. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
政府补助	1,967,702.13	-	1,967,702.13	-
合计	1,967,702.13	-	1,967,702.13	-

(2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新能源技术研究院	1,717,702.13	-	1,717,702.13	-	-	与收益相关
广东省教育部产学研结合示范基地康达新能源技术研究院	250,000.00	-	250,000.00	-	-	与收益相关
合计	1,967,702.13	-	1,967,702.13		-	-

23. 股本

项目	期初余额	本年变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	56,250,000.00	-	-	-	-	-	56,250,000.00

24. 资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	124,094,298.44	-	-	124,094,298.44
合计	124,094,298.44	-	-	124,094,298.44

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

25. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	1,943,865.19	149,652.17	-	-	-	-	2,093,517.36
其他综合收益合计	1,943,865.19	149,652.17	-	-	-	-	2,093,517.36

26. 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	14,444,563.43	-	-	14,444,563.43
合计	14,444,563.43	-	-	14,444,563.43

27. 未分配利润

项目	本年	上年
上年期末余额	42,295,592.01	120,245,630.62
加: 期初未分配利润调整数	-	-
会计政策变更	-	-
重要前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
本年期初余额	42,295,592.01	120,245,630.62
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	-1,313,628.31	13,993,921.92
减: 提取法定盈余公积	-	1,943,960.53
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	90,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
本年期末余额	40,981,963.70	42,295,592.01

28. 营业收入、营业成本

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
 2019年1月1日至2019年6月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	153,665,668.19	129,067,224.49	163,675,790.57	132,523,853.49
其他业务	-	-	949,709.00	824,289.60
合计	153,665,668.19	129,067,224.49	164,625,499.57	133,348,143.09

29. 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	102,052.78	192,481.88
教育费附加	61,057.47	115,486.24
地方教育费附加	40,704.96	76,990.83
印花税	59,312.10	46,472.90
土地使用税	11,505.35	57,844.32
车船税	5,880.00	2,640.00
房产税	72,801.36	353,717.70
残疾人基金	-159,469.84	-
合计	193,844.18	845,633.87

30. 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	5,011,370.72	5,120,062.75
运输费	1,264,239.15	860,426.97
差旅费	752,010.62	1,097,449.81
售后服务费	1,711,721.55	694,156.71
业务招待费	309,182.40	1,463,249.31
广告费	472,714.36	353,358.10
办公杂费	73,610.10	96,752.45
车辆费用	79,190.92	162,639.65
保险费	-2,008.71	-
租赁费、折旧及摊销费用	120,837.69	109,513.04
咨询服务费	9,960.69	1,017,634.27
合计	9,802,829.49	10,975,243.06

31. 管理费用

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
 2019年1月1日至2019年6月30日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	5,633,058.07	4,424,997.34
中介机构费	815,881.67	614,838.05
差旅费	513,482.70	209,277.96
业务招待费	1,405,111.20	872,211.55
折旧和摊销	839,882.58	721,795.55
办公杂费	329,436.52	625,612.69
车辆费用	176,686.51	214,221.97
维修及机物料消耗	16,808.46	42,250.89
其它	551,923.06	574,838.76
合计	10,282,270.77	8,300,044.76

32. 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
材料	1,042,513.36	1,387,534.03
燃料及动力	60,733.80	53,289.08
职工薪酬	2,256,291.79	1,904,995.42
折旧与摊销	497,756.05	3,016,883.14
委托外部研究开发费	-	-
咨询与鉴定	34,299.24	82,574.81
差旅费	27,576.65	23,781.57
其他	34,564.27	72,227.97
合计	3,953,735.16	6,541,286.02

33. 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	2,207,206.82	985,826.54
减: 利息收入	701,157.10	275,626.08
加: 汇兑损失	56,319.87	302,037.11
加: 其他支出	46,353.64	90,311.86
合计	1,608,723.23	1,102,549.43

34. 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	1,594,930.90	2,351,872.94
合计	1,594,930.90	2,351,872.94

35. 资产减值损失

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失	2,614,062.04	-
合计	2,614,062.04	-

36. 其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
高温槽式太阳能热发电技术研发及集热管生产基地项目		1,563,519.59
“倍增计划”专项资金(出口信用保险项目)		52,000.00
东莞市就业管理办公室款	1,000.00	1,000.00
新能源技术研究院	1,717,702.13	
广东省教育部产学研结合示范基地康达新能源技术研究院	250,000.00	
合计	1,968,702.13	1,616,519.59

37. 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金	-	-	-
其他	22,295.55	11,300.90	22,295.55
合计	22,295.55	11,300.90	22,295.55

38. 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	237.95	9,181.57	237.95
其中: 固定资产报废损失	237.95	9,181.57	237.95
对外捐赠	30,000.00	-	30,000.00
其他	153.35	-	153.35
合计	30,391.30	9,181.57	30,391.30

39. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
当年所得税费用	-877,750.00	588,232.44
递延所得税费用	-265,787.26	-443,591.38
合计	-1,143,537.26	144,641.06

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额
本年合并利润总额	-3,491,345.69
按适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-877,750.00
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-265,787.26
所得税费用	-1,143,537.26

40. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
政府补助	1,000.00	53,000.00
利息收入	61,192.73	75,626.08
保证金及押金	1,440,895.00	2,846,234.02
收到员工归还备用金	349,302.02	171,991.94
往来及其他	438,429.90	4,613,222.73
合计	2,290,819.65	7,960,074.77

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
销售费用、管理费用等费用支出	10,994,630.07	19,903,828.23
保证金及押金	2,692,343.00	3,173,913.60
支付员工备用金	3,097,852.70	3,550,497.54
违约金	-	1,249,724.00
往来及其他	-	-
合计	16,683,825.77	27,877,963.37

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
银行承兑汇票、信用证、保函等保证金	-	46,822,770.26

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上年同期发生额
子公司收到少数股东借款	-	-
合计	-	46,822,770.26

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
银行承兑汇票、信用证、保函等保证金	100,000.00	56,391,960.17
融资租赁固定资产租赁费	-	15,353.41
合计	100,000.00	56,407,313.58

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-2,347,808.43	2,632,452.85
加: 资产减值准备	4,208,992.94	2,351,872.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,145,377.19	2,175,045.54
无形资产摊销	127,718.66	234,845.82
长期待摊费用摊销	52,650.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-	2,271.42
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	237.95	9,181.57
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-	-
财务费用(收益以“-”填列)	1,457,499.66	1,455,847.73
投资损失(收益以“-”填列)	-	-
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-265,787.26	-443,591.38
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”填列)	-38,209,415.70	34,195,589.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	4,465,076.51	-33,518,836.41
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-1,076,796.68	-50,800,291.74
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-30,442,255.16	-41,705,612.64
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	16,722,845.68	3,312,624.12

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
减: 现金的期初余额	27,039,278.74	78,719,277.47
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	-10,316,433.06	-75,406,653.35

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	14,258,241.35	24,575,091.33
其中: 库存现金	251,338.87	161,131.03
可随时用于支付的银行存款	14,006,902.48	24,413,960.30
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
期末现金和现金等价物余额	14,258,241.35	24,575,091.33
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	-	-

41. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值或质押数量	受限原因
货币资金	2,464,604.33	信用证、保函保证金
固定资产	5,144,504.72	借款抵押给兴业银行东莞东城支行
无形资产	2,909,128.47	借款抵押给兴业银行东莞东城支行
股权	9,000,000.00	借款质押给兴业银行东莞东城支行

42. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	0	2,846,842.26
其中: 美元	219,505.54	6.8747	1,509,034.74
港元	13,587.39	0.87966	11,952.28
欧元	168,144.27	7.817	1,314,383.76
英镑	750.00	8.7113	6,533.48
瑞士法郎	250.00	7.0388	1,759.70
澳大利亚元	660.00	4.8156	3,178.30

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注
2019年1月1日至2019年6月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	-	0	16,007,726.14
其中:美元	2,164,347.80	6.8747	14,879,241.82
欧元	144,362.84	7.817	1,128,484.32
预付款项	-	0	42,781,335.59
其中:欧元	5,440,754.38	7.817	42,530,376.99
瑞士法郎	12,150.00	7.0388	85,521.42
美元	24,064.64	6.8747	165,437.18
应付账款	-	0	650,307.61
其中:美元	1,146.43	6.8747	7,881.36
英镑	-	8.7113	-
港元	730,312.00	0.87966	642,426.25
欧元	-	7.817	-
预收款项	-	0	2,330,492.41
其中:美元	326,146.64	6.8747	2,242,160.31
欧元	11,300.00	7.817	88,332.10
其他应付款	-	0	8,796.60
其中:港元	10,000.00	0.87966	8,796.60

(2) 境外经营实体

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择记账本位币的依据
香港康达机电贸易有限公司	中国香港	港币	当地常用结算货币

七、合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变动

(1) 新设子公司 1

1. 根据公司 2019 年 4 月 11 日公告文件《康达新能源设备股份有限公司收购资产的公告》(公告编号 2019-001), 公司与深圳市新中水环保科技有限公司(以下简称“深圳新中水”)签订《孝昌县新中水环保科技有限公司股权转让协议》, 以人民币 35 万元的价格购买深圳新中水持有的孝昌县新中水环保科技有限公司(以下简称“孝昌新中水”)99%的股权。交易完成后, 孝昌新中水将成为公司的控股子公司, 纳入公司合并报表范围。

孝昌县新中水环保科技有限公司于 2018 年 11 月 16 日成立, 住所为孝昌县季店乡张店村二组, 注册资本为 500 万元, 深圳新中水持有其 100%股权, 尚未拨付出资。孝昌新中水经营范围

为节能环保技术开发、垃圾填埋及垃圾填埋气发电、节能 减排工程项目开发、建设;再生资源收集利用。

截止财务报告日,公司已向深圳新中水支付股权转让款 35 万元,孝昌新中水已完成工商变更手续。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港康达机电贸易有限公司	中国香港	香港鸭脷洲平澜街9号地下	贸易	100.00	-	投资设立
旭孚(北京)新能源科技有限公司	北京市	北京市北京经济技术开发区荣华南路7号	新能源研发	51.00	-	投资设立
吕梁康晟新能源有限公司	山西吕梁	山西省吕梁市柳林县庄上镇金家庄乡前庄上村16栋2楼203号	煤层气开发与运营	85.00	-	投资设立
晋中康晟新能源有限公司	山西晋中	山西省晋中市和顺县义兴镇后沟村新大地公司机关办公楼三层综合办公室	煤层气开发与运营	100.00	-	投资设立
娄底康晟生物质能发电有限公司	湖南娄底	冷水江市中连乡民主村(市垃圾处理中心办公楼302室)	垃圾填埋气开发与运营	100.00	-	投资设立
孝昌县新中水环保科技有限公司	湖北孝感	孝昌县季店乡张店村二组	垃圾填埋气开发与运营	99.00	-	转让取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
旭孚(北京)新能源科技有限公司	49%	-1,773,094.34	-	-1,173,364.54
吕梁康晟新能源有限公司	15%	-324,617.16	-	7,175,382.84
孝昌县新中水环保科技有限公司	1%	-	-	-

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

康达新能源设备股份有限公司财务报表附注

2018年1月1日至2018年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
旭孚(北京)新能源科技有限公司	12,833,854.85	2,963,632.77	15,797,487.62	19,899,100.44	-	19,899,100.44	1,363,938.23	3,089,566.40	4,453,504.63	6,848,126.13	-	6,848,126.13
吕梁康晟新能源有限公司	107,329,262.45	3,485,840.20	110,815,102.65	64,297,579.55	-	64,297,579.55	103,126,719.99	491,412.62	103,618,132.61	55,782,247.04	-	55,782,247.04
孝昌县新中水环保科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(续表)

子公司名称	本期发生额				上年同期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
旭孚(北京)新能源科技有限公司	6,718,417.36	-1,706,991.32	1,706,991.32	-621,901.80	-	-1,016,314.29	-1,016,314.29	-306,968.62
吕梁康晟新能源有限公司	-	-1,318,362.47	1,318,362.47	-1,164,167.86	-	-	-	-
孝昌县新中水环保科技有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制人

控股股东及最终控制方名称	类型
沈剑山	自然人

公司董事长沈剑山先生直接持有本公司 59.2391%的股权，同时通过东莞市昌信投资合伙企业(有限合伙)间接持有本公司 2.8176%的股权(沈剑山直接持有东莞市昌信投资合伙企业(有限合伙) 46.96%出资)，为本公司的实际控制人。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
沈剑山	33,322,000.00	33,322,000.00	59.2391	59.2391

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.(1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
东莞市友美电源设备有限公司	实际控制人控制或有重大影响的其他企业
东莞市友美节能工程安装有限公司	
东莞市达美光电照明有限公司	
北京英康达科技有限公司	
广州中科盛博信息技术有限公司	
衡阳宏桂园林工程有限公司	
源泉创新网络科技(北京)有限公司	
东莞市昌信投资合伙企业(有限合伙)	直接或间接持股 5%以上的股东
无锡江南弘鼎产业投资中心(有限合伙)	
东莞市科创投资研究院	公司参股的企业
沈沉	董事、直接或间接持股 5%以上的股东
周福云、夏泉康、王平	董事、公司控股股东及实际控制人控制的其他企业(东莞市昌信投资合伙企业(有限合伙))的合伙人
黄春生、蒋玉明	董事
曹梦嫦	董事会秘书
廖永元、陈积波、易双红	监事、公司控股股东及实际控制人控制的其他企业(东莞市昌信投资合伙企业(有限合

其他关联方名称	与本公司关系
	伙))的合伙人
严小亚、敖文斌、蒋宏华、刘丽、魏德坡、张桂英、贺探宇、易建和、卜丹、颜一鸣、郑礼清、沈幼林、戴予民	公司控股股东及实际控制人控制的其他企业(东莞市昌信投资合伙企业(有限合伙))的合伙人

(二) 关联交易

1. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额(万元)	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
沈剑山、沈沉	本公司	8,000.00	2018-11-1	2023-11-1	否
东莞友美电源设备有限公司	本公司		2018-11-1	2023-11-1	否
东莞达美光电有限公司	本公司		2018-11-1	2023-11-1	否
沈剑山、沈沉	本公司	1,000.00	2018-3-28	2019-3-28	是
东莞友美电源设备有限公司、东莞达美光电有限公司	本公司		2018-3-28	2019-3-28	是
沈剑山、沈沉	本公司	500.00	2019-4-9	2020-4-9	否
东莞友美电源设备有限公司、东莞达美光电有限公司	本公司		2019-4-9	2020-4-9	否
沈剑山	本公司	3,000.00	2019-6-1	2019-10-31	否

(三) 关联方往来余额

科目	关联方	期初金额	期末余额	备注
其他应收款	敖文斌	-	-	员工备用金
其他应收款	陈积波	-	30,000.00	员工备用金
其他应收款	蒋宏华	-	10,000.00	员工备用金
其他应收款	刘丽	-	438,217.00	员工备用金
其他应收款	沈幼林	-	-	员工备用金
其他应收款	魏德坡	-	45,000.00	员工备用金
其他应收款	颜一鸣	-	3,800.00	员工备用金
预收账款	江苏碧康环保能源有限公司	-	12,094,879.70	预收货款

注：其他应收款为通过东莞市昌信投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司股份的员工的经营性借款，本期拆出金额 553,017.00 元，余额 527,017.00 元，该日常性关联交易经为必要的营性往来，不存在资金占用情形。

十、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本集团无需披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本集团无需披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 截止财务报告日，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 根据 2018 年 12 月 4 日公司第三届董事会第一次会议通过的《关于公司对外投资成立参股子公司的议案》，决定与江苏格劳瑞斯环保能源有限公司（以下简称格劳瑞斯）合作投资设立项目公司江苏康晟新能源有限公司（拟）。公司于 2019 年 3 月 3 日签订《张家港市生活垃圾卫生填埋场埋气无害化收集及发电综合利用项目合作协议》，确定项目公司名称为江苏碧康环保能源有限公司（以下简称碧康环保），项目公司注册资本为 2,000 万元，其中格劳瑞斯以现金出资 1,400 万元，占股 70%；康达新能以现金出资 600 万元，占股 30%。截至 2019 年 6 月 30 日，公司已对碧康环保拨出资额 600 万元。

2. 除存在上述其他重要事项外，本集团无需披露的其他重要事项。

十四、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	期初余额
应收票据	10,363,234.26	6,157,955.53
应收账款	59,738,374.73	80,254,112.11
合计	70,101,608.99	86,412,067.64

1.1 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,100,000.00	3,410,000.00
商业承兑汇票	6,263,234.26	2,747,955.53
合计	10,363,234.26	6,157,955.53

(2) 本集团期末不存在已用于质押的应收票据。

(3) 本集团期末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	12,604,355.40	-
商业承兑汇票	-	-
合计	12,604,355.40	-

(4) 本集团期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

项目	期末转为应收账款金额
商业承兑汇票	1,000,000.00
合计	1,000,000.00

注：因出票人未履约而将其转应收账款的票据信息：票据号码为 130810000514120170918110677773，出票人为宝塔盛华商贸集团有限公司，承兑人为宝塔石化集团财务有限公司的商业承兑汇票。账面已按票面金额 100 万元的 50% 计提坏账准备 50 万元。

1.2 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	21,960,000.00	21.61	21,960,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	76,262,302.95	75.06	17,023,928.22	22.32	59,238,374.73
账龄组合	76,262,302.95	75.06	17,023,928.22	22.32	59,238,374.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,377,483.76	3.33	2,877,483.76	85.20	500,000.00
合计	101,599,786.71	100.00	41,861,411.98	41.20	59,738,374.73

(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	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	21,960,000.00	18.15	21,960,000.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	95,667,296.33	79.07	15,913,184.22	16.63	79,754,112.11
账龄组合	95,667,296.33	79.07	15,913,184.22	16.63	79,754,112.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	3,370,543.50	2.78	2,870,543.50	85.17	500,000.00

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	120,997,839.83	—	40,743,727.72	—	80,254,112.11

1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

公司名称	期末余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
漯河天冠工业沼气有限公司	21,960,000.00	21,960,000.00	100.00	已诉讼判决, 预计难以收回
合计	21,960,000.00	21,960,000.00	—	—

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	52,939,897.65	2,646,994.88	5.00
1-2年	7,531,648.12	1,129,747.22	15.00
2-3年	5,087,142.12	2,543,571.06	50.00
3年以上	10,703,615.06	10,703,615.06	100.00
合计	76,262,302.95	17,023,928.22	—

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

公司名称	期末余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
PRICECLUB GENERAL TRADING LIMITED	2,377,483.76	2,377,483.76	100.00	预计无法收回
阳泉煤业(集团)股份有限公司	1,000,000.00	500,000.00	50.00	商业承兑汇票承兑人未兑付
合计	3,377,483.76	2,877,483.76	—	—

(2) 本年计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,117,684.26 元; 本年收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
漯河天冠工业沼气有限公司	21,960,000.00	4-5年	21.61	21,960,000.00
中聚天冠生物能源有限公司	6,368,440.56	3-4年	6.27	6,368,440.56
FRONTIER POWER TECHNOLOGIES AND ALLIED SERVICES	5,947,495.46	1年以内	5.85	297,374.77
阳泉煤业(集团)股份有限公司煤层气发电分公司	5,231,932.55	1年以内、2-3年	5.15	264,665.17
新中水(南京)再生资源投资有限公司	3,750,000.00	1年以内	3.69	187,500.00
合计	43,257,868.57		42.58	29,077,980.50

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,026,666.67	386,666.67
应收股利	-	-
其他应收款	35,020,733.63	22,570,864.72
合计	36,047,400.30	22,957,531.39

2.1 应收利息

项目	期末余额	期初余额
其他利息	1,026,666.67	386,666.67
合计	1,026,666.67	386,666.67

2.2 其他应收款情况

(1) 其他应收款分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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应收账款	10,215,636.24	73.33	1,718,068.26	9.57	8,497,567.98

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(%)	
账龄组合	10,215,636.24	73.33	1,718,068.26	9.57	8,497,567.98
关联方组合	26,523,165.65	26.67	-	-	26,523,165.65
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	36,738,801.89	100.00	1,718,068.26	9.57	35,020,733.63

(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	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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应收账款	24,077,162.64	100.00	1,506,297.92	6.26	22,570,864.72
账龄组合	9,141,832.14	37.97	1,506,297.92	16.48	7,635,534.22
关联方组合	14,935,330.50	62.03	-	-	14,935,330.50
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	24,077,162.64	—	1,506,297.92	—	22,570,864.72

1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,119,495.85	155,974.79	5.00
1-2年	6,429,466.97	964,420.05	15.00
2-3年	138,000.00	69,000.00	50.00
3年以上	528,673.42	528,673.42	100.00
合计	10,215,636.24	1,718,068.26	—

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 211,770.34 元；本年转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本年本公司无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	7,707,535.54	7,724,425.50
员工备用金	2,047,718.70	1,119,846.14
内部往来	26,523,165.65	14,935,330.50
其他	460,382.00	297,560.50
合计	36,738,801.89	24,077,162.64

(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
吕梁康晟新能源有限公司	借款及往来	16,069,577.24	1年以内	43.74	-
旭孚(北京)新能源科技有限公司	往来款	9,484,000.00	1年以内、1-2年	25.81	-
深圳天华恒源投资企业(有限合伙)	保证金	4,995,000.00	1-2年	13.6	749,250.00
香港康达机电贸易有限公司	保证金	766,399.77	1年以内、1-2年	2.09	-
刘丽	员工备用金	438,217.00	1年以内	1.19	21,910.85
合计	—	31,753,194.01	-	86.43	771,160.85

3. 长期股权投资

1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	46,477,973.12	-	46,477,973.12	46,127,973.12	-	46,127,973.12
对联营、合营企业投资	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-	-
合计	52,477,973.12	-	52,477,973.12	46,127,973.12	-	46,127,973.12

2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
香港康达机电贸易有限公司	567,973.12	-	-	567,973.12	-	-
旭孚(北京)新能源科技有限公司	3,060,000.00	-	-	3,060,000.00	-	-
吕梁康晟新能源有限公司	42,500,000.00	-	-	42,500,000.00	-	-
孝昌县新中水环保科技有限公司	-	350,000.00	-	350,000.00	-	-
合计	46,127,973.12	350,000	-	46,477,973.12	-	-

3) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
江苏碧康环保能源有限公司	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-
合计	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-

4. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,264,325.53	120,308,162.08	163,675,790.57	132,548,807.23
其他业务	-	-	949,709.00	824,289.60
合计	143,264,325.53	120,308,162.08	164,625,499.57	133,373,096.83

十五、财务报告批准

本财务报告于 2019 年 8 月 23 日由本公司董事会批准报出。

十六、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

(1) 按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益(2008)》的规定,本集团 2018 年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	备注
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助	1,968,702.13	
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	-	
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	-8,095.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	1,960,606.38	
所得税影响额	-	
少数股东权益影响额(税后)	-	
合计	1,960,606.38	

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010年修订)》的规定，本集团2018年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

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
归属于母公司股东的净利润	-0.55	-0.02	-0.02
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	-1.37	-0.07	-0.07

康达新能源设备股份有限公司

二〇一九年八月二十七日