



# 环能设计

NEEQ : 838602

## 山东省环能设计院股份有限公司

Shandong Huanneng Design Institute Co., Ltd.



## 半年度报告

— 2021 —

## 公司半年度大事记

### 一、公司资质

2021年3月：



新增：市政行业（道路工程）  
丙级设计资质

2021年5月：



新增：工程造价咨询  
乙级资质

### 二、公司调入创新层

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2021年5月28日在全国中小企业股份转让系统官网上发布的《关于发布2021年市场层级定期调整决定的公告》（股转系统公告【2021】662号），山东省环能设计院股份有限公司满足创新层标准，按照市场层级定期调整程序调入创新层。

公司自2021年6月7日起调入创新层。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	18
第五节	股份变动和融资 .....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第七节	财务会计报告 .....	26
第八节	备查文件目录 .....	79

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人张福泉、主管会计工作负责人王友梅及会计机构负责人（会计主管人员）王伟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、报告期内公司净利润波动较大的风险	2021年1-6月、2020年1-6月公司实现的净利润分别为266.30万元、79.69万元，2021年度1-6月实现的净利润较2020年同期实现净利润增长234.19%，主要原因系2020年上半年因受新冠疫情影响，公司主要工程项目停工造成当期利润严重下滑，本年度实现恢复增长。
二、设计质量控制风险	公司多年来从事工程设计及咨询等服务，根据《建设工程质量管理条例》（国务院令第279号）的规定，建设单位、勘察单位、设计单位、施工单位、工程监理单位依法对建设工程质量负责。设计单位应当根据勘察成果文件进行建设工程设计，设计文件应当符合国家规定的设计深度要求，其质量必须符合国家规定的标准。此外，设计单位应当参与建设工程质量事故分析，并对因设计造成的质量事故，提出相应的技术处理方案。报告期内，公司承接并完成多项工程设计，公司根据ISO质量控制体系要求，在工程设计成果的过程控制、进度控制、总体质量控制等方面进行严格把关，但基于设计工作的复杂性，公司未来仍然存在因质量控制失误导致承担设计责任的风险。
三、行业竞争加剧的风险	公司所处工程勘察设计行业内企业数量众多，大多数企业规模较小，经营区域性特征明显，行业竞争较为激烈，尽管公司在经营规模、品牌形象、资金实力、业务水平、客户资源等方面具

	<p>有较为明显的优势,但随着该行业市场化程度提高,行业竞争将变得愈发激烈,如果公司不能有效的应对市场竞争环境的变化,可能会导致公司市场份额的降低,从而影响公司经营业绩的增长。</p>
四、专业技术人员流失的风险	<p>公司所处的行业是知识密集型行业,主营业务涉及领域多,对综合技术水平要求高,企业是否拥有掌握相关专有技术的人才,是否符合国家《勘察设计注册工程师管理规定》等法律法规的规定,具备相应的从业资格,是企业成功参与行业竞争的重要因素之一。随着市场竞争的加剧,行业内对专业技术人员的争夺日趋激烈,若不能有效激励和留住专业技术人员,将对公司未来业务的发展造成巨大冲击。</p>
五、公司房产尚未办理权属证明的风险	<p>公司目前有 2 处房屋产权正在办理中,均为公司购买的位于高新区舜华路 2000 号舜泰广场 1 号楼的 19-20 层 B 区办公楼及 10 层办公楼为济南高新控股集团有限公司(以下简称“济南高新控股”)所建。济南高新控股系济南市高新区管委会全资控股的公司,主要承担高新区基础设施建设、项目开发、投融资、园区经营等任务,为高新区提供优良的投资环境和生活环境,促进产业积聚和发展。目前房屋已交付公司使用,但由于开发商原因,公司尚未办理房产证,可能存在无法办理产权证书的风险。</p>
六、应收账款回收风险	<p>公司 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的应收账款余额分别为 20,460.46 万元和 21,946.74 万元,2021 年 6 月末较 2020 年度略有下降,应收账款总体金额处于较高水平。主要原因是工程承包业务的施工周期一般在 1 到 2 年,部分大型项目如四平辽河秸秆发电工程项目长达 3-4 年,而回款期一般在项目完工后 2 年内回款,工程项目应收账款周转率低,回款期一般较长,特别是近两年处于经济下行期,社会流动资金缺乏,客户自主延长付款期限,回款较慢。公司近 2 年一方面通过诉讼、调解等途径加紧催收回款,一方面精简工程施工项目,控制工程施工项目总规模,使得应收账款金额出现下降态势,但由于部分客户回款难度大,应收账款整体仍处于高水平,目前,公司仍在通过法律诉讼等途径加紧催收回款。由于公司应收账款占营业收入额比重较大,在回收应收账款的过程中,不排除出现债务人破产等情况而导致坏账的产生或直接导致应收账款无法收回。若应收账款到期不能及时回收,则将会对公司的经营造成一定影响。</p>
七、已贴现及背书转让尚未到期的票据风险	<p>报告期内,为缓解公司资金压力,尽快收回资金,公司将收到的银行承兑进行贴现或者背书转让,2021 年 6 月末公司已背书或贴现尚未到期的银行承兑余额为 2,720.54 万元。虽然银行承兑汇票到期不能兑现的风险极小,但公司仍然存在背书票据到期无法兑现,进而导致被背书人向公司进行追索的风险。</p>
八、报告期内资产负债率较高的风险	<p>2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日公司资产负债率分别为 59.57%、61.28%,虽然 2021 年 6 月末较 2020 年度略有下降,但是整体资产负债率仍处于较高水平,公司存在因现金流紧张无法按期支付负债款项的风险。</p>

九、报告期内现金流波动较大的风险	2021年1-6月、2020年1-6月公司经营活动产生的现金流量净额分别为-2,780.56万元、-2,159.10万元,2021年1-6月较2020年同期减少621.46万元,经营活动现金流量较上年有较大幅度下降,主要原因是受2021年度公司加大市场开拓力度,工程采购垫支较大,经营现金流出量较大。公司根据业务发展情况,有效管理公司经营性现金流,但未来随着公司业务的进一步扩大,如果公司不能有效对营运资金进行严格的预算和管控,将导致现金流波动较大,进而影响公司业务开展的风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目		释义
公司、环能、环能设计、股份公司	指	山东省环能设计院股份有限公司
有限公司	指	山东省环能设计院有限公司
环能控股、控股公司	指	济南环能投资控股有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
股转系统、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、华英证券	指	华英证券有限责任公司
《公司章程》	指	山东省环能设计院股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	山东省环能设计院股份有限公司股东大会
董事会	指	山东省环能设计院股份有限公司董事会
监事会	指	山东省环能设计院股份有限公司监事会
董监高	指	山东省环能设计院股份有限公司董事会、监事会、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
报告期、本期	指	2021年1-6月
上年同期	指	2020年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元

本报告中若出现合计数与分项数值合计尾数差异,均为四舍五入所致。

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东省环能设计院股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Huanneng Design Institute Co., Ltd. -
证券简称	环能设计
证券代码	838602
法定代表人	张福泉

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	王友梅
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 1 号楼东区 20 层
电话	0531-69957669
传真	0531-69955001
电子邮箱	hnsjymb@163.com
公司网址	www.sdhuanneng.com
办公地址	济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 1 号楼东区 10、19、20 层
邮政编码	250000
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	董事会办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 10 月 29 日
挂牌时间	2016 年 8 月 10 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业-M748 工程技术业 -
主要产品与服务项目	电力工程、建筑工程、市政工程及环保工程的咨询、规划、勘察、设计、监理、总承包及项目管理等。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	56,350,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（济南环能投资控股有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张福泉），一致行动人为（张冠洲、杨良波）



**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	913700007554381742	否
注册地址	山东省济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 1 号楼 20 层 B 区 2002 室	否
注册资本（元）	56,350,000	是

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	国融证券、华英证券
主办券商办公地址	内蒙古自治区呼和浩特市武川县腾飞大道 1 号 4 楼 无锡市太湖新城金融一街 10 号无锡金融中心 5 层 01-06 单元
报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商（报告披露日）	华英证券

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用



### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	109,509,070.37	76,438,836.96	43.26%
毛利率%	15.51%	18.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,663,013.23	796,865.42	234.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,632,052.46	616,456.80	326.96%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.57%	0.50%	-
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）	1.55%	0.39%	-
基本每股收益	0.05	0.01	248.55%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	421,999,723.23	434,951,831.02	-2.98%
负债总计	251,383,760.00	266,537,349.64	-5.69%
归属于挂牌公司股东的净资产	170,615,963.23	168,414,481.38	1.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.03	2.99	1.34%
资产负债率%（母公司）	59.57%	61.28%	-
资产负债率%（合并）	59.57%	61.28%	-
流动比率	1.39	1.49	-
利息保障倍数	4.74	17.71	-

##### (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	-27,805,568.77	-21,590,994.45	-28.78%
应收账款周转率	0.52	0.35	-
存货周转率	1.28	0.94	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.98%	-7.09%	-
营业收入增长率%	43.26%	-35.84%	-
净利润增长率%	234.19%	-90.89%	-

**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
营业外收入	36,424.43
<b>非经常性损益合计</b>	<b>36,424.43</b>
减：所得税影响数	5,463.66
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>30,960.77</b>

**三、 补充财务指标**适用 不适用**四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****（一） 会计数据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**（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**适用 不适用**五、 境内外会计准则下会计数据差异**适用 不适用**六、 业务概要**

公司属于专业技术服务行业的服务提供商，拥有电力行业甲级、市政行业（热力工程、城镇燃气工程）甲级、建筑行业（建筑工程）甲级、环境工程（大气污染防治工程）甲级工程设计资质证书；环境工程（物理污染防治工程、固体废物处理处置工程）专业乙级、市政行业（给水工程、排水工程）专业乙级工程设计资质证书；市政行业（道路工程）专业丙级工程设计资质证书；环保工程专业承包一级、消防设施工程专业承包二级、电力工程施工总承包二级、建筑机电安装工程专业承包二级建筑业企业资质证书；机电工程、建筑工程施工总承包、市政公用工程施工总承包三级建筑业企业资质证书；工程监理房屋建筑工程、电力工程专业甲级；承装（修、试）电力设施许可证三级、城乡规划编制丙级、工程勘察专业类（工程测量）乙级资质证书；工程造价咨询乙级资质；电力、市政、建筑工程咨询单位资格证书，为电力、建筑、市政及环保工程客户提供工程咨询、规划、勘察、设计、监理及总承包等服务。公司通过直接与客户签订合同开拓业务，收入来源主要为工程咨询收入、工程设计收入、工程施工收入以及设备销售收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

## 七、 经营情况回顾

### （一） 经营计划

报告期内，公司总体经营情况稳健良好，企业内部控制管理水平得到改善，公司日常经营按照发展规划有序推进。公司围绕 2021 年年度经营任务目标认真组织及落实各项工作，按照相关主管部门的规定，积极履行各项职责，践行企业社会责任，持续推动公司服务质量优化升级，具体经营情况分析如下：

#### 1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额 421,999,723.23 元，较期初下降 2.98%；公司负债总额 251,383,760.00 元，较期初下降 5.69%；公司所有者权益 170,615,963.23 元，较期初增长 1.31%。

#### 2、公司经营成果

报告期内，公司营业收入 109,509,070.37 元，较上年同期增加 43.26%，营业总成本 108,968,235.42 元，较上年同期增加 44.67%，净利润 2,663,013.23 元，较上年同期增加 234.19%。

#### 3、现金流量情况

报告期内，公司现金流情况良好，经营活动现金流入 139,039,327.00 元，经营活动现金流出 166,844,895.77 元，经营活动产生的现金流量净额-27,805,568.77 元，同比下降 28.78%；投资活动产生的现金流量净额-11,003,180.00 元；筹资活动产生的现金流量净额 15,655,359.25 元，同比新增 143.44%。

### （二） 行业情况

#### 新能源领域：

根据国际能源署预计，未来新能源仍将是发电装机增长最快的电源类型。2018-2040 年风电、光伏装机年均增速分别为 5.6%和 8.8%，发电量年增速将达到 6.7%和 9.9%，远超其他发电形式。

1) 风电：行业整合加剧，行业龙头优势将愈加凸显，关注风机材料国产化的蓝海市场。短期供给过剩导致的全行业价格下行压力仍将持续。政策面对于风电制造业门槛的抬高和行业规范化治理的重视，将有利于风电行业走出无序竞争，提升行业集中度，未来行业将呈现强者恒强态势。

2) 光伏：市场短期的阴霾不掩长期灿烂，光伏辅料的国产化机会备受关注。光伏行业正在经历因产能扩张增速远大于需求增速而导致的供给过剩，全产业链面临价格下跌、利润水平下降的压力。ICTresearch 认为短期内，从组件、电池片、硅片到多晶硅均面临利润被压缩的压力；但长期看终端价格的下降有利于更早实现光伏平价上网，ICTresearch 维持行业长期高景气的判断。

#### 环保领域：

目前，我国政府大力支持垃圾发电的发展，陆续出台了多项政策，以下对相关政策进行梳理中央明确支持垃圾发电。党的十九大报告明确提出，要着力解决突出环境问题，加强固体废弃物和垃圾处理。全国生态环境保护大会明确指出，生态文明建设是关系中华民族永续发展的根本大计，未来要建设生态惠民、生态利民、生态为民，重点解决损害群众健康的突出环境问题。中共中央、国务院发布关于全面加强生态环境保护坚决打好污染防治攻坚战的意见，明确指出，垃圾围城是我国生态文明建设和生态环境保护面临的重要挑战，未来要加大力度解决这一问题，推进垃圾资源利用，大力发展垃圾焚烧发电可以看出，垃圾发电已经成为中央明确支持推广的方向行业政策不断建立健全。

污水处理被提上了中国的长期规划（“十四五”规划和 2035 年远景目标建议），将继续成为国家重要议程的一部分。城市污水处理率已达 95%以上，完成了“十三五”规划目标，我们预计“十四五”期间，污水处理仍将是重要议题，而重点将转移到现有处理厂的提标改造（一级 A 排放标准仅占现有污水处理厂总量约 60%）和地下水管网建设上。

**建筑领域：**

近年来中国建筑行业持续高速增长，带动了我国建筑业产业强劲发展。为了进一步推动我国建筑业的快速平稳发展，完善我国建筑业行业产业链，政府颁布一系列措施推动我国该行业的发展，规范市场竞争，提高我国建筑业行业的竞争力。

随着我国经济的快速发展以及城镇固定资产投资额的快速上升，建筑行业在发展过程中获得了更多的资金和良好的市场机遇，2020年全国建筑业总产值26.4亿元，占国内生产总值25.88%。从建筑业房屋施工面积来看，2014-2020年中国建筑业房屋施工面积稳中增长，2020年中国建筑业房屋施工面积149.5亿平方米，比上年增加5.35亿平方米。

当前随着我国建筑行业的快速发展以及工程项目数量的快速提升，在未来我国城市发展过程中建筑行业仍将会承担重要的作用。同时，必须正确认识行业发展所面临的问题和形势，在未来发展过程中，要不断推进深化改革，加快转型升级，注重自身能力建设。

**市政领域：**

2021年3月5日，政府工作报告出炉。对于2021年重点工作，《报告》提出：继续大生态环境治理力度，北方地区清洁取暖率达到70%。据了解，这是继2017年和2019年之后，清洁取暖问题五年来第三次写入报告。多位代表委员在接受记者采访时一致表示，近年来，北方地区清洁取暖率逐年提升，运行更加平稳，为增强群众获得感和打赢蓝天保卫战作出了重要贡献，“完成‘70%’的目标基础扎实、信心十足。”但同时，由于广大农村用户分散、点多面广，不同地区的能源禀赋、气候条件、经济实力等存在显著差异，因此需要因地制宜选择合适的清洁取暖方式，并切实降低清洁取暖成本，保障群众“用得上、用得起、用得好”。

**(三) 财务分析****1、资产负债结构分析**

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	37,216,881.62	8.82%	65,371,256.95	15.03%	-43.07%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	204,604,559.91	48.48%	219,467,433.55	50.46%	-6.77%
预付款项	19,016,182.73	4.51%	14,529,822.75	3.34%	30.88%
其他应收款	6,782,145.37	1.61%	23,178,836.80	5.33%	-70.74%
存货	14,482,816.91	3.43%	14,286,084.59	3.28%	1.38%
合同资产	63,782,686.32	15.11%	52,363,566.56	12.04%	21.81%
固定资产	60,133,989.49	14.25%	25,849,907.71	5.94%	132.63%
长期待摊费用	5,889,977.39	1.40%	3,933,083.82	0.90%	49.75%
递延所得税资产	6,564,222.62	1.56%	6,989,983.04	1.61%	-6.09%
短期借款	28,000,000.00	6.64%	23,000,000.00	5.29%	21.74%
应付票据	5,628,666.40	1.33%	12,220,010.29	2.81%	-53.94%
应付账款	154,875,697.33	36.70%	170,448,160.48	39.19%	-9.14%
合同负债	18,979,195.56	4.50%	20,742,339.28	4.77%	-8.50%

**资产负债项目重大变动原因：**

货币资金较上年期末减少43.07%，主要原因为公司采购货物、偿还到期债务所致；

其他应收款较上年期末减少 70.74%，主要原因为公司收回关联方拆借资金所致；  
 固定资产较上年期末增加 132.63%，主要原因为公司新购入办公房屋所致；  
 长期待摊费用较上年期末增加 49.75%，主要原因为公司装修办公楼费用摊销增加；  
 应付票据较上年期末减少 53.94%，主要原因为公司承兑付款减少所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	109,509,070.37	-	76,438,836.96	-	43.26%
营业成本	92,528,163.24	84.49%	62,225,211.62	81.41%	48.70%
毛利率	15.51%	-	18.59%	-	-
销售费用	2,581,347.38	2.36%	2,521,525.13	3.30%	2.37%
管理费用	8,524,733.56	7.78%	6,346,528.25	8.30%	34.32%
研发支出	4,395,896.52	4.01%	3,332,068.95	4.36%	31.93%
财务费用	574,935.46	0.53%	476,582.94	0.62%	20.64%
其他收益	-	-	207,244.16	0.27%	-
信用减值损失	2,838,402.72	2.59%	-245,430.17	-0.32%	-1,256.50%
净利润	2,663,013.23	2.43%	796,865.42	1.04%	234.19%

#### 项目重大变动原因：

营业收入、营业成本较上年同期增长较多，原因主要是去年受新冠疫情影响，业务开展受限，基数较低所致；

管理费用、研发支出较上年同期增加，主要原因是随着生产扩大，支出同步增长所致；

信用减值损失变动主要是受公司加大陈欠款回收坏账减少所致；

净利润较上年同期增长 234.19%，主要原因是新冠疫情影响减小，公司恢复正常的生产经营，收入增长、毛利增长所致。

### (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	109,509,070.37	76,306,761.49	43.26%
其他业务收入	-	132,075.47	-
主营业务成本	92,528,163.24	62,225,211.62	48.70%
其他业务成本	-	-	-

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期增减%	年同期增减
设计收入	40,612,731.34	27,016,600.85	33.48%	29.21%	40.66%	-5.42%
工程施工	67,334,703.93	64,316,363.88	4.48%	54.87%	53.02%	1.15%
监理收入	1,561,635.10	1,195,198.51	23.46%	11.81%	21.11%	-5.88%

**按区域分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的原因：**

报告期内，收入构成未发生重大变动。

**3、 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-27,805,568.77	-21,590,994.45	-28.78%
投资活动产生的现金流量净额	-11,003,180.00	-329,660.01	3,237.74%
筹资活动产生的现金流量净额	15,655,359.25	6,430,928.90	143.44%

**现金流量分析：**

经营活动产生的现金流量净额流出增多，主要是公司开拓工程项目，工程前期开展垫支较多所致；  
投资活动产生的现金流量净额流出增加，主要是由于公司支付购房款所致；  
筹资活动产生的现金流量变动，主要是公司加大银行借款融资所致。

**八、 主要控股参股公司分析****(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况**

适用 不适用

**(二) 报告期内取得和处置子公司的情况**

适用 不适用

**合并财务报表的合并范围是否发生变化**

是 否

**(三) 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

**九、 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明****(一) 非标准审计意见说明**

适用 不适用



**(二) 关键审计事项说明**

□适用 √不适用

**十一、 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**

√适用 □不适用

公司秉承以人为本的核心价值观，用高品质的产品和服务，践行一个企业对社会的责任。报告期内，公司遵纪守法，坚持诚信经营，依法纳税，解决了大量的就业岗位；同时公司保障客户、供应商以及员工等的合法权益，培育积极履行社会责任的企业文化，促进社会和谐发展。

**十二、 评价持续经营能力**

报告期内，公司客户资源稳步增长，市场份额不断扩大，营业收入 109,509,070.37 元，净资产 170,615,963.23 元，持续经营能力良好，不存在以下对公司持续经营能力产生重大影响的事项：

(一) 营业收入低于 100 万元；

(二) 净资产为负；

(三) 连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；

(四) 存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；

(五) 实际控制人失联或高级管理人员无法履职；

(六) 拖欠员工工资或者无法支付供应商货款；

(七) 主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素（人员、土地、设备、原材料）。

(八) 其他可能对公司的持续经营能力产生重大影响的事项。

**十三、 公司面临的风险和应对措施****1、报告期内公司净利润波动较大的风险**

2021 年 1-6 月、2020 年 1-6 月公司实现的净利润分别为 266.30 万元、79.69 万元，2021 年度 1-6 月实现的净利润较 2020 年度同期实现净利润增长 234.19%，主要原因系 2020 年上半年因受新冠疫情影响，公司主要工程项目停工造成当期利润严重下滑，本年度实现恢复增长。

公司风险管理措施：公司将继续积极开拓工程业务，提高服务质量，在提高收入的同时，精简管理成本，降低各项费用，实现收入与利润的稳步增长。

**2、设计质量控制风险**

公司多年来从事工程设计及咨询等服务，根据《建设工程质量管理条例》(国务院令第 279 号)的规定，建设单位、勘察单位、设计单位、施工单位、工程监理单位依法对建设工程质量负责。设计单位应当根据勘察成果文件进行建设工程设计，设计文件应当符合国家规定的设计深度要求，其质量必须符合国家标准。此外，设计单位应当参与建设工程质量事故分析，并对因设计造成的质量事故，提出相应的技术处理方案。报告期内，公司承接并完成多项工程设计，公司根据 ISO 质量控制体系要求，在工程设计成果的过程控制、进度控制、总体质量控制等方面进行严格把关，但基于设计工作的复杂性，公司未来仍然存在因质量控制失误导致承担设计责任的风险。



公司风险管理措施：（1）公司会进一步强化技术审查、审核及相关技术培训，建立健全公司各设计部门的设计管理机制，实现设计流程化管理。（2）继续强化公司的设计成果规范化管理及相关档案管理。（3）加强内部技术培训，不断提高设计团队的技术水平和质量意识。

### 3、行业竞争加剧的风险

公司所处工程勘察设计行业内企业数量众多，大多数企业规模较小，经营区域性特征明显，行业竞争较为激烈，尽管公司在经营规模、品牌形象、资金实力、业务水平、客户资源等方面具有较为明显的优势，但随着该行业市场化程度提高，行业竞争将变得愈发激烈，如果公司不能有效的应对市场竞争环境的变化，可能会导致公司市场份额的降低，从而影响公司经营业绩的增长。

公司风险管理措施：公司会积极推动公司业务在全国范围内的发展，同时制定公司的相关竞争策略，使公司未来能够实现组织架构、管理水平与技术人员团队等方面的良好匹配。

### 4、专业技术人员流失的风险

公司所处的行业是知识密集型行业，主营业务涉及领域多，对综合技术水平要求高，企业是否拥有掌握相关专有技术的人才，是否符合国家《勘察设计注册工程师管理规定》等法律法规的规定，具备相应的从业资格，是企业成功参与行业竞争的重要因素之一。随着市场竞争的加剧，行业内对专业技术人员的争夺日趋激烈，若不能有效激励和留住专业技术人员，将对公司未来业务的发展造成巨大冲击。

公司风险管理措施：（1）公司将为核心技术人才提供高于同行业的薪酬，并为他们提供员工股权激励；（2）公司将通过持续的培训来提升员工的专业水平，与此同时给员工提供晋升的机会；（3）公司还将在以后继续完善公司人力资源的管理，合理有效的引进相关技术人才。

### 5、公司房产尚未办理权属证明的风险

公司目前有 2 处房屋产权正在办理中，均为公司购买的位于高新区舜华路 2000 号舜泰广场 1 号楼的 19-20 层 B 区办公楼及 10 层办公楼为济南高新控股集团有限公司（以下简称“济南高新控股”）所建。济南高新控股系济南市高新区管委会全资控股的公司，主要承担高新区基础设施建设、项目开发、投融资、园区经营等任务，为高新区提供优良的投资环境和生活环境，促进产业积聚和发展。目前房屋已交付公司使用，但由于开发商原因，公司尚未办理房产证，可能存在无法办理产权证书的风险。

公司风险管理措施：公司将对上述房屋产权办理进度进行跟踪，目前该房屋产权手续正在办理过程中。公司控股股东济南环能投资控股有限公司出具承诺，如因无法办理房屋产权证导致公司经济损失，将向公司以现金方式补偿受到的全部损失。

### 6、应收账款回收风险

公司 2021 年 6 月 30 日、2020 年 12 月 31 日的应收账款余额分别为 20,460.46 万元和 21,946.74 万元，2021 年 6 月末较 2020 年度略有下降，应收账款总体金额处于较高水平。主要原因是工程承包业务的施工周期一般在 1 到 2 年，部分大型项目如四平辽河秸秆发电工程项目长达 3-4 年，而回款期一般在项目完工后 2 年内回款，工程项目应收账款周转率低，回款期一般较长，特别是近两年处于经济下行期，社会流动资金缺乏，客户自主延长付款期限，回款较慢。公司近 2 年一方面通过诉讼、调解等途径加紧催收回款，一方面精简工程施工项目，控制工程施工项目总规模，使得应收账款金额出现下降态势，但由于部分客户回款难度大，应收账款整体仍处于高水平，目前，公司仍在通过法律诉讼等途径加紧催收回款。由于公司应收账款占营业收入额比重较大，在回收应收账款的过程中，不排除出现债务人破产等情况而导致坏账的产生或直接导致应收账款无法收回。若应收账款到期不能及时回收，则将会对公司的经营造成一定影响。

公司风险管理措施：公司将组建相对独立的信用管理部门，坚持信用评估制度，建立客户管理档案，对客户进行信用评级；制定应收账款回收责任制，对于依照合同约定已到收款期的应收账款公司指派专人负责催收，由财务严格监控应收账款账龄，定期汇报应收账款账龄及回收情况；另外，结合仲裁、诉讼等法律手段积极维护公司权益，加强对应收账款的收回。

### 7、已贴现及背书转让尚未到期的票据风险

报告期内，为缓解公司资金压力，尽快收回资金，公司将收到的银行承兑进行贴现或者背书转

让, 2021年6月末公司已背书或贴现尚未到期的银行承兑余额为2,720.54万元。虽然银行承兑汇票到期不能兑现的风险极小, 但公司仍然存在背书票据到期无法兑现, 进而导致被背书人向公司进行追索的风险。

公司风险管理措施: 公司加强对应收票据的管理, 对应收票据的背书进行登记, 票据到期后对被背书人进行回访, 确认银行已经承兑后再进行终止确认风险。同时, 公司加强对应收账款的现金回款, 减少收取应收票据, 防范应收票据风险。

#### 8、报告期内资产负债率较高的风险

2021年6月30日、2020年12月31日公司资产负债率分别为59.57%、61.28%, 虽然2021年6月末较2020年度略有下降, 但是整体资产负债率仍处于较高水平, 公司存在因现金流紧张无法按期支付负债款项的风险。

公司风险管理措施: 公司加强业务市场开拓, 提高盈利能力, 同时加强对应收账款的回收力度, 保障公司现金流的正常运转, 降低资产负债率带来的短期债务偿还风险。

#### 9、报告期内现金流波动较大的风险

2021年1-6月、2020年1-6月公司经营活动产生的现金流量净额分别为-2,780.56万元、-2,159.10万元, 2021年1-6月较2020年同期减少621.46万元, 经营活动现金流量较上年有较大幅度下降, 主要原因是受2021年度公司加大市场开拓力度, 工程采购垫支较大, 经营现金流出量较大。公司根据业务发展情况, 有效管理公司经营性现金流, 但未来随着公司业务的进一步扩大, 如果公司不能有效对营运资金进行严格的预算和管控, 将导致现金流波动较大, 进而影响公司业务开展的风险。

公司风险管理措施: 为有效解决公司营运资金波动较大的风险, 公司将根据自身业务特点把控业务发展, 合理安排资金的流入流出, 建立资金预算管理制度, 加强现金管理制度, 有效利用公司经营性现金流; 同时, 公司将通过合理的股权、债权融资充实公司资金。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	√是 □否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□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，以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□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.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

### 二、 重大事件详情

#### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	1,068,400.00	0	1,068,400.00	0.25%

#### 2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### 3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### （二） 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

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	占用形式	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
济南环创工程咨询有限公司	否	资金	借款	9,794,000.00	16,900,000.00	26,694,000.00	0	已事后补充履行
合计	-	-	-	9,794,000.00	16,900,000.00	26,694,000.00	0	-

#### 资金占用分类汇总：

项目汇总	余额	占上年年末归属于挂牌公司股东的净资产的比例%
控股股东、实际控制人及其控制的其他企业合计占用资金的单日最高余额	0	0%

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

占用原因：资金拆借；

整改情况：关联方济南环创工程咨询有限公司占用款项已全部归还，并对占用资金按一年期银行贷款利率及实际占用天数收取资金占用费共计 140,232.63 元；

对公司影响：上述事项未对公司造成重大不利影响，未对公司造成直接经济损失，但上述行为违反了《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《公司章程》等相关规定。公司控股股东、实际控制人以及董事、监事、高级管理人员将以此为鉴，深入学习并严格执行相关法律法规及其他规则制度，进一步提高规范运作和公司治理水平，确保公司合法合规经营。

#### （三） 承诺事项的履行情况（如适用）

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	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	-	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	关联交易承诺	避免和减少关联交易的承诺	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	资金占用承诺	不占用资金承诺函	正在履行中
董监高	-	-	挂牌	关联交易	避免和减少关联	正在履行中

				承诺	交易的承诺	
--	--	--	--	----	-------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

不适用。

**（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	20,000,000.00	4.74%	诉讼
固定资产	房产	抵押	6,804,901.59	1.61%	办理综合授信借款
<b>总计</b>	-	-	26,804,901.59	6.35%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

货币资金冻结对公司的资金周转产生一定的影响，公司已采取相应措施消减影响，各项经营业务正常开展，公司也在积极依法促进诉讼进展，保证公司的合法权益。截止目前，并未对公司经营方面产生重大不利影响。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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	18,057,500	32.05%	1,900,000	19,957,500	35.42%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,200,000	28.75%	0	16,200,000	28.75%	
	董事、监事、高管	497,500	0.88%	0	497,500	0.88%	
	核心员工	1,360,000	2.41%	1,900,000	3,256,350	5.78%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	38,292,500	67.95%	-1,900,000	36,392,500	64.58%	
	其中：控股股东、实际控制人	32,400,000	57.50%	0	32,400,000	57.50%	
	董事、监事、高管	1,492,500	2.65%	0	1,492,500	2.65%	
	核心员工	4,400,000	7.81%	-1,900,000	2,500,000	4.43%	
总股本		56,350,000	-	0	56,350,000	-	
普通股股东人数							77

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

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	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	济南环能投资控股有限公司	48,600,000	0	48,600,000	86.25%	32,400,000	16,200,000	0	0
2	张健	2,500,000	0	2,500,000	4.44%	2,500,000	0	0	0
3	王萍萍	1,950,000	-3,000	1,947,000	3.45%	0	1,947,000	0	0

4	张丹	1,000,000	0	1,000,000	1.77%	750,000	250,000	0	0
5	李俊英	400,000	0	400,000	0.71%	300,000	100,000	0	0
6	张炜东	330,000	0	330,000	0.58%	247,500	82,500	0	0
7	郭华波	200,000	0	200,000	0.35%	0	200,000	0	0
8	李凡	150,000	0	150,000	0.27%	112,500	37,500	0	0
9	王壮	100,000	0	100,000	0.18%	75,000	25,000	0	0
10	冯修新	100,000	0	100,000	0.18%	0	100,000	0	0
<b>合计</b>		55,330,000	-3,000	55,327,000	98.18%	36,385,000	18,942,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 募集资金用途变更情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张福泉	董事长	男	1957年2月	2019年5月10日	2022年5月9日
张冠洲	董事、总经理	男	1964年12月	2019年5月10日	2022年5月9日
李俊英	董事、副总经理	女	1969年10月	2019年5月10日	2022年5月9日
张丹	董事、副总经理	男	1984年1月	2019年5月10日	2022年5月9日
王友梅	董事、董事会秘书、财务总监	女	1983年3月	2019年5月10日	2022年5月9日
张炜东	监事会主席	男	1968年12月	2019年5月10日	2022年5月9日
王壮	监事	男	1973年8月	2019年5月10日	2022年5月9日
李凡	监事	男	1981年6月	2019年5月10日	2022年5月9日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					4

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

张福泉、张冠洲为公司控股股东环能控股之股东，所持环能控股股份比例分别为51%、24.5%。  
张福泉与张丹系父子关系。  
其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张福泉	董事长	0	0	0	0%	0	0
张冠洲	董事、总经理	0	0	0	0%	0	0
李俊英	董事、副总经理	400,000	0	400,000	0.71%	0	0
张丹	董事、副总经理	1,000,000	0	1,000,000	1.77%	0	0
王友梅	董事、财务总监、董事会秘书	10,000	0	10,000	0.02%	0	0
张炜东	监事会主	330,000	0	330,000	0.59%	0	0

	席						
王壮	监事	100,000	0	100,000	0.18%	0	0
李凡	监事	150,000	0	150,000	0.27%	0	0
<b>合计</b>	-	1,990,000	-	1,990,000	3.54%	0	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、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	40	5	1	44
技术人员	194	31	5	220
财务人员	9	0	0	9
行政人员	20	15	3	32
<b>员工总计</b>	<b>263</b>	<b>51</b>	<b>9</b>	<b>305</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	24	29
本科	169	166
专科	53	86
专科以下	15	22
<b>员工总计</b>	<b>263</b>	<b>305</b>

### （二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	44	0	1	43

**核心员工的变动情况：**

报告期内，核心员工减少 1 人。

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	37,216,881.62	65,371,256.95
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	204,604,559.91	219,467,433.55
应收款项融资	五、3	2,539,600.00	6,748,983.09
预付款项	五、4	19,016,182.73	14,529,822.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	6,782,145.37	23,178,836.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	14,482,816.91	14,286,084.59
合同资产	五、7	63,782,686.32	52,363,566.57
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>348,424,872.86</b>	<b>395,945,984.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	五、8	60,133,989.49	25,849,907.71
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	986,660.87	1,067,440.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	5,889,977.39	3,933,083.82
递延所得税资产	五、11	6,564,222.62	6,989,983.04
其他非流动资产			1,165,431.38
<b>非流动资产合计</b>		73,574,850.37	39,005,846.72
<b>资产总计</b>		421,999,723.23	434,951,831.02
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、12	28,000,000.00	23,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、13	5,628,666.40	12,220,010.29
应付账款	五、14	154,875,697.33	170,448,160.48
预收款项			
合同负债	五、15	18,979,195.56	20,742,339.28
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	五、16	6,700,367.57	10,890,620.62
应交税费	五、17	2,922,062.38	8,057,234.82
其他应付款	五、18	33,165,803.91	18,024,724.07
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、19	1,111,966.85	3,154,260.08
<b>流动负债合计</b>		251,383,760.00	266,537,349.64
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		251,383,760.00	266,537,349.64
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、20	56,350,000.00	56,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	21,162,734.85	21,162,734.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、22	11,342,835.88	11,804,367.26
盈余公积	五、23	7,909,737.93	7,909,737.93
一般风险准备			
未分配利润	五、24	73,850,654.57	71,187,641.34
归属于母公司所有者权益合计		170,615,963.23	168,414,481.38
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		170,615,963.23	168,414,481.38
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		421,999,723.23	434,951,831.02

法定代表人：张福泉

主管会计工作负责人：王友梅

会计机构负责人：王伟

**（二） 利润表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		109,509,070.37	76,438,836.96
其中：营业收入	五、25	109,509,070.37	76,438,836.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		108,968,235.42	75,322,724.93
其中：营业成本	五、25	92,528,163.24	62,225,211.62
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	五、26	363,159.26	420,808.04
销售费用	五、27	2,581,347.38	2,521,525.13
管理费用	五、28	8,524,733.56	6,346,528.25
研发费用	五、29	4,395,896.52	3,332,068.95
财务费用	五、30	574,935.46	476,582.94
其中：利息费用		912,937.12	461,071.10
利息收入		566,812.30	72,360.12
加：其他收益	五、31		207,244.16
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）			
汇兑收益（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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	2,838,402.72	-245,430.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,379,237.67	1,077,926.02
加：营业外收入	五、33	36,424.43	5,001.28
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,415,662.10	1,082,927.30
减：所得税费用	五、34	752,648.87	286,061.88
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,663,013.23	796,865.42
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）		2,663,013.23	796,865.42
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（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		2,663,013.23	796,865.42
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		2,663,013.23	796,865.42
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2. 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) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.01

法定代表人：张福泉

主管会计工作负责人：王友梅

会计机构负责人：王伟

**（三） 现金流量表**

单位：元

项目	附注	2021年1-6月	2020年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		110,250,003.41	124,813,478.42
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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	五、35	28,789,323.59	5,827,190.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>139,039,327.00</b>	<b>130,640,669.26</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		93,449,262.74	117,762,024.09
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		27,092,957.98	21,331,744.40
支付的各项税费		7,621,257.16	3,064,477.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	38,681,417.89	10,073,417.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		166,844,895.77	152,231,663.71
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-27,805,568.77	-21,590,994.45
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,003,180.00	329,660.01
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,003,180.00	329,660.01
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,003,180.00	-329,660.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		21,180,000.00	7,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,180,000.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	108,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		524,640.75	461,071.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,524,640.75	569,071.10
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		15,655,359.25	6,430,928.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-23,153,389.52	-15,489,725.56
加：期初现金及现金等价物余额		34,772,894.95	30,900,801.47

六、期末现金及现金等价物余额		11,619,505.43	15,411,075.91
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：张福泉

主管会计工作负责人：王友梅

会计机构负责人：王伟

### 三、 财务报表附注

#### （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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<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. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 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	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

-

#### （二） 财务报表项目附注

### 山东省环能设计院股份有限公司

#### 2021 半年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

### 一、 公司基本情况

#### 1、公司概况

##### （1）公司简介

山东省环能设计院股份有限公司（以下简称“环能设计院”、公司或本公司）系由原山东省环能设计院有限公司以整体变更的方式设立的股份有限公司。公司成立于 2003 年 10 月 29 日，注册资本 5555 万元。公司法人：张福泉，统一社会信用代码：913700007554381742。

##### （2）企业注册地、组织形式和总部地址

公司注册地址：济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 1 号楼 20 层 B 区 2002 室

公司组织形式：其他股份有限公司（非上市）

总部地址：济南市高新区舜华路 2000 号舜泰广场 1 号楼 20 层 B 区 2002 室

### （3）经营范围

电力行业、市政行业、环境工程、建筑工程、城镇规划、道路桥梁、消防设施、机电安装和压力管道的工程设计、施工、监理、咨询、调试、项目管理、工程总承包服务；钢材、建材、机电设备、环保设备、太阳能设备、风能设备、生物质能设备的安装、调试、销售及配件的销售；电力销售；工程勘察服务；特种工程专业承包；建筑加固工程；土地规划服务；货物及技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）；软件开发及销售；房地产开发；土地整治服务以及其他按法律、法规、国务院决定等规定未禁止和无需经营许可的项目。（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）

### （4）财务报表批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2021 年 8 月 30 日批准报出。

## 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，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### 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 2021 年 6 月 30 日的财务状况、2021 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从提供劳务起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年。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。

### 4、记账本位币

本公司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

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）同一控制下的企业合并

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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的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。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。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，合并成本为购买方在购买日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之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

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转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益

的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

### (2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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了必要的调整。

### (3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### (4) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### (5) 分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者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（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，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投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“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。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- ②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按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。

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，相关会计政策见本附注“三、17、长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用按交易发生日即期汇率折合为本位币入账。

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；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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

### （2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配



利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

## 10、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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

### （2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动

引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。

其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）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。

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## (7) 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ①预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收票据组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1	应收外部客户
应收账款组合 2	应收关联方

对于划分为组合的应收账款，本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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1	应收股利
其他应收款组合 2	应收利息
其他应收款组合 3	应收关联方往来款
其他应收款组合 4	应收其他往来款
其他应收款组合 5	应收保证金、押金
其他应收款组合 6	代扣代缴款

其他应收款组合 7	备用金
-----------	-----

对于划分为组合的其他应收款，本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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合 2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业
应收款项融资组合 3—应收账款	应收一般客户

对于划分为组合的应收款项融资，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的PPP项目应收款、BT项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，本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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ②具有较低的信用风险

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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

##### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10 金融工具”。

### 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10 金融工具”。

### 13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、10 金融工具”。

### 15、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（库存商品）等。

#### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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等存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(4) 存货的盘存制度**

本公司的存货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**

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **16、合同资产**

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、10 金融工具。

### **17、持有待售资产**

#### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量**

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

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。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；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。

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，无论出售后本公司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，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。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，再根据处置组中的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非流动资产或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。已抵减的商誉账面价值和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

#### **(2) 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### **(3) 列报**

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## **18、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。

### **(1) 初始投资成本确定**

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### **(2) 后续计量及损益确认方法**

#### **①成本法核算**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

#### **②权益法核算**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。

本公司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）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其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损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

### （4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。



存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### （6）长期股权投资处置

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

### 19、投资性房地产

#### （1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### （2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### 20、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、电子设备、运输设备、其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产各类折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	4-10	5	9.50-23.75

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
其他设备	3-5	5	31.67-19.00

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人将行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### （5）固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 21、在建工程

### （1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

### （3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 22、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

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

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

## （2）资本化金额计算方法

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 23、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### （1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### （2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### （4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 24、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 25、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。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的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。

## 26、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 27、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司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。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 28、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### （2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 29、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的

公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 30、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （1）设计收入及监理收入

该项业务根据提供劳务的结果，采用完工百分比的方式确定收入。完工百分比的确定需满足以下条件：

①按照合同或协议价款约定，分阶段向委托方提供项目成果，将阶段设计结果交付给客户并获得客户批准，根据合同约定项目完成进度，确定已完工百分比；

②收入的金额能够可靠地计量；

③相关的经济利益很可能流入公司；

④相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量；

#### （2）工程施工

该项业务按照建造合同收入确认原则确认收入，在资产负债表日建造合同的结果能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和费用，完工比例根据已发生成本占预计总成本的比例确定。在资产负债表日，建造合同的结果不能可靠估计的，应当分别下列情况处理：

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

②合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

#### （3）设备销售及其他

设备销售以实际交付为收入确认时点，其他收入以合同或者协议约定的义务全部履行完毕作为收

入确认时点。

### **31、政府补助**

#### **(1) 政府补助类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### **(2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法**

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

#### **(3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法**

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **(4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

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。

#### **(5) 政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在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予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### **32、递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司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。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司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。资产负债表日，本公司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。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### 33、租赁

#### (1) 经营租赁

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

#### (2) 融资租赁

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

### 34、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本



公司划归为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## （2）股份回购

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

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

## （3）重要会计估计的说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

### ①预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

### ②坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### ③长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### ④折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### ⑤递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### ⑥所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### 35、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

1、财政部于 2017 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号--收入〉的通知》(财会〔2017〕22 号)，以下简称“新收入准则”，对于在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起执行新收入准则；对于其他在境内上市的企业，要求自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

#### (2) 重要会计估计变更

本期重要会计估计未发生变更。

## 四、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、提供劳务增值额	16%、13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	缴纳的增值税和营业税税额	7%、5%
教育费附加	缴纳的增值税和营业税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税和营业税税额	2%
地方水利建设基金	缴纳的增值税和营业税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2、税收优惠政策及依据：

(1)、增值税：本公司经税务机关核定为一般纳税人，按销项税额扣除可抵扣的进项税额后的余额缴纳，公司的自营出口业务按照税法的相关规定享受“免、抵、退”的优惠政策。

(2)、企业所得税：2018 年 11 月 30 号，环能设计院取得了由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201837002084，享受高新技术企业税收优惠政策，2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日企业所得税享受 15%的优惠税率。

## 五、财务报表主要项目注释

### 1、货币资金

#### (1) 货币资金按类别列示如下：

项目	2021-6-30	2020-12-31
现金	223,946.85	34,824.24
银行存款	31,395,558.58	55,738,070.71
其他货币资金	5,597,376.19	9,598,362.00

合计	37,216,881.62	65,371,256.95
----	---------------	---------------

说明：银行存款中因诉讼冻结金额为 20,000,000.00 元，不存在其他质押等限制及存放境外、或有潜在回收风险的情况。

## 2、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

类别	2021-6-30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	236,158,162.71	100.00	31,553,602.80	13.36	204,604,559.91
其中：账龄组合	236,158,162.71	100.00	31,553,602.80	13.36	204,604,559.91
应收政府款					
合计	236,158,162.71	100.00	31,553,602.80	13.36	204,604,559.91

续：

类别	2020-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	254,567,057.85	100.00	35,099,624.3	13.79	219,467,433.55
其中：账龄组合	251,567,057.85	98.82	35,099,624.3	13.95	216,467,433.55
应收政府款	3,000,000.00	1.18			3,000,000.00
合计	254,567,057.85	—	35,099,624.3	—	219,467,433.55

按照组合计提坏账准备：

名称	2021-6-30		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
应收外部客户款项	236,158,162.71	35,099,624.30	13.36%
合计	236,158,162.71	35,099,624.30	13.36%

按账龄披露：

账龄	2021-6-30
1 年以内 (含 1 年)	140,637,152.00
1 至 2 年	46,264,822.52
2 至 3 年	35,249,314.29
3 至 4 年	9,071,176.15

4至5年	2,115,196.36
5年以上	2,820,501.39
合计	236,158,162.71

**(2) 报告期内计提、转回或收回坏账准备情况**

类别	2020-12-31	本期变动金额			2021-6-30
		计提	收回或转回	核销	
应收外部客户款项	35,099,624.30		3,546,021.50		31,553,602.80
合计	35,099,624.30		3,546,021.50		31,553,602.80

**(3) 报告期内无实际核销的应收账款情况****(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 80,622,351.05 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.14%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 7,135,888.49 元。

**(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款****(6) 截至 2021 年 6 月 30 日无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额****(7) 截至 2021 年 6 月 30 日余额中无应收关联方款项情况。****3、应收款项融资****(1) 应收款项融资明细项目**

项目	2021-6-30	2020-12-31
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	2,539,600.00	6,748,983.09
合计	2,539,600.00	6,748,983.09

**(2) 上述应收票据类别**

项目	初始成本	公允价值变动	账面价值
银行承兑汇票	2,539,600.00		2,539,600.00
合计	2,539,600.00		2,539,600.00

说明：本公司视日常资金管理的需要较为频繁地将部分银行承兑汇票进行背书，故将账面剩余的银行承兑汇票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。于 2021 年 6 月 30 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据的坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

**(3) 截至 2021 年 6 月 30 日公司已质押的应收票据**

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	0.00
商业承兑票据	

项目	期末已质押金额
合计	0.00

**(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	27,205,408.89	
合计	27,205,408.89	

**(5) 期末公司无质押的应收票据、无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。****4、预付款项****(1) 预付款项按账龄列示：**

账 龄	2021-6-30		2020-12-31	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	12,088,391.58	76.49	11,151,924.51	76.75
1到2年	5,953,385.15	20.89	2,639,469.80	18.17
2到3年	951,006.00	2.53	735,264.52	5.06
3年以上	23,400.00	0.09	3,163.92	0.02
合 计	19,016,182.73	100	14,529,822.75	100

账龄超过一年且金额重大的预付款项为 6,927,791.15 元，主要为预付设备款或工程款，因为预定的设备所涉及的项目暂缓执行的原因，该款项尚未结算。

**(2) 截至 2021 年 6 月 30 日余额中无预付关联方款项情况。****5、其他应收款****总体情况列示：**

项目	2021-6-30	2020-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,782,145.37	23,178,836.80
合计	6,782,145.37	23,178,836.80

**其他应收款部分：****(1) 按账龄披露**

账龄	2021-6-30
1年以内（含1年）	4,514,458.40
1至2年	2,438,759.83
2至3年	1,375,486.49
3至4年	1,423,657.00
4至5年	2,532,665.00

账龄	2021-6-30
5年以上	6,705,000.00
合计	18,990,026.72

**(2) 其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	2021-6-30	2020-12-31
往来款	376,639.44	10,376,639.44
保证金	5,201,656.97	10,378,805.91
个人借款	2,540,891.02	2,536,583.23
待收款	10,611,000.00	10,611,000.00
其他	259,839.29	776,070.79
小 计	18,990,026.72	34,679,099.37
减：坏账准备	12,207,881.35	11,500,262.57
合 计	6,782,145.37	23,178,836.80

**(3) 坏账准备计提情况**

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	
2021年1月1日余额	11,500,262.57			11,500,262.57
2021年1月1日余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	707,618.78			707,618.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年6月30日余额	12,207,881.35			12,207,881.35

**(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况**

类别	2020-12-31	本期变动金额			2021-6-30
		计提	收回或转回	转销或核销	
未来 12 个月预期信用损失	11,500,262.57	707,618.78			12,207,881.35
合计	11,500,262.57	707,618.78			12,207,881.35

(5) 期末余额中无应收关联方款项。

## 6、存货

### (1) 存货分类：

项 目	2021-06-30		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	14,482,816.91		14,482,816.91
原材料			
合 计	14,482,816.91		14,482,816.91

(续)

项 目	2020-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面余额
合同履约成本	14,286,084.59		14,286,084.59
原材料			
合 计	14,286,084.59		14,286,084.59

### (2) 存货跌价准备：

报告期内存货不存在减值迹象，无存货跌价准备。

### (3) 存货截至 2021 年 6 月 30 日余额不含有借款费用资本化金额。

## 7、合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2021-06-30			2020-12-31		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
工程及设计类合同	63,782,686.3 2		63,782,686.3 2	52,363,56 6.57		52,363,566 .57
减：计入其他非流动资 产						
合 计	63,782,686.3 2		63,782,686.3 2	52,363,56 6.57		52,363,566 .57

## 8、固定资产

### 总体情况列示：

项目	2021-6-30	2020-12-31
固定资产	60,133,989.49	25,849,907.71
固定资产清理		
合计	60,133,989.49	25,849,907.71

### 固定资产部分：

#### (1) 固定资产情况：

项 目	房屋及建筑 物	电子设备	运输设备	其他设备	合 计

一、账面原值					
1、年初余额	34,925,671.72	2,196,796.38	8,743,785.29	1,264,398.58	47,130,651.97
2、本年增加金额	35,020,867.20	329,425.63	150,000.00	129,392.64	35,629,685.47
(1) 购置	35,020,867.20	329,425.63	150,000.00	129,392.64	35,629,685.47
(2) 在建工程转入					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	69,946,538.92	2,526,222.01	8,893,785.29	1,393,791.22	82,760,337.44
二、累计折旧					
1、年初余额	11,607,147.75	1,863,513.76	6,715,291.58	1,094,791.17	21,280,744.26
2、本年增加金额	828,751.35	122,844.20	353,724.19	40,283.95	1,345,603.69
(1) 计提	828,751.35	122,844.20	353,724.19	40,283.95	1,345,603.69
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	12,435,899.10	1,986,357.96	7,069,015.77	1,135,075.12	22,626,347.95
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	57,510,639.82	539,864.05	1,824,769.52	258,716.10	60,133,989.49
2、年初账面价值	23,318,523.97	333,282.62	2,028,493.71	169,607.41	25,849,907.71

(2) 公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 公司无通过经营租赁租出的固定资产。

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	其他	合计
一、账面原值				
1. 2020-12-31		1,797,070.82	-	1,797,070.82
2. 本期增加金额			-	
(1) 购置			-	
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				



3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021-6-30		1,797,070.82	-	1,797,070.82
二、累计摊销				
1. 2020-12-31		729,630.05		729,630.05
2. 本期增加金额		80,779.90	-	80,779.90
(1) 计提		80,779.90	-	80,779.90
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021-6-30		810,409.95		810,409.95
三、减值准备				
1. 2020-12-31				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021-6-30				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		986,660.87	-	986,660.87
2. 期初账面价值		1,067,440.77	-	1,067,440.77

截止 2021 年 6 月 30 日无通过公司内部研发形成的无形资产。

## 10、长期待摊费用

项目	2020-12-31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2021-6-30
租赁	859,674.60		39,000.00	593,174.60	227,500.00
甲级资质费	3,073,409.22		341,489.91		2,731,919.31
办公楼装修		3,256,175.64	325,617.56		2,930,558.08
合计	3,933,083.82	3,256,175.64	706,107.47	593,174.60	5,889,977.39

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021-6-30		2020-12-31	
	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	43,761,484.15	6,564,222.62	46,599,886.87	6,989,983.04
合计	43,761,484.15	6,564,222.62	46,599,886.87	6,989,983.04

## 12、短期借款

### (1) 短期借款分类：

项目	2021-6-30	2020-12-31
抵押借款+保证借款	28,000,000.00	23,000,000.00
委托借款		
合计	28,000,000.00	23,000,000.00

### (2) 截至 2021 年 6 月 30 日不存在已逾期未偿还的短期借款情况

## 13、应付票据

项目	2021-6-30	2020-12-31
银行承兑汇票	5,628,666.40	12,220,010.29
商业承兑汇票		-
合计	5,628,666.40	12,220,010.29

本期末无已到期未支付的应付票据。

## 14、应付账款

### (1) 应付账款按照项目列示：

项目	2021-6-30	2020-12-31
材料设备款	75,632,458.24	79,259,057.10
施工安装款	52,658,746.36	62,741,019.15
咨询服务费	26,081,004.89	27,440,538.55
其他费用	503,487.84	1,007,545.68
合计	154,875,697.33	170,448,160.48

### (2) 截至 2021 年 6 月 30 日账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2021-6-30	未偿还或结转的原因
货款	85,647,476.28	质保金或未到期
合计	85,647,476.28	

(3) 截至 2021 年 6 月 30 日余额中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权的股东单位款项；期末余额应付关联方款项详见“十、6 关联方应收应付款项”。

## 15、合同负债

项目	2021-6-30	2020-12-31
预收工程款或者设计费	18,979,195.56	20,742,339.28
合计	18,979,195.56	20,742,339.28

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-6-30
----	------------	------	------	-----------

短期薪酬	10,890,620.62	17,768,418.93	21,958,671.98	6,700,367.57
离职后福利-设定提存计划		1,354,309.04	1,354,309.04	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	10,890,620.62	19,122,727.97	23,312,981.02	6,700,367.57

### (2) 短期薪酬列示

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-6-30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	10,734,346.98	16,096,948.59	20,287,679.98	6,543,615.59
(2) 职工福利费		103,195.80	103,195.80	0.00
(3) 社会保险费		720,024.00	720,024.00	0.00
其中：医疗保险费		671,535.30	671,535.30	0.00
工伤保险费		48,488.70	48,488.70	0.00
生育保险费				0.00
企业年金缴费				0.00
(4) 住房公积金	142,280.20	715,838.40	715,838.40	142,280.20
(5) 工会经费和职工教育经费	13,993.44	132,412.14	131,933.80	14,471.78
(6) 短期带薪缺勤	-	-	-	-
(7) 短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	10,890,620.62	17,768,418.93	21,958,671.98	6,700,367.57

### (3) 设定提存计划列示

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-6-30
基本养老保险	-	1,299,842.1	1,299,842.1	-
失业保险费	-	54,466.88	54,466.88	-
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	1,354,309.04	1,354,309.04	-

## 17、应交税费

税种	2021-6-30	2020-12-31
增值税	2,100,930.01	5,376,384.90
企业所得税	251,230.09	1,952,533.15
个人所得税	281,456.94	195,661.03
城市维护建设税	4,669.34	87,688.23
教育费附加	802.77	32,139.39
地方教育费附加	499.43	21,426.27
水利建设基金		0.47

税种	2021-6-30	2020-12-31
房产税	280,896.52	280,896.52
土地使用税	1,577.28	
印花税		1,256.75
其他		109,248.11
合计	2,922,062.38	8,057,234.82

**18、其他应付款****总体情况列示：**

项目	2021-6-30	2020-12-31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	33,165,803.91	18,024,724.07
合计	33,165,803.91	18,024,724.07

**其他应付款部分：****(1)按款项性质列示其他应付款**

项目	2021-6-30	2020-1-1
保证金	21,026,737.72	13,732,350.72
待报销费用	113,360.82	1,743,375.47
往来款	214,842.55	2,180,361.05
其他	11,810,862.82	368,636.83
合计	33,165,803.91	18,024,724.07

**(2)账龄超过一年的重要其他应付款**

项目	2021-6-30	未偿还或结转的原因
保证金	4,666,004.99	合作未结束
往来款	100,000.00	经营往来暂借款，信用期内
合计	4,766,004.99	--

**(3) 截至 2021 年 6 月 30 日余额中无持有本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项，应付其他关联方款项情况详见“十、6 关联方应收应付款项”。**

**19、其他流动负债**

项目	2021-6-30	2020-12-31
待转销项税	1,111,966.85	3,154,260.08
合计	1,111,966.85	3,154,260.08

**20、股本**

项目	2020-12-31	本次变动增减（+、-）					2021-6-30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	56,350,000.00						56,350,000.00

**21、资本公积**

项目	2020-12-31	本期增加额	本期减少额	2021-6-30
资本溢价	21,162,734.85			21,162,734.85
合计	21,162,734.85			21,162,734.85

**22、专项储备**

项目	2020-12-31	本期增加	本期减少	2021-6-30
安全生产费	11,804,367.26	368,888.30	830,419.68	11,342,835.88
合计	11,804,367.26	368,888.30	830,419.68	11,342,835.88

**23、盈余公积**

项目	2020-12-31	本期增加额	本期减少额	2021-6-30
法定盈余公积	7,909,737.93			7,909,737.93
合计	7,909,737.93			7,909,737.93

**24、未分配利润**

未分配利润明细如下

项目	2021-6-30	2020-12-31	提取或分配比例
整前上年末未分配利润	71,187,641.34	55,890,014.22	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	71,187,641.34	55,890,014.22	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,663,013.23	16,997,363.47	
减：提取法定盈余公积		1,699,736.35	10%
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		-	
股改转入资本公积			
转入法定盈余公积			
期末未分配利润	73,850,654.57	71,187,641.34	

说明：报告期无需要调整年初未分配利润的情况

## 25、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,509,070.37	92,528,163.24	76,306,761.49	62,225,211.62
其他业务			132,075.47	
合计	109,509,070.37	92,528,163.24	76,438,836.96	62,225,211.62

### (2) 主营业务按产品类别分项列示如下：

项 目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
设计收入	40,612,731.34	27,016,600.85	31,431,283.43	19,206,773.61
工程施工	67,334,703.93	64,316,363.88	43,478,779.94	42,031,548.74
监理收入	1,561,635.10	1,195,198.51	1,396,698.12	986,889.27
合 计	109,509,070.37	92,528,163.24	76,306,761.49	62,225,211.62

### (3) 主营业务按地区分项列示如下：

项 目	2021年1-6月		2020年1-6月	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销收入	109,509,070.37	92,528,163.24	76,306,761.49	62,225,211.62
外销收入				
合计	109,509,070.37	92,528,163.24	76,306,761.49	62,225,211.62

## 26、税金及附加

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
城市维护建设税	50,080.69	70,677.42
教育费附加	22,152.14	30,378.41
地方教育费附加	14,768.15	20,252.28
水利建设基金	4,019.06	3,321.31
土地使用税	163,364.42	1,142.08
房产税	11,743.97	127,175.34
车船税		14,100.00
印花税	97,030.83	153,761.20

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
合计	363,159.26	420,808.04

**27、销售费用**

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
工资薪酬	1,264,293.86	984,299.78
办公费	175,082.24	314,214.95
差旅费	100,348.97	125,560.81
车辆费用	29,445.97	33,734.05
标书费	62,491.50	42,716.45
业务招待费	267,383.69	332,978.49
交通费	9,276.19	10,668.00
通讯费	3,891.49	6,283.05
折旧费	75,163.70	150,823.79
中标服务费	205,998.23	145,222.65
水电暖物业费	29,489.14	18,410.98
广告费及业务宣传费	300,000.00	198,019.80
其他	58,482.40	158,592.33
合计	2,581,347.38	2,521,525.13

**28、管理费用**

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
差旅费	159,687.85	73,340.81
办公费	568,220.51	324,623.99
业务招待费	560,156.99	625,443.29
折旧与摊销	553,330.87	543,289.23
车辆费用	364,285.89	362,368.34
水电费	82,613.59	52,609.45
物业管理费	122,596.48	57,788.85
工资薪酬	4,170,531.81	3,237,165.31
中介机构服务费	1,320,126.26	198,471.97
租赁费	487,882.62	506,145.26
维修费	26,968.32	268,633.05
通讯费	31,846.22	29,559.52
交通费	17,623.17	3,084.65
其他	58,862.98	64,004.53
合计	8,524,733.56	6,346,528.25

**29、研发费用**

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
----	-----------	-----------

开发支出	4,395,896.52	3,332,068.95
合计	4,395,896.52	3,332,068.95

### 30、财务费用

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息支出	912,937.12	461,071.10
减：利息收入	566,812.30	72,360.12
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
承兑汇票贴现息	-	-
手续费支出	228,810.64	87,871.96
合计	574,935.46	476,582.94

### 31、其他收益

#### (1) 其他收益明细如下

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		191,837.88	
个税返还		15,406.28	
合计		207,244.16	

#### (2) 计入其他收益的政府补助：

补助项目	2021年1-6月	2020年1-6月	与资产相关/与收益相关
创新创业政策扶持资金		100,000.00	
专利创造资助资金		9,000.00	
研发财政补助		24,900.00	
济南市社会保险事业中心稳岗补贴		57,937.88	
个税手续返还		15,406.28	
合计		207,244.16	

### 32、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,546,021.50	-1,083,340.80
其他应收款坏账损失	707,618.78	1,328,770.97
合计	-2,838,402.72	245,430.17

### 33、营业外收入

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
其他收入	36,424.43	5,001.28	



合计	36,424.43	5,001.28
----	-----------	----------

### 34、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
当期企业所得税费用	326,888.45	322,876.40
递延所得税费用	425,760.42	-36,814.52
合计	752,648.87	286,061.88

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利润总额	3,415,662.10	1,082,927.30
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	512,349.32	162,439.10
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		232,242.94
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	124,007.28	57,958.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税法规定的额外可扣除费用		-166,579.09
其他	116,292.27	
所得税费用	752,648.87	286,061.88

### 35、现金流量表项目注释

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
利息收入	566,812.30	72,360.12
其他收益		207,244.16
营业外收入	36,424.43	5,001.28
保证金及其他往来款	28,182,375.46	4,355,208.97
其他		1,187,376.31
合计	28,785,612.19	5,827,190.84

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
----	-----------	-----------

项 目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
营业外支出		
支付的营业费用和管理费用等期间费用	5,998,226.44	3,590,085.84
支付的投标保证金及其他往来款	32,683,191.45	6,483,331.82
支付的不符合现金等价物定义的保证金存款或定期存款		
合 计	38,681,417.89	10,073,417.66

### 36、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,663,013.23	796,865.42
加：资产减值准备	-2,838,402.72	245,430.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,702,000.65	1,492,687.88
无形资产摊销	142,490.90	86,303.31
长期待摊费用摊销	460,124.83	39,000.00
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）	12,775.68	-
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）	912,937.12	461,071.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	425,760.42	-36,814.52
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）	-196,732.32	-13,839,645.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	33,820,990.90	24,691,412.37
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,864,799.96	-35,527,304.49
其他	-461,531.38	-
经营活动产生的现金流量净额	17,778,627.36	-21,590,994.45
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	11,619,505.43	15,411,075.91
减：现金的期初余额	34,772,894.95	30,900,801.47
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	-23,153,389.52	-15,489,725.56

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	2021年1-6月	2020年1-6月
一、现金	11,619,505.43	15,411,075.91
其中：库存现金	223,946.85	272,864.50
可随时用于支付的银行存款	11,395,558.58	15,138,211.41
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	11,619,505.43	15,411,075.91
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		

**37、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	账面价值	受限原因
货币资金	20,000,000.00	诉讼冻结银行存款
货币资金	5,597,376.19	保证金
固定资产	6,804,901.59	办理综合授信或贷款抵押的房产
合计	32,402,277.78	

**六、在其他主体中的权益****1、子公司中的权益**

无

**七、与金融工具相关的风险**

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

## 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。本公司银行存款主要存放于国有银行，应收票据主要为银行承兑汇票，本公司认为不存在重大的信用风险。销售通过预收和赊销两种方式组合进行结算，由于公司的客户群主要为国有企业或大型民企，客户信用等级高，故由于赊销引起的信用风险也较低。

## 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。

### （2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司的采购基本在国内采购，基本无外汇支出；持有外币资产或者负债时间较短，外汇风险相对较低。

### （3）其他价格风险

本公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险也较低。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

## 八、公允价值的披露

本公司报告期内无以公允价值计量的资产或负债项目。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 企业的持股 比例(%)	母公 司 对 本 企 业 的 表 决 权 比 例(%)
济南环能投资控股有限公司	山东省济南市高新区舜华路2000号舜泰广场一号楼20层B区2017室	以自有资金对电力、市政、建筑、环保、新能源、冶金、化工、煤炭行业进行投资及提供相关咨询服务（未经金融监管部门批准，不得从事吸收存款、融资担保、代客理财等金融业务）	1,000.00	86.25	86.25

本公司的最终控制方是张福泉先生。

## 2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

无

## 4、其他关联方情况

名 称	关联方性质
济南东方环宇环保设备有限公司	实际控制人配偶控制的企业
山东碧空环保科技股份有限公司	实际控制人侄子控制的企业
济南环创工程咨询有限公司	员工参股并担任监事的企业
张福泉	董事长
张冠洲	董事、总经理
张丹	董事、张福泉之子、副总经理
李俊英	董事、副总经理
张炜东	监事会主席
李凡	职工监事
王壮	职工监事
王友梅	董事、财务总监、董事会秘书
孙少丽	张冠洲配偶、东方环宇股东
刘秀英	张福泉配偶、东方环宇股东

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021年1-6月	2020年1-6月
济南东方环宇环保设备有限公司			
山东碧空环保科技股份有限公司			
济南环创工程咨询有限公司	技术咨询	792,079.21	
合计		792,079.21	

关联采购说明：

公司与济南环创工程咨询有限公司签订了技术咨询合同，合同金额（含税）80.00 万元，本期入库金额 792,079.21 元，采购价格公允。

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

**(3) 关联租赁情况**

报告期内不存在关联租赁情况。

**(4) 关联担保情况**

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
济南东方环宇环保设备有限公司	17,200,000.00	2018.08.17	2021.08.16	否
张福泉、刘秀英	17,200,000.00	2018.08.17	2021.08.16	否
张福泉、刘秀英	6,000,000.00	2020.09.29	2023.07.23	否
张福泉、刘秀英	10,000,000.00	2020.11.13	2021.11.12	否
张福泉	2,160,000.00	2018.03.29	2028.03.29	是

关联担保情况说明：本期不存在本公司作为担保方为其他关联公司提供担保的情况。

**(5) 关联方资金拆借**

关联方	2021年1-6月	
	借出	收回
济南环创工程咨询有限公司	16,900,000.00	26,694,000.00

**(6) 关联方资产转让、债务重组情况**

本期不存在关联方资产转让、债务重组情况。

**6、关联方应收应付款项****(1) 应收/应付项目**

项目名称	年期余额	年初余额
其他应收款：		
山东碧空环保科技股份有限公司		372,618.78
济南环创工程咨询有限公司		9,904,020.66
合 计		10,276,639.44
预付账款：		
山东碧空环保科技股份有限公司		
合 计		
应付票据：		
济南东方环宇环保设备有限公司		
山东碧空环保科技股份有限公司		10,188,300.00
合 计		10,188,300.00
应付账款：		
济南东方环宇环保设备有限公司	4,759,299.56	5,616,799.56
合 计	4,759,299.56	5,616,799.56
其他应付款		

项目名称	年期余额	年初余额
济南东方环宇环保设备有限公司	488,000.00	70,000.00
合 计	488,000.00	70,000.00

## 7、关联方承诺

报告期无重大关联方承诺。

## 十、股份支付

报告期不存在股份支付情况。

## 十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止财务报表报出日，本公司无重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

(1)根据中国证监会《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)》[证监会公告(2008)43号]及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

项目	金额	注释
1. 非流动资产处置损益		
2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免		
3. 计入当期损益的政府补助（与公司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）		
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
5. 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		
6. 非货币性资产交换损益		
7. 委托他人投资或管理资产的损益		
8. 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		
9. 债务重组损益		
10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11. 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		
12. 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		
13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14. 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		

项目	金额	注释
产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16. 对外委托贷款取得的损益		
17. 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		
18. 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		
19. 受托经营取得的托管费收入		
20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	36,424.43	
22. 所得税影响额	-5,463.66	
23. 少数股东损益影响额		
合计	30,960.77	

## 2、净资产收益率及每股收益

本公司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）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

### （1）2021年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.57	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.55	0.05	0.05

### （2）2020年1-6月

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	0.50	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.39	0.01	0.01

### （3）每股收益计算过程

项目	代码	2021年1-6月	2020年1-6月
归属于公司普通股股东的净利润（I）	P0	2,663,013.23	796,865.42
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润（II）	P0	2,632,052.46	616,456.80
期初股份总数	S0	56,350,000.00	55,550,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
报告期因回购等减少股份数	Sj		



报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	6.00	6.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Mi		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	Mj		
发行在外的普通股加权平均数	S	56,350,000.00	55,550,000.00
基本每股收益(I)		0.05	0.01
基本每股收益(II)		0.05	0.01
调整后的归属于普通股股东的当期净利润(I)	P1	2,663,013.23	796,865.42
调整后扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润(II)	P1	2,632,052.46	616,456.80
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数			
稀释后的发行在外普通股的加权平均数		56,350,000.00	55,550,000.00
稀释每股收益(I)		0.05	0.01
稀释每股收益(II)		0.05	0.01

### ①基本每股收益

基本每股收益=  $P0 \div S$

$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

### ②稀释每股收益

稀释每股收益=  $P1 / (S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P1 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。公司在计算稀释每股收益时，考虑所有稀释性潜在普通股对归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润和加权平均股数的影响，按照其稀释程度从大到小的顺序计入稀释每股收益，直至稀释每股收益达到最小值。

## 第八节 备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会办公室