



海普安全

NEEQ:833869

山东海普安全环保技术股份有限公司

Shandong HELP Safety and Environmental Protection Technology Pty Ltd



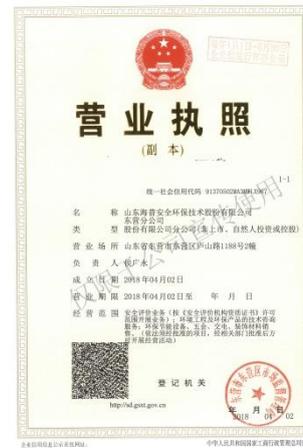
半年度报告

2018

公司半年度大事记



2018年6月13日, 我公司取得AAA级信用企业。



2018年4月2日, 成立山东海普安全环保技术股份有限公司东营分公司。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	12
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	29

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、山东海普、挂牌公司、申请人	指	山东海普安全环保技术股份有限公司
有限公司	指	即申请人的前身, 山东海普安全环保技术有限公司
公司章程	指	山东海普安全环保技术股份有限公司章程
股东大会、董事会、监事会	指	山东海普安全环保技术股份有限公司股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	山东海普安全环保技术股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
实际控制人、一致行动人	指	朱元斗、顾真二人
公司法	指	根据 2013 年 12 月 28 日第十二届全国人民代表大会常务委员第六次会议修订, 2014 年 3 月 1 日生效的《中华人民共和国公司法》
业务规则	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司发布实施的《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
主办券商	指	新时代证券股份有限公司
会计师	指	北京中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、万元
安评	指	安全评价
职评	指	职业卫生评价
HAZOP 分析	指	HAZOP(Hazard and Operability Analysis), 危险与可操作性分析。是按照科学的程序和方法, 从系统的角度出发对工程项目潜在的危险进行预先的识别、分析和评价, 并提出改进意见和建议, 以提高工程项目的安全性和可操作性, 为制定基本防灾措施和应急预案进行决策提供依据。
安监总局	指	国家安全生产监督管理总局

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。

公司负责人朱元斗、主管会计工作负责人王伟及会计机构负责人（会计主管人员）姚磊保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	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； 第二届监事会第二次会议决议； 第二届董事会第四次会议决议； 报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东海普安全环保技术股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong HELP Safety and Environmental Protection Technology Pty Ltd
证券简称	海普安全
证券代码	833869
法定代表人	朱元斗
办公地址	青岛市市南区山东路 33 号新园公寓 1 号楼 702 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	王伟
是否通过董秘资格考试	是
电话	0532-85811507
传真	0532-85811507
电子邮箱	help1688@163.com
公司网址	www.sdhelp.cn
联系地址及邮政编码	青岛市市南区山东路 33 号新园公寓 1 号楼 702 室邮编 266071
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	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 12 月 3 日
挂牌时间	2015 年 9 月 25 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业(M)-专业技术服务业(M74)-其他专业技术服务业(M749)-其他未列明专业技术服务业(M7499)
主要产品与服务项目	公司属于专业技术服务业,多年来专注于为石油和天然气开采业、石油化工、管道运输、港口码头等多个领域提供安全评价、安全标准化、HAZOP、LOPA、SIL 等技术服务。接受企业等主体的委托,综合运用科学方法和专业技术,对项目存在的安全隐患进行评价并出具报告。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本(股)	12,000,000
优先股总股本(股)	0
做市商数量	0
控股股东	朱元斗
实际控制人及其一致行动人	朱元斗、顾真

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	91370200745678975Y	否
注册地址	青岛市市南区山东路 33 号新园公寓 1 号楼 702 室	否
注册资本（元）	12,000,000	否
注册资本与总股本一致。		

五、 中介机构

主办券商	新时代证券
主办券商办公地址	北京市海淀区北三环西路 99 号西海国际中心 1 号楼 15 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位: 元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	15,524,509.49	9,510,910.31	63.23%
毛利率	52.94%	64.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	734,663.44	618,027.37	18.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	764,466.30	619,275.44	23.45%
加权平均净资产收益率(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	4.02%	4.17%	-
加权平均净资产收益率(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	4.19%	4.18%	-
基本每股收益	0.06	0.12	-50.00%

二、 偿债能力

单位: 元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	30,636,629.91	32,068,219.45	-4.46%
负债总计	12,049,672.52	14,123,709.64	-14.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,376,776.33	17,642,112.89	4.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.53	1.47	4.08%
资产负债率(母公司)	39.21%	44.17%	-
资产负债率(合并)	39.33%	44.04%	-
流动比率	1.49	1.32	-
利息保障倍数	9.62	10.48	-

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	-4,730,232.66	-2,158,866.93	119.11%
应收账款周转率	4.66	0.76	-
存货周转率	1.12	0.36	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-4.46%	-11.17%	-

营业收入增长率	63.23%	25.41%	-
净利润增长率	18.87%	88.81%	-

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	12,000,000	12,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 补充财务指标

适用 不适用

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

适用 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	206,594.00			
应收账款	2,691,385.45		14,653,968.59	
应收票据及应收账款		2,897,979.45		14,653,968.59
应付账款	1,526,900.00		10,000.00	
应付票据及应付账款		1,526,900.00		10,000.00
应付利息	77,589.04		81,788.11	
其他应付款	2,332,519.37		2,859,572.74	
其他应付款		2,410,108.41		2,941,360.85

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司属于专业技术服务业,多年来专注于为石油和天然气开采业、危化、管道运输、港口码头等多个领域提供安全评价、安全标准化、HAZOP 分析等技术服务业务。公司一贯本着“评价客观公正,技术先进实用、管理科学高效、服务及时周到”的方针,将检测与评价技术、服务和公信力融入品牌,接受企业等主体的委托,综合运用科学方法和专业技术,对项目存在的安全隐患进行评价并出具报告。公司多年来建立起良好的市场形象,具有固定的客户资源,与中石油、中石化等建立了长期的合作关系。公司通过多家分公司和办事处来扩张公司业务,提高市场占有率。对于公司项目迅速反应,增强了整体服务能力。

报告期内,公司的商业模式较上年度没有发生较大的变化。

商业模式变化情况:

适用 不适用

二、 经营情况回顾

报告期内,公司紧扣年度经营目标,不断完善内部管理制度,加强地方办事处的建设,报告期新成立东营分公司,截止2018年6月30日,共设立12家分公司,加快了市场网络建设,降低了项目成本,完成了报告期的经营目标。今年着力参与了政府购买服务的项目,其中潍坊滨海新区化工企业安全评级149家;道路危险化学品运输企业评级13家,危险化学品经营(储存)企业评级9家,港口危险化学品装卸仓储企业评级1家;崂山区化工企业四评级一评价15家。

报告期内,公司实现营业收入15,524,509.49元,较上年同期9,510,910.31元增长63.23%,主要是因为东北地区的收入较去年增长85.10%,华东地区的收入较去年增长54.83%;归属于母公司所有者的净利润734,663.44元,较上年同期618,027.38元增长18.87%;期末总资产达到30,636,629.91元,较上年同期32,068,219.45元减少4.46%;归属于挂牌公司股东的净资产18,376,776.33元,较上年同期17,642,112.89元增长4.16%;经营活动产生的现金流量净额-4,730,232.66,较上年同期-2,158,866.93元减少2,571,365.73元,主要是由于工资制度调整,支付给职工的薪金比上年同期增加2,604,813.62元所致。

安全评价是行政许可事项之一,在《中华人民共和国安全生产法》、《危险化学品安全管理条例》、《安全生产许可证条例》等有关法律法规中,明确了企业依法进行安全评价的责任,为企业减少安全事故的发生,提高企业安全管理水平,起到重要作用。随着企业对安全生产的重视及政府对高危行业监管越来越严,为了降低安全事故风险,企业开展安全评价的同时安全咨询类的项目也逐年增加,政府购买服务的项目也越来越多,安全评价及咨询业务前景广阔。

三、 风险与价值

一、客户集中度较高的风险 公司的主要客户为中石油体系内的各企业单位,一旦上述客户受宏观经济政策影响,生产经营出现波动或降低建设项目投入,公司的盈利能力将受到较大不利影响。

解决方案:公司已加强各地分公司的建设,积极开拓新市场。报告期内新建东营分公司,截止到报告期公司共成立12家分支机构。

二、实际控制权过于集中的风险 目前公司股权结构高度集中,自然人股东朱元斗和顾真夫妇合计持有公司100.00%的股份,为公司共同实际控制人、一致行动人。同时,朱元斗任公司董事长、总经理、法定代表人,顾真任公司董事,可以通过行使相应职务权利和股东表决权等方式,对公司的经营、财务和人事

等决策施加重大影响。因此,若朱元斗和顾真夫妇利用其绝对控股地位对公司实施不当控制,将导致公司经营产生重大风险。

解决方案:公司后期会通过股权激励、定向增发等方案解决控制权集中的风险。

四、 企业社会责任

报告期内,公司没有扶贫事项。报告期内,公司诚信经营、积极吸纳就业和保障员工合法权益,立足本职尽到了一个企业对社会的责任。

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	第四节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（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	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第四节二（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	第四节二（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（如事项存在选择以下表格填列）

（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，委托或者受托销售		
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	11,050,000.00	3,640,000.00
总计	11,050,000.00	3,640,000.00

注：其他事项包括董监高借款给公司 114 万，股东给公司 250 万元抵押贷款提供担保。

（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
-----	------	------	------------	----------	--------

青岛华油安全环保技术有限公司	借款	1,000,000.00	是	2017年8月21日	2017-014
山东经纬检测技术有限公司	投资	100,000.00	是	2018年7月5日	2018-022

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:

公司本次借款, 补充的流动资金用于公司经营周转, 支持公司业务发展, 解决经营的资金需求。本次关联交易不存在损害挂牌公司和其他股东利益的行为, 不影响公司独立性。

为提升公司的持续发展能力和综合竞争优势, 补充山东经纬检测技术有限公司经营性资金, 对其未来的财务状况和经营成果将产生积极影响, 有利于公司整体业务发展和业绩提升。

(三) 承诺事项的履行情况

挂牌时, 根据《公司法》、《业务规则》等法律法规以及《公司章程》的规定, 公司股东对所持股份作出的自愿锁定承诺。除有关股份锁定的承诺外, 公司的董事、监事和高级管理人员还作出了如下承诺
 (1) 避免同业竞争的承诺; (2) 规范关联交易的承诺; (3) 关于竞业禁止的声明; (4) 关于独立性的书面声明; (5) 关于不占用公司资金的承诺函。

报告期内, 上述承诺均得到了有效的执行。

(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
房产(青岛市市南区山东路33号702和703)	抵押	1,109,090.11	3.62%	因向中国邮政储蓄银行办理借款提供担保而抵押
房产(黄岛区灵山卫办事处朝阳路68号13栋别墅全幢)	抵押	4,892,851.57	15.97%	因向中国邮政储蓄银行办理借款提供担保而抵押
总计	-	6,001,941.68	19.59%	-

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						
	其中: 控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	12,000,000	100.00%	-	12,000,000	100.00%	
	其中: 控股股东、实际控制人	8,400,000	70.00%		8,400,000	70.00%	
	董事、监事、高管	12,000,000	100.00%		12,000,000	100.00%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		12,000,000	-	0	12,000,000	-	
普通股股东人数							2

(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	朱元斗	8,400,000	0	8,400,000	70.00%	8,400,000	0
2	顾真	3,600,000	0	3,600,000	30.00%	3,600,000	0
合计		12,000,000	0	12,000,000	100.00%	12,000,000	0
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明: 朱元斗和顾真是夫妻关系。							

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

朱元斗, 中国国籍, 无境外居留权。男, 1973 年 2 月出生, 硕士研究生学历, 1996 年 9 月至 2000

年 10 月从事国际货运代理工作, 2000 年 11 月至 2015 年 3 月在青岛华油安全环保技术有限公司担任副总经理、监事; 2002 年 10 月至 2015 年 4 月任山东海普安全环保技术有限公司总经理, 2015 年 4 月至今任山东海普安全环保技术股份有限公司董事长兼总经理。为公司控股股东和实际控制人。

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	出生日期	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
朱元斗	董事长、总经理	男	1973年2月21日	研究生	2018.05.07-2021.05.06	是
李宏	董事、副总经理	男	1983年8月23日	本科	2018.05.07-2021.05.06	是
张宏	董事、副总经理	女	1967年4月30日	本科	2018.05.07-2021.05.06	是
王伟	董事、董秘、财务总监	女	1975年4月8日	专科	2018.05.07-2021.05.06	是
顾真	董事	女	1976年12月20日	本科	2018.05.07-2021.05.06	否
曲先寨	董事	男	1976年3月27日	本科	2018.05.07-2021.05.06	是
赵承杰	董事	男	1976年11月4日	本科	2018.05.07-2021.05.06	是
刘迎春	董事	男	1976年1月26日	本科	2018.05.07-2021.05.06	是
李庚莲	董事	女	1976年8月12日	研究生	2018.05.07-2021.05.06	是
刘卫江	监事会主席	男	1966年8月8日	本科	2018.05.07-2021.05.06	是
李卫东	监事	男	1966年10月27日	本科	2018.05.07-2021.05.06	是
陈朝霞	监事	女	1971年12月25日	本科	2018.05.07-2021.05.06	是
董事会人数:						9
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事长兼总经理朱元斗和董事顾真系夫妻关系，董事赵承杰和监事陈朝霞系夫妻关系，其他董事、监事、高管之间没有关联关系。

(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
朱元斗	董事长、总经理	8,400,000	0	8,400,000	70.00%	8,400,000
顾真	董事	3,600,000	0	3,600,000	30.00%	3,600,000
合计	-	12,000,000	0	12,000,000	100.00%	12,000,000

(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
管理人员	12	12
技术人员	67	67
市场人员	6	8
财务人员	4	4
行政人员	9	9
员工总计	98	100

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	0
硕士	25	21
本科	57	62
专科	14	15
专科以下	2	2
员工总计	98	100

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:

2018 年比上年员工人数增加 2 人，市场人员增加 2 名。公司主要通过多途径招聘并结合公司内部人员培养的方式完善公司的业务及公司治理架构设置。公司对新入职的员工进行岗前培训包括但不限于公司概况、公司未来战略发展规划、员工手册、岗位培训等。公司采取多层次、多渠道的形式加强员工的培训，不断提高员工学习能力、综合能力。报告期内，公司员工的报酬均按照公司制定的有关工资管理及绩效考核相关的规定按月发放。并按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

没有需公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工:

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）:

适用 不适用

核心人员的变动情况:

公司主要核心技术人员:

1、张宏女士，中国国籍，无境外永久居留权，1967 年出生，本科学历、高级工程师、一级安全评价师。1990 年 7 月至 2002 年 12 月在青岛青矿矿山设备有限公司先后从事质量管理、计量管理、技术

设计、企业管理等工作；自 2002 年 12 月至 2015 年 3 月在山东海普安全环保技术有限公司从事安全评价和安全技术咨询服务工作，先后担任公司总工程师、过程控制负责人、副总经理等职务。2015 年 4 月起担任股份公司董事、副总经理。其未持有公司股份。

2、李宏先生，中国国籍，无境外永久居留权，1983 年出生，本科学历。2004 年 8 月至 2010 年 7 月在青岛碱业股份有限公司技术中心担任研发工程师；2010 年 8 至 2015 年 3 月，在山东海普安全环保技术有限公司任副总经理。2015 年 4 月起担任股份公司董事、副总经理。其未持有公司股份。

3、刘卫江先生，中国国籍，无境外永久居留权，1966 年出生，本科学历、高级工程师、一级安全评价师。1989 年 7 月至 1995 年 8 月在齐鲁石化公司第二化肥厂甲醇车间任班组长；1995 年 9 月至 2002 年 3 月齐鲁石化公司第二化肥厂调度处任值班主任；2002 年 3 月-2004 年 7 月在齐鲁石化公司研究院任业务经理；2004 年至 2015 年 3 月在山东海普安全环保技术有限公司任综合项目部经理。2015 年 4 月起担任股份公司监事会主席。其未持有公司股份。

报告期内核心技术人员未发生变动。

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	第八节、二、(一)、1	2,693,815.38	7,294,599.75
结算备付金			
拆出资金			
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	第八节、二、(一)、2	3,795,939.36	2,897,979.45
预付款项	第八节、二、(一)、3	1,814,316.24	103,627.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第八节、二、(一)、4	2,852,910.84	1,510,313.16
买入返售金融资产			
存货	第八节、二、(一)、5	6,564,503.53	6,522,803.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	第八节、二、(一)、6	261,913.78	381,035.60
流动资产合计		17,983,399.13	18,710,358.72
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	第八节、二、(一)、7	2,893,440.07	3,181,808.78
投资性房地产			
固定资产	第八节、二、(一)、8	9,411,654.05	9,754,110.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	第八节、二、(一)、9	281,333.07	373,652.20

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	第八节、二、(一)、10	66,803.59	48,289.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,653,230.78	13,357,860.73
资产总计		30,636,629.91	32,068,219.45
流动负债:			
短期借款	第八节、二、(一)、11	4,500,000.00	4,100,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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	第八节、二、(一)、12	70,000.00	1,526,900.00
预收款项	第八节、二、(一)、13	2,201,800.00	1,678,100.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	第八节、二、(一)、14	562,537.67	3,521,153.22
应交税费	第八节、二、(一)、15	200,832.85	887,448.01
其他应付款	第八节、二、(一)、16	4,514,502.00	2,410,108.41
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
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		12,049,672.52	14,123,709.64
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,049,672.52	14,123,709.64

所有者权益（或股东权益）：			
股本	第八节、二、（一）、17	12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	第八节、二、（一）、18	442,799.64	442,799.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第八节、二、（一）、19	539,457.36	539,457.36
一般风险准备			
未分配利润	第八节、二、（一）、20	5,394,519.33	4,659,855.89
归属于母公司所有者权益合计		18,376,776.33	17,642,112.89
少数股东权益		210,181.06	302,396.92
所有者权益合计		18,586,957.39	17,944,509.81
负债和所有者权益总计		30,636,629.91	32,068,219.45

法定代表人：朱元斗 主管会计工作负责人：王伟 会计机构负责人：姚磊

（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		2,503,071.39	6,997,355.30
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	第八节、二、（五）、1	3,795,939.36	2,897,979.45
预付款项		1,814,316.24	103,627.00
其他应收款	第八节、二、（五）、2	2,852,910.84	1,503,300.06
存货		6,564,503.53	6,522,803.76
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		261,913.78	381,035.60
流动资产合计		17,792,655.14	18,406,101.17
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	第八节、二、（五）、3	3,403,440.07	3,691,808.78
投资性房地产			
固定资产		9,411,654.05	9,754,110.47
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		36,333.07	46,985.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		66,803.59	48,235.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		12,918,230.78	13,541,139.83
资产总计		30,710,885.92	31,947,241.00
流动负债:			
短期借款		4,500,000.00	4,100,000.00
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		70,000.00	1,526,900.00
预收款项		2,201,800.00	1,678,100.00
应付职工薪酬		555,949.62	3,507,742.42
应交税费		200,617.85	887,016.93
其他应付款		4,514,502.00	2,410,108.41
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		12,042,869.47	14,109,867.76
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		12,042,869.47	14,109,867.76
所有者权益:			
股本		12,000,000.00	12,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		442,799.64	442,799.64

减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		539,457.36	539,457.36
一般风险准备			
未分配利润		5,685,759.45	4,855,116.24
所有者权益合计		18,668,016.45	17,837,373.24
负债和所有者权益合计		30,710,885.92	31,947,241.00

法定代表人: 朱元斗

主管会计工作负责人: 王伟

会计机构负责人: 姚磊

(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		15,524,509.49	9,510,910.31
其中: 营业收入	第八节、二、(一)、21	15,524,509.49	9,510,910.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,273,719.62	8,676,841.67
其中: 营业成本	第八节、二、(一)、21	7,305,468.69	3,367,689.77
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	第八节、二、(一)、22	99,534.93	34,731.77
销售费用			
管理费用	第八节、二、(一)、23	3,633,623.17	5,063,638.23
研发费用	第八节、二、(一)、24	3,013,021.35	
财务费用	第八节、二、(一)、25	98,498.16	50,147.70
资产减值损失	第八节、二、(一)、26	123,573.32	160,634.20
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)	第八节、二、(一)、27	-388,368.71	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		862,421.16	834,068.64

加: 营业外收入	第八节、二、(一)、28		330.00
减: 营业外支出	第八节、二、(一)、29	35,062.19	1,578.07
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		827,358.97	832,820.57
减: 所得税费用	第八节、二、(一)、30	184,911.39	272,821.01
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		642,447.58	559,999.56
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		642,447.58	559,999.56
2. 终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类:			
1. 少数股东损益		-92,215.86	-58,027.81
2. 归属于母公司所有者的净利润		734,663.44	618,027.37
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 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		642,447.58	559,999.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		734,663.44	618,027.37
归属于少数股东的综合收益总额		-92,215.86	-58,027.81
八、每股收益:			
(一)基本每股收益		0.06	0.12
(二)稀释每股收益		0.06	0.12

法定代表人: 朱元斗

主管会计工作负责人: 王伟

会计机构负责人: 姚磊

(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	第八节、二、(五)、4	15,524,509.49	9,510,910.31
减: 营业成本	第八节、二、(五)、4	7,305,468.69	3,367,689.77
税金及附加		99,534.93	34,731.77
销售费用			
管理费用		6,458,160.38	4,945,695.04
研发费用			
财务费用		98,624.00	49,794.85
其中: 利息费用			
利息收入			
资产减值损失		123,790.22	160,634.20
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)		-388,368.71	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,050,562.56	952,364.68
加: 营业外收入			330.00
减: 营业外支出		35,062.19	1,450.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,015,500.37	951,244.68
减: 所得税费用		184,857.16	272,821.01
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		830,643.21	678,423.67
(一) 持续经营净利润		830,643.21	678,423.67
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 以后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净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			

5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		830,643.21	678,423.67
七、每股收益:		830,643.21	678,423.67
(一) 基本每股收益		0.07	0.14
(二) 稀释每股收益		0.07	0.14

法定代表人: 朱元斗 主管会计工作负责人: 王伟 会计机构负责人: 姚磊

(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		15,654,226.12	11,827,808.51
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			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	第八节、二、(一)、31	2,124,980.70	1,191,096.30
经营活动现金流入小计		17,779,206.82	13,018,904.81
购买商品、接受劳务支付的现金		8,004,445.55	4,654,459.06
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			
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		7,980,843.45	5,376,029.83
支付的各项税费		1,524,285.80	1,475,438.05
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二、(一)、31	4,999,864.68	3,671,844.80
经营活动现金流出小计		22,509,439.48	15,177,771.74
经营活动产生的现金流量净额		-4,730,232.66	-2,158,866.93
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,257.76	202,554.76
投资支付的现金		100,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		157,257.76	202,554.76
投资活动产生的现金流量净额		-157,257.76	-202,554.76
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		2,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,500,000.00	
偿还债务支付的现金		2,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,293.95	57,873.26
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			
筹资活动现金流出小计		2,213,293.95	57,873.26
筹资活动产生的现金流量净额		286,706.05	-57,873.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,600,784.37	-2,419,294.95
加：期初现金及现金等价物余额		7,294,599.75	4,239,178.78
六、期末现金及现金等价物余额		2,693,815.38	1,819,883.83

法定代表人：朱元斗 主管会计工作负责人：王伟 会计机构负责人：姚磊

(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		15,654,226.12	11,827,808.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,124,612.86	1,190,589.15
经营活动现金流入小计		17,778,838.98	13,018,397.66
购买商品、接受劳务支付的现金		8,995,501.13	4,654,459.06
支付给职工以及为职工支付的现金		7,897,509.13	5,279,097.44
支付的各项税费		1,316,911.04	1,475,438.05

支付其他与经营活动有关的现金		4,192,649.88	3,664,401.93
经营活动现金流出小计		22,402,571.18	15,073,396.48
经营活动产生的现金流量净额		-4,623,732.20	-2,054,998.82
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,257.76	202,554.76
投资支付的现金		100,000.00	510,000.00
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			
投资活动现金流出小计		157,257.76	712,554.76
投资活动产生的现金流量净额		-157,257.76	-712,554.76
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		2,500,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,500,000.00	
偿还债务支付的现金		2,100,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,293.95	57,873.26
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,213,293.95	57,873.26
筹资活动产生的现金流量净额		286,706.05	-57,873.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,494,283.91	-2,825,426.84
加: 期初现金及现金等价物余额		6,997,355.30	4,239,178.78
六、期末现金及现金等价物余额		2,503,071.39	1,413,751.94

法定代表人: 朱元斗

主管会计工作负责人: 王伟

会计机构负责人: 姚磊

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
13. 是否存在预计负债	□是 √否	

1、 会计政策变更

1. 会计政策变更

半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表的会计政策存在变化：

本公司根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）和企业会计准则的要求编制 2018 年 1-6 月财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

财务合并报表受重要影响的报表项目和金额如下：

科目	期末(本期)		上年期末(上年同期)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	100,000.00		206,594.00	
应收账款	3,695,939.36		2,691,385.45	
应收票据及应收账款		3,795,939.36		2,897,979.45
应付账款	70,000.00		1,526,900.00	
应付票据及应付账款		70,000.00		1,526,900.00

应付利息	57,605.61		77,589.04	
其他应付款	4,456,896.39		2,332,519.37	
其他应付款		4,514,502.00		2,410,108.41
管理费用	6,646,644.52		5,063,638.23	
管理费用		3,633,623.17		5,063,638.23
研发费用		3,013,021.35		0

二、 报表项目注释

附注一、公司基本情况

(一) 公司概况

山东海普安全环保技术股份有限公司(以下简称公司)于2004年11月18日在中华人民共和国青岛市成立，统一社会信用代码：91370200745678975Y。公司注册资本为12,000,000.00元，其中：朱元斗占注册资本的70%，顾真占注册资本的30%。

山东海普安全环保技术股份有限公司前身为山东海普安全环保技术有限公司，2015年1月23日以有限公司经审计的2014年12月31日的净资产整体变更为股份有限公司。

公司注册地：青岛市市南区山东路33号新园公寓1号楼702。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

公司及其子公司经营范围包括：安全评价业务（按《安全评价机构资质证书》许可范围开展业务）环境工程及环保产品的技术咨询服务；批发代购代销：环保节能设备、五金、交电、装饰材料；计算机软、硬件开发及销售，网络工程设计、技术咨询服务，互联网技术的开发、设计。

(三) 财务报表批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2018 年8月16日批准报出。

(四) 合并财务报表的范围

本期纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

(五) 实际控制人名称

公司实际控制人为自然人朱元斗。

附注二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

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

（二）持续经营

公司自本报告期末起12个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

附注三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年6月30日的合并及母公司财务状况及2018年1月-6月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

附注四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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

子公司，是指被本公司控制的主体。

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

2、合并财务报表编制的方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。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。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十三）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时，现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于

转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

（1）金融资产的分类、确认依据和计量方法

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没

有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收票据、应收账款、应收利息、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

④可供出售金融资产

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

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

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

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

（2）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(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) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（5）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。

（6）金融资产减值测试方法及会计处理方法

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（十）应收款项

（1）单项金额重大的应收款项坏账准备

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款账面余额100万元以上（含）的款项；其他应收款账面余额50万元以上（含）的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备；合并报表范围内公司间应收款项不计提坏账准备

（2）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项确认标准、坏账准备计提方法

单项金额不重大但按单独计提坏账准备的应收款项确认标准	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项。
单项金额不重大但按单独计提坏账准备应收款项的坏账准备计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）按组合计提坏账准备应收款项：

组合名称	按组合计提坏账准备的计提方法	确定组合的依据
采用账龄的组合	账龄分析法	合并报表范围外的境内各公司账面的应收款项
采用个别认定的组合	其他方法	管理手段可以用个别现金流量来判断，包括境外公司的单位或个人，以及对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

应收款项账龄	计提比例
一年以内（含一年）	3%

一至二年（含二年）	5%
二至三年（含三年）	10%
三至四年（含四年）	30%
四至五年（含五年）	50%
五年以上	100%

（十一）存货

（1）存货类别

存货包括项目成本及低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

①项目成本按照每一个合同项目实际发生的成本进行归集；待项目完成据实结转成本。

②低值易耗品采用一次摊销法核算；

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（十二）持有待售的资产

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

了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（十三）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方

合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同

的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、估计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	年折旧率
房屋及建筑物	20	4.75%
专用设备	3-10	31.67%-9.5%
交通工具	4	23.75%
电子设备	3-5	31.67%-19.00%

已计提减值准备的固定资产，以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

3、融资租入固定资产的认定依据、计价及折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

（十七）借款费用

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

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

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

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

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

（十八）无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则

作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十）资产减值

公司于资产负债表日对长期股权投资(包括对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资)、采用成本价值模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等项目进行判断，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试，对商誉和受益年限不确定的无形资产每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值与可收回金额确认为资产减值损失，计提相应的资产减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（二十一）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十三）股份支付

本公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（1）以现金结算的股份支付

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。存在等待期的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。

（2）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。存在等待期的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

以现金结算的股份支付的会计处理。对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。股份支付计划的修改、终止无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

（二十四）收入

本公司提供服务的收入确认方法：

收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司为客户提供安全评价服务，待相应的安全评价工作已全部完成，已为客户出具相应的评价报告并交付客户时确认收入。

（二十五）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相

关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）递延所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十七）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租

赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十八) 重要的会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本公司对财务报表格式进行了以下修订。上述会计政策变更对本会计报表影响如下：

科目	期末(本期)		上年期末(上年同期)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据				
应收账款				
应收票据及应收账款				
应付账款				
应付票据及应付账款				
应付利息				
其他应付款				
其他应付款				

(2) 会计估计变更

本公司本期不存在会计估计变更。

附注五、税项

本公司适用主要税种包括：增值税、企业所得税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加等。

- 1、增值税：公司提供安全评价劳务增值税率为6%。
- 2、企业所得税：母公司执行15%的所得税税率；子公司执行25%的所得税税率。
- 3、城市维护建设税：公司按应缴流转税额的7%计缴。
- 4、教育费附加：按应缴流转税额的3%计提缴纳；地方教育费附加按照应缴纳流转税额的2%计缴。
- 5、其他税项：按国家和地方有关规定计算缴纳。

（一）合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	14,154.10	30,781.73
银行存款	2,679,661.28	7,263,818.02
其他货币资金		
合 计	2,693,815.38	7,294,599.75
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末余额中无抵押、质押或冻结等原因使用受限的货币资金。

2、应收票据及应收账款

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,000.00	206,594.00
商业承兑汇票		
合 计	100,000.00	206,594.00

（2）应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,845,956.01	100.00	150,016.65	3.90	3,695,939.36

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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	3,845,956.01	100.00	150,016.65	3.90	3,695,939.36

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,812,409.07	100.00	121,023.62	4.30	2,691,385.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,812,409.07	100.00	121,023.62	4.30	2,691,385.45

(3) 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	2,114,057.33	63,421.72	3
1至2年	1,731,898.69	86,594.93	5
合计	3,845,956.01	150,016.65	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 28,993.03 元。

(5) 期末余额无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(6) 本报告期无核销的应收账款情况。

(7) 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	与本公司关系	金额	占应收账款总额比例	坏账金额
中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	客户	881,400.00	22.92	34,842.00
中国石油天然气股份有限公司新疆油田分公司	客户	593,200.00	15.42	29,660.00
中国石油天然气股份有限	客户	390,935.76	10.16	11,728.07

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
公司吉林油田分公司				
高密市安全生产监督管理局	客户	305,000.00	7.93	9,150.00
中国石油天然气股份有限公司长庆石化分公司	客户	300,000.00	7.80	15,000.00
合计		2,470,535.76	64.24	100,380.07

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,779,029.24	98.06	58,350.00	56.31
1 至 2 年	2,800.00	0.15	34,790.00	33.57
2 至 3 年	32,487.00	1.79	10,487.00	10.12
3 年以上				
合计	1,814,316.24	100.00	103,627.00	100.00

(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	与本公司关系	金额	占预付款项 总额比例
赵淑香 (购房定金)	供应商	1,500,000.00	82.68
高秀英 (1601 办公室房租)	供应商	60,000.00	3.31
北京博奥网络教育科技股份有限公司	供应商	59,200.00	3.26
王朝艳 (盘锦分公司办公室房租)	供应商	24,000.00	1.32
青岛领世创科网络科技有限公司	供应商	22,000.00	1.21
合计		1,665,200.00	91.78

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,148,251.44	100.00	295,340.60	9.38	2,852,910.84

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 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,148,251.44	100.00	295,340.60	9.38	2,852,910.84

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,711,073.47	100.00	200,760.31	11.73	1,510,313.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,711,073.47	100.00	200,760.31	11.73	1,510,313.16

(2) 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	2,113,896.34	63,416.89	3
1 至 2 年	618,731.20	30,936.56	5
2 至 3 年	159,062.00	15,906.20	10
3 至 4 年	55,750.00	16,725.00	30
4 至 5 年	64,911.90	32,455.95	50
5 年以上	135,900.00	135,900.00	100
合计	3,148,251.44	295,340.60	

(3) 期末余额中无应收直接持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 94,580.29 元。

(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	是否属于关联方	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
高海峰	否	备用金	143,947.00	1 年以内	4.57	4,318.41

单位名称	是否属于关联方	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
崔逢	否	备用金	140,095.00	1年以内、1-2年	4.45	4,482.85
张春雪	否	备用金	138,697.68	1年以内	4.41	4,160.93
张海宁	否	备用金	135,399.00	1年以内	4.30	4,061.97
四川省职业安全健康协会	否	保证金	120,000.00	1年以内、1-2年	3.81	4,200.00
合计		-	678,138.68	-	21.54	21,224.16

注：期末余额中无直接持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未完工项目成本	6,564,503.53		6,564,503.53
合计	6,564,503.53		6,564,503.53

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
未完工项目成本	6,522,803.76	-	6,522,803.76
合计	6,522,803.76	-	6,522,803.76

注：报告期末未完工项目不存在减值迹象，故未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预交所得税	261,643.40	218,995.47
预付房租		162,040.13
应交增值税	270.38	
合计	261,913.78	381,035.60

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
济南浩宏伟业检测技术有限公司	2,735,773.72			-388,095.86		
山东经纬检测技术有限公司	446,035.06	100,000.00		-272.85		

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
合 计	3,181,808.78	100,000.00		-388,368.71		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
济南浩宏伟业检测 技术有限公司				2,347,677.86	
山东经纬检测技术 有限公司				545,762.21	
合 计				2,893,440.07	

注：注本年公司对山东经纬检测技术有限公司新增投资 10 万元，山东经纬是济南浩宏伟业的控股子公司，山东经纬为公司关联方。

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	专用设备	交通工具	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	10,227,487.66	1,324,941.10	2,053,836.62	916,204.90	14,522,470.28
2、本期增加金额					
(1) 购置				57,257.76	57,257.76
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	10,227,487.66	1,324,941.10	2,053,836.62	973,462.66	14,579,728.04
二、累计折旧					
1、期初余额	1,147,447.34	1,185,379.72	1,637,573.08	797,959.67	4,768,359.81
2、本期增加金额					
(1) 计提	242,902.8	2,345.28	99,849.13	54,616.97	399,714.18
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	1,390,350.14	1,187,725.00	1,737,422.21	852,576.64	5,168,073.99
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	专用设备	交通工具	电子设备	合 计
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	8,837,137.52	137,216.10	316,414.41	120,886.02	9,411,654.05
2、期初账面价值	9,080,040.32	139,561.38	416,263.54	118,245.23	9,754,110.47

(2) 房产抵押情况

截至 2018 年 06 月 30 日，公司为从银行融资将原值为 7,152,465.66 元的房屋建筑物进行了抵押, 其产权证号是鲁 2015 不动产权第 0033965、鲁 2015 不动产权第 0033967 和鲁 2017 不动产权第 0012250。

(3) 截至报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	系统软件	非专利技术	专有技术	合 计
一、账面原值					
1、期初余额			490,000.00	107,522.43	597,522.43
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、期末余额			490,000.00	107,522.43	597,522.43
二、累计摊销					
1、期初余额			163,333.33	60,536.90	223,870.23
2、本期增加金额					
(1) 计提			81,666.67	10,652.46	92,319.13
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额			245,000.00	71,189.36	316,189.36

项 目	土地使用权	系统软件	非专利技术	专有技术	合 计
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值			245,000.00	36,333.07	281,333.07
2、期初账面价值			326,666.67	46,985.53	373,652.20

10、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	445,357.25	66,803.59	321,783.93	48,289.28
合 计	445,357.25	66,803.59	321,783.93	48,289.28

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	788,276.46	982,888.26
合 计	788,276.46	982,888.26

11、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押保证	4,500,000.00	4,100,000.00
合 计	4,500,000.00	4,100,000.00

短期借款分类的说明：短期借款分类的说明：公司以自有房产作抵押，向邮储银行借款4,500,000.00元。

(2) 公司期末无逾期未偿还的短期借款。

12、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
咨询费	40,000.00	1,358,900.00
劳保费		168,000.00
房租费	30,000.00	
合 计	70,000.00	1,526,900.00

(2) 期末余额中无应付持有公司 5% (含 5%) 以上股份股东的款项。

13、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
安全咨询费	2,201,800.00	1,678,100.00
合 计	2,201,800.00	1,678,100.00

(2) 期末余额中无预收持有公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,462,117.43	4,425,773.68	7,315,728.63	572,162.48
二、离职后福利-设定提存计划	59,035.79	596,454.22	665,114.82	-9,624.81
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,521,153.22	5,022,227.90	7,980,843.45	562,537.67

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,413,705.67	3,563,193.56	6,413,127.80	563,771.43
2、职工福利费		258,762.53	258,762.53	
3、社会保险费	30,741.76	349,023.82	371,503.53	8,262.05
其中：医疗保险费	26,941.09	297,255.56	325,260.53	-1,063.88
工伤保险费	1,002.71	8,891.08	1,035.90	8,857.89
生育保险费	2,797.96	42,877.18	45,207.10	468.04
4、住房公积金	7,670.00	202,792.00	210,333.00	129.00
5、工会经费和职工教育经费	10,000.00	52,001.77	62,001.77	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	3,462,117.43	4,425,773.68	7,315,728.63	572,162.48

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	58,979.10	572,199.54	640,321.64	-9,143.00
2、失业保险费	56.69	24,254.68	24,793.18	-481.81
3、企业年金缴费				
合计	59,035.79	596,454.22	665,114.82	-9,624.81

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	168,374.47	752,972.61
企业所得税	0.00	0.00
城市维护建设税	7,194.45	56,145.90
教育费附加	2,990.79	23,990.68
地方教育费附加	1,993.85	15,993.79
地方水利基金	964.71	4,408.26
其他	19,314.58	33,936.77
合计	200,832.85	887,448.01

16、其他应付款

(1) 应付利息列示

项目	期末余额	期初余额
借款利息	57,605.61	77,589.04
合计	57,605.61	77,589.04

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
员工往来	5,896.39	149,413.95
个人借款	4,439,000.00	2,000,000.00
代收款	12,000.00	12,000.00
其他		171,105.42
合计	4,456,896.39	2,332,519.37

1) 期末余额较期初余额增加 2,124,377.02，主要原因是增加了个人欠款。

2) 期末余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的款项情况。

17、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000.00						12,000,000.00

18、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	442,799.64			442,799.64
合 计	442,799.64			442,799.64

19、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	539,457.36			539,457.36
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	539,457.36			539,457.36

20、未分配利润

项 目	本 期
调整前上期末未分配利润	4,659,855.89
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	
调整后期初未分配利润	4,659,855.89
加: 本期归属于母公司股东的净利润	734,663.44
减: 提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	5,394,519.33

21、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,524,509.49	7,305,468.69	9,510,910.31	3,367,689.77
其他业务				
合 计	15,524,509.49	7,305,468.69	9,510,910.31	3,367,689.77

22、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	22,477.30	9,843.26
教育费附加	9,456.65	4,218.54
地方教育费附加	6,304.42	2,812.36

项 目	本期发生额	上期发生额
地方水利建设基金	1,576.11	1,863.77
房产税	42,690.24	12,403.32
印花税	4,321.29	1,219.50
城镇土地使用税	4,066.92	751.02
车船税	2,480.00	1,620.00
其他	6,162.00	
合 计	99,534.93	34,731.77

23、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
通讯费	25,917.10	39,317.35
职工薪酬	840,718.71	2,042,184.56
折旧费	365,504.69	299,044.92
办公费	635,534.37	609,043.57
差旅费	470,841.51	593,237.08
职工福利费	309,906.64	128,416.75
业务招待费	152,803.12	180,647.50
五险一金	130,542.26	171,908.42
无形资产摊销	92,319.13	10,652.46
聘请中介机构费	107,851.25	197,756.00
租赁费	293,815.50	327,573.59
税费	0.00	18,829.74
水电物管费	45,834.47	31,457.59
会议费及广告费	7,667.45	23,298.40
职工教育经费	39,839.99	87,065.99
工会经费	12,161.78	19,738.10
财产保险费	23,561.39	33,847.64
其他	78,803.81	249,618.57
合 计	3,633,623.17	5,063,638.23

24、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	3,013,021.35	
合 计	3,013,021.35	

25、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	96,021.83	53,640.71
减：利息收入	3,314.99	10,460.81
汇兑损失		
手续费	5,791.32	6,967.80
合 计	98,498.16	50,147.70

26、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	123,573.32	160,634.20
合 计	123,573.32	160,634.20

27、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-388,368.71	
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后, 剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合 计	-388,368.71	

28、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助（详见下表：政府补助明细表）			
其他		330.00	
合 计		330.00	

29、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠支出			
罚没支出	950.00	1,578.07	
其他	34,112.19		
合 计	35,062.19	1,578.07	

30、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	203,425.70	243,214.98
递延所得税费用	-18,514.31	29,606.03
合 计	184,911.39	272,821.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	本期发生额
利润总额	827,358.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	124,103.85
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项目	本期发生额
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	60,807.54
所得税费用	184,911.39

31、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,314.99	10,460.81
其他应付款	2,121,665.71	1,180,305.49
收回保证金		
政府补助		
营业外收入		330.00
合计	2,124,980.70	1,191,096.30

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的各种暂付款	1,437,177.97	1,577,300.53
费用类支出	3,527,624.52	2,093,094.27
其他	35,062.19	1,450.00
合计	4,999,864.68	3,671,844.80

32、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	642,447.58	559,999.56
加：资产减值准备	123,573.32	160,634.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	399,714.18	299,044.92
无形资产摊销	92,319.13	10,652.46
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	93,310.52	57,873.26
投资损失（收益以“-”号填列）	388,368.71	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-18,514.31	
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）	-41,699.77	-4,365,781.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,955,698.33	4,398,907.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,454,053.69	-3,280,196.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,730,232.66	-2,158,866.93
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	2,693,815.38	1,819,883.83
减：现金的期初余额	7,294,599.75	4,239,178.78
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	-4,600,784.37	-2,419,294.95

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：青岛筑安信息技术有限责任公司	
取得子公司支付的现金净额	

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	14,154.10	30,781.73
可随时用于支付的银行存款	2,679,661.28	7,263,818.02
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		

项 目	期末余额	期初余额
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	2,693,815.38	7,294,599.75

33、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
房产(青岛市市南区山东路 33 号 702 和 703)	1,109,090.11	因向中国邮政储蓄银行办理借款提供担保而抵押
房产(黄岛区灵山卫办事处朝阳路 68 号 13 栋别墅全幢)	4,892,851.57	因向中国邮政储蓄银行办理借款提供担保而抵押
合 计	6,001,941.68	

补充资料：

(一) 加权平均净资产收益率和每股收益

项目	报告期	加权平均净资产 收益率	每股收益 (元)	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属母公司的普通股股东的净利润	2018 年 6 月 30 日	4.02%	0.06	0.06
	2017 年 6 月 30 日	4.17%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2018 年 6 月 30 日	4.19%	0.06	0.06
	2017 年 6 月 30 日	4.18%	0.12	0.12

注：净资产收益率和每股收益是根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露规则第 9 号-净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》及《企业会计准则第 34 号—每股收益》的要求计算的。

(二) 当期非经常性损益明细表

非经常性损益项目	本期	上期
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外		
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		

非经常性损益项目	本期	上期
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
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	-35,062.19	-1,248.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：少数股东权益影响额		
所得税影响额	5,259.33	
合 计	-29,802.86	-1,248.07

（三）在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
青岛筑安信息技术有	山东青岛	山东青岛	计算机软硬件开发	51		直接投资

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	
限责任公司						

2、在合营企业或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
济南浩宏伟业检测技术有限公司	山东济南	山东济南	检测	33		权益法
山东经纬检测技术有限公司	青岛	青岛	检测	13.04	28.7	权益法

(四) 关联方及关联交易

1、本公司的实质控制人情况

本公司实质控制人为朱元斗，持有本公司 70%的股权。

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
青岛华油安全环保技术有限公司	同一控股股东	91370202724023734L

3、关联方交易事项披露

1、截止 2018 年 6 月 30 日，公司向董事李宏、张宏、李庚莲、王伟、曲先寨、赵承杰及监事刘卫江、陈朝霞、李卫东借款共计 114 万元。

关联方	借款金额	借款余额
李宏/董事	100,000.00	100,000.00
张宏/董事	100,000.00	100,000.00
李庚莲/董事	100,000.00	100,000.00
王伟/董事	200,000.00	200,000.00
曲先寨/董事	190,000.00	190,000.00
赵承杰/董事	150,000.00	150,000.00
刘卫江/监事	100,000.00	100,000.00
陈朝霞/监事	100,000.00	100,000.00

李卫东/监事	100,000.00	100,000.00
合计	1,140,000.00	1,140,000.00

2、2018 年上半年，与关联方交易事项

关联方	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本期金额	期末金额
青岛华油安全环保技术有限公司	借款	流动资金借款	按照协议	1,000,000.00	1,000,000.00
山东经纬检测技术有限公司	投资	投资款	按照协议	100,000.00	600,000.00

注：（1）本公司向青岛华油安全环保技术有限公司借款 100 万元；
（2）本公司向山东经纬检测技术有限公司增加投资 10 万元。

3、关联担保情况

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
朱元斗、顾真	2,500,000.00	2018-2-1	2028-1-29	否
朱元斗、顾真	2,000,000.00	2017-8-2	2018-8-1	否

4、其他应披露的事项

公司无其他需要披露的关联事项。

（五）母公司财务报表项目注释

1、应收票据及应收账款

（1）应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	100,000.00	206,594.00
商业承兑汇票		
合计	100,000.00	206,594.00

（2）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	3,845,956.01	100.00	150,016.65	3.90	3,695,939.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	3,845,956.01	100.00	150,016.65	3.90	3,695,939.36

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,812,409.07	100.00	121,023.62	4.30	2,691,385.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,812,409.07	100.00	121,023.62	4.30	2,691,385.45

(3) 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	2,114,057.33	63,421.72	3
1 至 2 年	1,731,898.69	86,594.93	5
2 至 3 年			10
3 至 4 年			30
4 至 5 年			50
5 年以上			100
合 计	3,845,956.01	150,016.65	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 28,993.03 元。

(5) 期末余额无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(6) 本报告期无核销的应收账款情况。

(7) 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	与本公司关系	金额	占应收账款 总额比例	坏账金额
中国石油天然气股份有限公司长庆油田分公司	客户	881,400.00	22.92	34,842.00
中国石油天然气股份有限公司新疆油田分公司	客户	593,200.00	15.42	29,660.00
中国石油天然气股份有限公司吉林油田分公司	客户	390,935.76	10.16	11,728.07
高密市安全生产监督管理局	客户	305,000.00	7.93	9,150.00
中国石油天然气股份有限公司长庆石化分公司	客户	300,000.00	7.80	15,000.00
合计		2,470,535.76	64.24	100,380.07

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,148,251.44	100.00	295,340.60	9.38	2,852,910.84
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,148,251.44	100.00	295,340.60	9.38	2,852,910.84

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,703,843.47	100.00	200,543.41	11.77	1,503,300.06
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,703,843.47	100.00	200,543.41	11.77	1,503,300.06

(2) 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	2,113,896.34	63,416.89	3
1 至 2 年	618,731.20	30,936.56	5
2 至 3 年	159,062.00	15,906.20	10
3 至 4 年	55,750.00	16,725.00	30
4 至 5 年	64,911.90	32,455.95	50
5 年以上	135,900.00	135,900.00	100
合 计	3,148,251.44	295,340.60	

(3) 期末余额中无应收直接持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 94,797.19 元。

(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	是否属于关联方	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
高海峰	否	备用金	143,947.00	1 年以内	4.57	4,318.41
崔逢	否	备用金	140,095.00	1 年以内、 1-2 年	4.45	4,482.85
张春雪	否	备用金	138,697.68	1 年以内	4.41	4,160.93
张海宁	否	备用金	135,399.00	1 年以内	4.30	4,061.97
四川省职业安全健康协会	否	保证金	120,000.00	1 年以内、 1-2 年	3.81	4,200.00
合 计		-	678,138.68	-	21.54	21,224.16

注：期末余额前五名中无应收直接持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

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	510,000.00		510,000.00	510,000.00		510,000.00
对联营、合营企业投资	2,893,440.07		2,893,440.07	3,181,808.78		3,181,808.78
合 计	3,403,440.07		3,403,440.07	3,691,808.78		3,691,808.78

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛筑安信息技术有限公司	510,000.00			510,000.00		
合 计	510,000.00			510,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
济南浩宏伟业检测技术有限公司	2,735,773.72			-388,095.86		
山东经纬检测技术有限公司	446,035.06	100,000.00		-272.85		
合 计	3,181,808.78	100,000.00		-388,368.71		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
济南浩宏伟业检测技术有限公司				2,347,677.86	
山东经纬检测技术有限公司				545,762.21	
合 计				2,893,440.07	

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,524,509.49	7,305,468.69	9,510,910.31	3,367,689.77
其他业务				
合 计	15,524,509.49	7,305,468.69	9,510,910.31	3,367,689.77
