

证券代码：831846

证券简称：飞驰环保

主办券商：广发证券



飞驰环保

NEEQ : 831846

苏州飞驰环保科技股份有限公司

Feichi Environmental Protection

Technologies Incorporated Co., Ltd.

半年度报告

2018

公司半年度大事记

2018 年 3 月 31 日，公司与水利部产品质量标准研究所（水利部杭州机械设计研究所）签订产学研战略合作框架协议；

2018 年 4 月 11 日，公司获得江苏省经信委颁发的省级“三级 I 类钢质一般船舶生产企业”生产条件认可证书（证书编号：苏经信 CBSCTJ0020），证书有效期为 2018 年 4 月 11 日至 2021 年 4 月 10 日；

2018 年 6 月 22 日，中共江苏省委组织部网站发布《江苏省科技企业家人选公示》公告，公司董事长郭卫入选江苏省科技企业家名单；

截至 2018 年 6 月，公司拥有国家有效授权发明专利达到 43 件，国家有效授权实用新型专利达到 39 件；

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	13
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	20
第八节 财务报表附注	30

释义

释义项目		释义
公司、本公司、飞驰环保	指	苏州飞驰环保科技有限公司及其前身张家港市飞驰机械制造有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	《苏州飞驰环保科技有限公司章程》
全国中小企业股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
广发证券、主办券商	指	广发证券股份有限公司
会计师	指	大华会计师事务所
挂牌、公开转让	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并进行公开转让之行为
富营养化	指	一种氮、磷等植物营养物质含量过多所引起的水质污染现象
水葫芦	指	学名“凤眼莲”，系一种浮水植物，须根发达，分蘖繁殖快，是美化环境、净化水质的良好植物。在生长适宜区，常由于过度繁殖，阻塞水道，影响交通
浒苔	指	浒苔是绿藻门石莼科的一属，藻体草绿色，管状膜质，丛生，主枝明显，分枝细长，高可达 1 米。基部以固着器附着在岩石上，生长在中潮带滩涂，石砾上。由于全球气候变化、水体富营养化等原因，易造成大型浒苔绿潮暴发，大量浒苔漂浮聚集到岸边，阻塞航道，同时破坏水域生态系统
蓝藻	指	一种藻类生物中，在一些营养丰富的水体中，常于夏季大量繁殖，并在水面形成一层蓝绿色有腥臭味的浮沫，大规模的蓝藻爆发易引起水质恶化，严重时耗尽水中氧气而造成鱼类的死亡
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	从 2018 年 1 月 1 日起至 2018 年 6 月 30 日止

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。

公司负责人郭卫、主管会计工作负责人倪敏及会计机构负责人（会计主管人员）丁兰芬保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	董事会秘书办公室
备查文件	《苏州飞驰环保科技股份有限公司 2018 年半年度报告》

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	苏州飞驰环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	Feichi Environmental Protection Technologies Incorporated Co., Ltd.
证券简称	飞驰环保
证券代码	831846
法定代表人	郭卫
办公地址	江苏省张家港市乐余镇乐丰路 1 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	朱亚洁
是否通过董秘资格考试	是
电话	0512-58600988
传真	0512-58608599
电子邮箱	564880182@qq.com
公司网址	www.fcqjc.com
联系地址及邮政编码	江苏省张家港市乐余镇乐丰路 1 号，215621
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	2000-05-26
挂牌时间	2015-01-21
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-35 专用设备制造业-359 环保、社会公共服务及其他专用设备制造-3591 环境保护专用设备制造
主要产品与服务项目	水面清洁船及相关配件
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	26,397,182
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	郭卫
实际控制人及其一致行动人	郭卫、倪敏夫妇

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	913205007206537390	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	江苏省张家港市乐余镇乐丰路 1 号	否
注册资本（元）	26,397,182 元	否

五、 中介机构

主办券商	广发证券
主办券商办公地址	广州市天河北路 183 -187 号大都会广场 43 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	74,718,776.07	52,530,012.37	42.24%
毛利率	31.78%	43.60%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,768,833.16	9,227,961.57	-15.81%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,442,943.16	8,537,324.98	-12.82%
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）	6.52%	8.93%	-
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）	6.25%	8.26%	-
基本每股收益	0.29	0.35	-17.14%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	187,387,918.23	161,064,188.73	16.34%
负债总计	63,978,081.10	45,839,267.46	39.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	123,409,837.13	115,224,921.27	7.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.68	4.37	7.09%
资产负债率（母公司）	33.70%	28.24%	-
资产负债率（合并）	34.14%	28.46%	-
流动比率	1.88	2.34	-
利息保障倍数	-	-	-

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	24,104,612.15	-4,229,070.57	670%
应收账款周转率	1.84	1.57	-
存货周转率	1.54	1.59	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	16.34%	3.04%	-

营业收入增长率	42.24%	3.55%	—
净利润增长率	-15.81%	-3.04%	—

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	26,397,182	26,397,182	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是生产水面清洁船及相关配套设备的专业制造商，目前主要产品包括全自动水面清洁船（含全自动水葫芦打捞船、全自动水草收割船）、全自动水草（漂浮物）运输船、蓝藻收获船、水陆两栖工作船、漂浮物推托船及岸上辅助输送设备等。公司具备江苏省船舶检验局苏州检验局颁发的“特种用途船、工程船、特种运输船、驳船”的设计资质。2018年4月11日，公司持有的船舶建造资质证书升级为“三级I类钢质一般船舶生产企业”生产条件认可证书（证书编号：苏经信CBSCTJ0020）。主要客户包括全国20多个省市的水利、环保、水电站等管理部门及下属单位，为其提供水域垃圾水草打捞处理一体化解决方案。

公司销售采用直销模式，销售部通过电话营销、样本邮寄、网络推广、实地考察等进行前期的市场培育和市场信息收集，积极参与政府招标会，技术部配合销售部做好项目方案，生产部负责制造及售后服务。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

公司专注于水域环境治理工程设备领域，加大新产品研发投入，提升现有产品的标准化配套水平；推进全国三四线城市水域市场布局，进一步扩大市场各系列产品的占有份额；开发规模流水化制造生产线，进一步减少产品直接成本，提高产品利润水平；依托子公司苏州绿航保洁有限公司开拓设备维护保养、水域保洁服务等周边配套业务。

截至此次报告期末，公司资产总计 187,387,918.23 元，负债总计 63,978,081.10 元，资产负债率 33.70%。报告期内，公司营业收入 74,718,776.07 元，上年同期 52,530,012.37 元，相比去年增长了 42.24%，主要系公司继续加大新产品研发投入，推进全国三四线城市水域市场布局，进一步扩大市场各系列产品的占有份额，使营业额扩大；经营活动产生的现金流量净额 24,104,612.15 元，上年同期 -4,229,070.57 元，相比去年增长了 670%，主要系公司业务规模扩大，经营活动产生的现金流量净额也随之增长。

三、 风险与价值

（一）市场竞争加剧风险

公司是国内较早进入水面清洁船行业的企业之一，通过吸收国内外先进技术，结合多年的自主创新，积累了较为丰富的生产经验。随着近年来水面清洁船行业的快速发展，公司凭借先发优势，迅速扩大生产规模，积极培育市场需求，已经积累广泛的客户资源，成功建立起一定的研发、生产、销售和品牌优势。但未来不排除会有更多的竞争者进入本行业，从而导致市场竞争加剧，进而可能影响到公司的盈利能力。

应对措施：公司将进一步加强研发投入、细化生产流程控制、降低生产成本，同时利用销售人员新区域开拓、客户的口碑宣传、网络推广及良好的售前售后服务保持产品的领先份额，通过新产品研发、设备维护保养、水域保洁服务开发配套业务。

（二）经营管理风险

公司通过多年的持续发展，已经建立了适应公司发展的经营管理体系。但是，随着公司主营业务的不断拓展，研发和制造技术的不断提高，公司的资产规模、业务规模、管理机构等都将逐步扩大，公

司经营活动、组织架构和管理体系相应亦将趋于复杂。如果公司不能及时完善现有经营管理体制、人才储备，可能不能满足未来公司快速发展的需要。

应对措施：完善公司管理制度，加大内部控制体系的建设，2015 年起公司已经建立并运行 ISO9001 质量体系、ISO14000 环境管理体系、OHSAS18001 职业健康管理体系；进一步加强安全管理和生产现场管理，在制度建设、人才配备、设备投入、资金保障等方面均已提前应对准备，确保水面环保清洁特种船舶生产基地项目顺利竣工和投产。

（三）部分房产证仍在办理中的风险

截至 2018 年 6 月 30 日，公司办公楼及食堂、仓库虽然已经投入使用，但尚未取得房产证书，其权证相关手续正在办理中。公司最终是否能获得权属证书仍存在不确定性的风险。

应对措施：公司已向政府有关部门递交申请材料，并积极配合办理房屋的各项验收手续，以期尽快办妥房屋所有权证书。

四、 企业社会责任

公司诚信经营，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。报告期内，公司未发生扶贫行为。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

☐适用 ☒不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

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

二、 重要事项详情

(一) 承诺事项的履行情况

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员已签署承诺：将尽可能的避免和减少其本人及关系密切的家庭成员及其控制或担任董事、高级管理人员的其他企业、组织、机构与公司之间的关联交易。

公司董事、监事、高级管理人员均已签订《董监高声明及承诺书》，以避免同业竞争、任职资格及诚信状况的情况。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均遵守承诺书的规定，未出现违反承诺事项的情况。

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	13,471,846	51.04%	0	13,471,846	51.04%
	其中：控股股东、实际控制人	3,946,750	14.95%	0	3,946,750	14.95%
	董事、监事、高管	39,250	0.15%	0	39,250	0.15%
	核心员工	151,664	0.57%	0	151,664	0.57%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,925,336	48.96%	0	12,925,336	48.96%
	其中：控股股东、实际控制人	11,840,250	44.85%	0	11,840,250	44.85%
	董事、监事、高管	801,750	3.04%	0	801,750	3.04%
	核心员工	133,336	0.51%	0	133,336	0.51%
总股本		26,397,182	—	0	26,397,182	—
普通股股东人数		53				

(二) 报告期期末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	期末持有有限售股份数量
1	郭卫	9,495,000	0	9,495,000	35.97%	7,121,250	2,373,750
2	倪敏	6,292,000	0	6,292,000	23.84%	4,719,000	1,573,000
3	珠海广发信德新界泵业产业投资基金（有限合伙）	2,138,182	0	2,138,182	8.10%	—	2,138,182
4	张家港保税区三和鼎世投资管理企业（有限合伙）	853,000	613,000	1,466,000	5.55%	—	1,466,000
5	苏州顺融瑞腾创业	1,000,000	0	1,000,000	3.79%	—	1,000,000

	投资合伙企业（有限合伙）						
6	易方达资产—广发证券—易方达资产—广发证券—发达汇专项资产管理计划	1,000,000	0	1,000,000	3.79%	-	1,000,000
7	佛山市瑞信兆丰投资中心（有限合伙）	909,000	0	909,000	3.44%	-	909,000
8	广发证券股份有限公司做市专用证券账户	726,000	-1,000	725,000	2.75%	-	725,000
9	苏州子竹十一号投资企业（有限合伙）	238,000	0	238,000	0.90%	-	238,000
10	吴培松	225,000	0	225,000	0.85%	225,000	225,000
合计		22,876,182	612,000	23,488,182	88.98%	12,065,250	11,647,932

前十名股东间相互关系说明：

公司实际控制人为郭卫、倪敏夫妇，其中郭卫为公司董事长、总经理，倪敏为公司董事、财务总监。实际控制人郭卫是张家港保税区三和鼎世投资管理企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

郭卫持有公司股票 9,495,000 股，占公司总股本的 35.97%，是公司的控股股东。

郭卫先生，1963 年出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982 年 1 月至 1993 年 12 月在江苏牡丹客车集团任调试车间技术员；1994 年 4 月至 2000 年 5 月在张家港市沙洲汽配物资有限公司任总经理；2000 年 5 月设立张家港市飞驰机械制造有限公司（即苏州飞驰环保科技股份有限公司前身）并任执行董事兼经理；2014 年 7 月至今在股份公司任董事长、总经理。

（二） 实际控制人情况

郭卫先生直接持有公司 35.97%股份，倪敏女士直接持有公司 23.84%股份，二人通过张家港保税区三和鼎世投资管理企业（有限合伙）持有公司 5.55%股份，郭卫、倪敏夫妇合计控制公司 65.36%的股权，为公司共同实际控制人。

郭卫先生，简历详见上文。

倪敏女士，1964 年出生，中国籍，无境外永久居留权，高中学历。1982 年 7 月至 2005 年 7 月在张家港市农村商业银行任行政管理职务；2000 年 5 月设立张家港市飞驰机械制造有限公司并任监事；2014 年 7 月至今在飞驰环保任董事、财务总监。

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
郭卫	董事长、总经理	男	1963 年 4 月 8 日	本科	2017 年 12 月 12 日起至 2021 年 12 月 11 日止	是
倪敏	董事、财务总监	女	1964 年 11 月 26 日	高中	2017 年 12 月 12 日起至 2021 年 12 月 11 日止	是
吴培松	董事	男	1974 年 9 月 3 日	大专	2017 年 12 月 12 日起至 2021 年 12 月 11 日止	是
倪杰	董事	男	1980 年 1 月 28 日	本科	2017 年 12 月 12 日起至 2021 年 12 月 11 日止	是
李恭龙	董事	男	1974 年 9 月 17 日	本科	2017 年 12 月 12 日起至 2021 年 12 月 11 日止	是
黄贤村	董事	男	1984 年 6 月 29 日	硕士	2017 年 12 月 12 日起至 2021 年 12 月 11 日止	否
茅雨峰	董事	男	1991 年 10 月 24 日	大专	2017 年 12 月 12 日起至 2021 年 12 月 11 日止	是
杨勇	监事	男	1984 年 11 月 14 日	硕士研究生	2017 年 12 月 12 日起至 2021 年 12 月 11 日止	是
蔡红卫	监事	女	1985 年 5 月 27 日	大专	2017 年 12 月 12 日起至 2021 年 12 月 11 日止	是
贾金华	监事	男	1978 年 12 月	大专	2017 年 12 月	是

			月 5 日		月 12 日起至 2021 年 12 月 11 日止	
朱亚洁	董事会秘书	女	1987 年 3 月 18 日	本科	2017 年 12 月 12 日起至 2021 年 12 月 11 日止	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

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：

公司董事、监事、高级管理人员中，倪杰（董事）是倪敏（董事、财务总监）的表弟，蔡红卫（监事）是郭卫（董事长、总经理）的外甥的配偶。公司股权集中度高，部分董事、监事、高级管理人员之间存在关联关系。

(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
郭卫	董事长、总经理	9,495,000	0	9,495,000	35.97%	0
倪敏	董事、财务总监	6,292,000	0	6,292,000	23.84%	0
吴培松	董事	225,000	0	225,000	0.85%	0
李恭龙	董事	159,000	-6,000	153,000	0.58%	0
倪杰	董事	150,000	0	150,000	0.57%	0
杨勇	监事	57,000	0	57,000	0.22%	0
蔡红卫	监事	100,000	0	100,000	0.38%	0
朱亚洁	董事会秘书	150,000	0	150,000	0.57%	0
合计	-	16,628,000	-6,000	16,622,000	62.98%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	20	24
生产人员	151	163
销售人员	12	14
技术人员	25	25
财务人员	4	4
员工总计	212	230

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	35	37
专科	45	50
专科以下	131	142
员工总计	212	230

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、人员变动

报告期内，公司销售规模和生产规模增长，生产人员由 151 人增加到 163 人，销售人员人数有所增加，技术人员人数保持不变。日常，公司坚持公开招聘、平等竞争、择优录用的原则，有针对性的在全国及地方渠道发布招聘通知，招聘优秀人才并提供与其自身价值相适应的岗位。新员工入司后，公司都给予持续关注和企业文化、专业技能上的引导与培养。

2、人才引进与招聘

前程无忧、本地招聘网等人才网络的招聘渠道以及高等院校的招聘渠道，为公司的人才需求提供了坚实的保障，提升了公司技术能力和管理能力，为公司长久发展提供了新的动力。

3、员工薪酬政策

公司实施全员劳动合同制，严格遵守各项相关的法律法规，劳动合同签订率达 100%，为调动公司员工的工作积极性、激发员工工作热情、提升工作业绩、增强公司竞争力、保证公司目标达成，公司制定了一套绩效考核办法。公司后续将不断优化薪酬福利政策，提供行业内有竞争力的薪酬福利待遇，借此吸引更多的人才加入和稳定现有核心员工团队。

4、员工培训

公司重视人才的培养，员工在职期间，将根据个人发展规划，给予相应的培训机会，提升员工个人技能，报告期内，公司在培训上投入了一定的资金给予支持，不断完善公司现有的培训体系，以实现公司与员工的双赢共进。

5、公司无需承担费用的离退休职工。

(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

姓名	岗位	期末普通股持股数量
何晓	船舶生产设计主管工程师	55,000
刘剑青	船舶监造员	63,000
董凤亮	资深设计工程师	67,000
丁兰芬	主办会计	100,000

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：

核心员工无变动。

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	16,641,553.93	29,341,251.24
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	注释 2	41,750,385.42	34,525,053.91
预付款项	注释 3	5,534,965.95	3,012,951.87
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	注释 4	4,744,343.05	4,220,828.53
买入返售金融资产		-	-
存货	注释 5	29,887,284.48	36,284,953.40
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释 6	21,500,000.00	6,396.00
流动资产合计		120,058,532.83	107,391,434.95
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		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	注释 7	13,615,845.84	13,835,704.19
在建工程	注释 8	36,172,669.90	22,109,034.07
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	注释 9	11,749,362.72	11,845,778.46
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	注释 10	70,530.02	152,622.90
递延所得税资产	注释 11	505,143.79	513,781.03
其他非流动资产	注释 12	5,215,833.13	5,215,833.13
非流动资产合计		67,329,385.40	53,672,753.78
资产总计		187,387,918.23	161,064,188.73
流动负债：		-	-
短期借款		-	-
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	注释 13	48,096,681.53	36,139,324.95
预收款项	注释 14	7,715,289.51	2,925,550.90
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	注释 15	2,620,274.60	1,429,724.14
应交税费	注释 16	5,307,625.98	3,011,383.42
其他应付款	注释 17	238,209.48	2,333,284.05
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		63,978,081.10	45,839,267.46
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		63,978,081.10	45,839,267.46
所有者权益（或股东权益）：		-	-

股本	注释 18	26,397,182.00	26,397,182.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释 19	47,757,014.48	47,757,014.48
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备	注释 20	3,515,298.13	3,099,215.43
盈余公积	注释 21	3,845,739.44	3,845,739.44
一般风险准备		-	-
未分配利润	注释 22	41,894,603.08	34,125,769.92
归属于母公司所有者权益合计		123,409,837.13	115,224,921.27
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		123,409,837.13	115,224,921.27
负债和所有者权益总计		187,387,918.23	161,064,188.73

法定代表人：郭卫

主管会计工作负责人：倪敏

会计机构负责人：丁兰芬

(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		16,297,859.66	27,826,075.29
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	注释 1	41,189,277.67	34,605,998.84
预付款项		5,277,847.95	3,012,951.87
其他应收款	注释 2	4,361,628.40	3,926,583.79
存货		29,882,498.16	36,284,953.40
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		21,500,000.00	-
流动资产合计		118,509,111.84	105,656,563.19
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	注释 3	2,670,000.00	2,200,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		13,402,362.63	13,628,515.60
在建工程		36,172,669.90	22,109,034.07
生产性生物资产		-	-

油气资产		-	-
无形资产		11,749,362.72	11,845,778.46
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	73,084.00
递延所得税资产		487,688.38	507,044.25
其他非流动资产		5,215,833.13	5,215,833.13
非流动资产合计		69,697,916.76	55,579,289.51
资产总计		188,207,028.60	161,235,852.70
流动负债：		-	-
短期借款		-	-
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		48,096,681.53	36,052,121.45
预收款项		7,715,289.51	2,925,550.90
应付职工薪酬		2,099,277.08	1,281,236.16
应交税费		5,271,086.86	2,932,853.86
其他应付款		250,500.00	2,333,284.05
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		63,432,834.98	45,525,046.42
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		63,432,834.98	45,525,046.42
所有者权益：			-
股本		26,397,182.00	26,397,182.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		47,757,014.48	47,757,014.48
减：库存股		-	-

其他综合收益		-	-
专项储备		3,515,298.13	3,099,215.43
盈余公积		3,845,739.44	3,845,739.44
一般风险准备		-	-
未分配利润		43,258,959.57	34,611,654.93
所有者权益合计		124,774,193.62	115,710,806.28
负债和所有者权益合计		188,207,028.60	161,235,852.70

法定代表人：郭卫

主管会计工作负责人：倪敏

会计机构负责人：丁兰芬

(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	注释 23	74,718,776.07	52,530,012.37
其中：营业收入		74,718,776.07	52,530,012.37
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		65,628,900.70	42,300,308.83
其中：营业成本	注释 23	50,974,634.56	29,624,602.80
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	注释 24	545,115.61	309,288.59
销售费用	注释 25	2,217,617.87	3,406,516.45
管理费用	注释 26	7,944,775.15	5,497,035.55
研发费用	注释 27	4,226,700.87	3,615,970.53
财务费用	注释 28	-188,424.73	-73,762.36
资产减值损失	注释 29	-91,518.63	-79,342.73
加：其他收益	注释 31	383,400.00	912,100.00
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		-	-
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）	注释 30	-	-12,167.50
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,473,275.37	11,129,636.04
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出	注释 32	-	87,418.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,473,275.37	11,042,217.17
减：所得税费用	注释 33	1,704,442.21	1,814,255.60

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		7,768,833.16	9,227,961.57
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		－	－
2. 终止经营净利润		－	－
（二）按所有权归属分类：	－	－	－
1. 少数股东损益		－	－
2. 归属于母公司所有者的净利润		7,768,833.16	9,227,961.57
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		7,768,833.16	9,227,961.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		－	－
归属于少数股东的综合收益总额		－	－
八、每股收益：		－	－
（一）基本每股收益		0.29	0.35
（二）稀释每股收益		0.29	0.35

法定代表人：郭卫

主管会计工作负责人：倪敏

会计机构负责人：丁兰芬

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	72,557,478.98	52,209,693.56
减：营业成本	注释 4	49,921,306.81	29,624,602.78
税金及附加		533,777.85	303,857.89
销售费用		2,038,074.05	3,390,530.75

管理费用		6,177,164.76	4,900,351.69
研发费用		4,226,700.87	3,615,970.53
财务费用		-189,571.71	-73,987.95
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
资产减值损失		-129,039.13	-104,897.99
加：其他收益		383,400.00	912,100.00
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		-	-
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）		10,362,465.48	11,465,365.86
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	87,418.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,362,465.48	11,377,946.99
减：所得税费用		1,715,160.84	1,816,811.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,647,304.64	9,561,135.86
（一）持续经营净利润		-	-
（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		8,647,304.64	9,561,135.86
七、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：郭卫

主管会计工作负责人：倪敏

会计机构负责人：丁兰芬

(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		83,791,320.00	48,321,139.17
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	注释 33、1	600,291.24	1,001,333.13
经营活动现金流入小计		84,391,611.24	49,322,472.30
购买商品、接受劳务支付的现金		37,562,761.21	31,534,744.49
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		8,788,501.35	5,472,337.64
支付的各项税费		4,577,029.16	5,524,386.06
支付其他与经营活动有关的现金	注释 33、2	9,358,707.37	11,020,074.68
经营活动现金流出小计		60,286,999.09	53,551,542.87
经营活动产生的现金流量净额		24,104,612.15	-4,229,070.57
二、投资活动产生的现金流量：		-	-
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	427.35
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		21,500,000.00	-
投资活动现金流入小计		21,500,000.00	427.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,304,309.46	14,101,015.10
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		43,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		58,304,309.46	14,101,015.10
投资活动产生的现金流量净额		-36,804,309.46	-14,100,587.75
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 33、3	6,619,798.07	5,593,678.25
筹资活动现金流入小计		6,619,798.07	5,593,678.25
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
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	注释 33、4	13,161,763.45	7,372,622.47
筹资活动现金流出小计		13,161,763.45	7,372,622.47
筹资活动产生的现金流量净额		-6,541,965.38	-1,778,944.22
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		-19,241,662.69	-20,108,602.54
加：期初现金及现金等价物余额		22,721,453.17	41,704,902.94
六、期末现金及现金等价物余额		3,479,790.48	35,463,243.27

法定代表人：郭卫

主管会计工作负责人：倪敏

会计机构负责人：丁兰芬

(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		81,871,285.85	47,750,158.63
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		592,986.31	1,000,874.74
经营活动现金流入小计		82,464,272.16	48,751,033.37
购买商品、接受劳务支付的现金		36,020,710.28	31,380,739.32
支付给职工以及为职工支付的现金		7,595,230.11	4,991,011.72
支付的各项税费		4,405,420.86	5,461,502.05
支付其他与经营活动有关的现金		8,696,817.08	10,833,017.18
经营活动现金流出小计		56,718,178.33	52,666,270.27
经营活动产生的现金流量净额		25,746,093.83	-3,915,236.90
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		21,500,000.00	-
投资活动现金流入小计		21,500,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,304,309.46	14,101,015.10
投资支付的现金		470,000.00	-
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		43,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		58,774,309.46	14,101,015.10
投资活动产生的现金流量净额		-37,274,309.46	-14,101,015.10
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		6,619,798.07	5,593,678.25
筹资活动现金流入小计		6,619,798.07	5,593,678.25
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		13,161,763.45	7,372,622.47
筹资活动现金流出小计		13,161,763.45	7,372,622.47
筹资活动产生的现金流量净额		-6,541,965.38	-1,778,944.22
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		-18,070,181.01	-19,795,196.22
加：期初现金及现金等价物余额		21,206,277.22	41,227,059.11
六、期末现金及现金等价物余额		3,136,096.21	35,366,862.89

法定代表人：郭卫

主管会计工作负责人：倪敏

会计机构负责人：丁兰芬

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	

二、 报表项目注释

苏州飞驰环保科技有限公司

2018 年 1-6 月份财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

苏州飞驰环保科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为张家港市飞驰机械制造有限公司（以下简称“飞驰有限”），系由郭卫、倪敏于 2000 年 5 月共同出资组建，组建时注册资本人民币 50.00 万元，其中：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
郭卫	40.00	80.00
倪敏	10.00	20.00
合计	50.00	100.00

经多次股权变更，截止 2014 年 6 月股份制改制时，股本及股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
郭卫	490.80	60.00
倪敏	327.20	40.00

合计	818.00	100.00
----	--------	--------

2014年6月10日，飞驰有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议，飞驰有限整体变更为苏州飞驰环保科技有限公司，注册资本为人民币2,000.00万元，各发起人以其拥有的截至2014年4月30日止的净资产折股投入。截止2014年4月30日，飞驰有限经审计后净资产共2,156.56万元，共折合为2,000.00万股，每股面值1元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2014年6月25日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字（2014）第000252号验资报告验证，变更后的股权结构如下：

股东	股本（股）	持股比例（%）
郭卫	12,000,000.00	60.00
倪敏	8,000,000.00	40.00
合计	20,000,000.00	100.00

公司的营业执照注册号：320582000029709；公司于2014年12月30日收到全国中小企业股份转让系统文件股转系统函【2014】第2658号“关于同意苏州飞驰环保科技有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”，并于2015年1月21日在全国中小企业股份转让系统挂牌；注册地址：张家港市乐余镇乐丰路，实际控制人为郭卫、倪敏夫妇，证券简称：飞驰环保，证券代码831846。

2015年6月9日，公司召开2015年第一次临时股东大会决议，审议通过了《关于公司股票发行方案的议案》等事项。决定本次定向增发320.00万股，每股面值1.00元，发行价格人民币2.00元/股，本次定向募集实收募股资金总额人民币640.00万元。上述事项于2015年6月29日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字（2015）第000565号验资报告验证。

2016年7月，根据2016年第一次临时股东大会决议，公司定向募集资金人民币3,516.90万元，其中新增注册资本3,197,182.00元，其余31,971,818.00元转入资本公积（股本溢价）。上述事项于2016年7月28日经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）以中兴华验字（2016）第JS-0041号验资报告验证。

经过上述增发新股，截至2017年12月31日止，本公司注册资本为2,639.7182万元，实收股本2,639.7182万元，注册地址：张家港市乐余镇乐丰路，实际控制人为郭卫、倪敏夫妇。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属环境保护专用设备制造业，主要产品为各类水面清洁船等。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2018年8月15日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体两户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
苏州绿航保洁有限公司	控股子公司	一级	100.00	100.00
苏州三叶鑫环境科技有限公司	控股子公司	一级	100.00	100.00

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、存货发出计量、固定资产折旧、收入确认和计量等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三） 记账本位币

采用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

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的

差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及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；该子公司以及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。

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

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2) 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；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债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；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2） 应收款项

本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，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，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。

（3） 持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率【如实际利率与票面利率差别较小的，可按票面利率】计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该

项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质

上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1） 发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

（7） 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- （8） 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可

供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（八）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
关联方组合	不计提坏账准备	控股股东及其直接或间接控制其他公司款项
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

③采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方组合	不计提	不计提

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(九) 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、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、在发出时按月末一次加权平均法，库存商品在发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产

经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- (1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；
- (2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- (3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- (4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

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

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

(十一) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（四）/（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

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不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断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。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资

产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	9.50-31.67

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十三） 在建工程

1. 在建工程的类别

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

生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十四） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十五）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权和软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	10 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十六） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（十七）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3年	

（十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（十九）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十） 股份支付

1. 股份支付的种类

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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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。

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，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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和相应的负债。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。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内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。

(二十一) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司销售各类清洁船只收入确认的具体原则如下：将船只交付客户，经客户验收合格后，公司根据客户确认的验收单确认收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(二十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补

助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；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损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十四) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(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. 融资租赁会计处理

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

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。

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

(二十五) 其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1. 安全生产费

(1) 安全生产费的计提依据

根据财政部安全监管总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企[2012]16号)，公司做为机械制造企业，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下比例平均逐月提取和使用安全生产费用：营业收入不超过 1000 万元的，按照 2%提取；营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 1%提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

(2) 安全生产费的会计处理

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”

科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十六） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

根据财政部《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]30 号），本集团对财务报表格式进行了以下修订：

1) 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”； 将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”； 将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

2) 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；

将原“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”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；

将原“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”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

3) 股东权益变动表

在“股东权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本集团对可比期间的比较数据按照财会[2018]30 号文进行调整。 财务报表格式的修订对本集团的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	16.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育附加	实缴流转税税额	2.00%
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.20%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
苏州飞驰环保科技股份有限公司	15%
苏州绿航保洁有限公司	20%
苏州三叶鑫环境科技有限公司	25%

（二） 税收优惠政策及依据

1、母公司的优惠政策

本公司于 2015 年 10 月取得编号为 GF201532002452 的高新技术企业证书。根据《企业所得税法》及其实施条例，公司属于国家重点扶持的高新技术企业，2015 年度、2016 年度、2017 年度公司执行 15% 的企业所得税税率。截至目前，公司已正在进行复审，根据经验，预计能够复审通过，本期仍采用 15% 的税率进行测算所得税。

2、子公司的优惠政策

根据财政部、国家税务总局《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2015〕34 号)规定：自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 20 万元(含 20 万元)的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司苏州绿航保洁有限公司满足小型微利企业条件，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,139.37	13,805.77
银行存款	3,464,651.11	22,707,647.40
其他货币资金	13,161,763.45	6,619,798.07
合计	16,641,553.93	29,341,251.24

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	13,146,775.45	6,440,298.07

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	14,988.00	179,500.00
合计	13,161,763.45	6,619,798.07

注释2. 应收票据及应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,263,848.02	100.00	2,513,462.60	5.68%	41,750,385.42
其中：账龄组合	44,263,848.02	100.00	2,513,462.60	5.68%	41,750,385.42
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	44,263,848.02	100.00	2,513,462.60	5.68%	41,750,385.42

续：

种类	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,013,187.99	100.00	2,488,134.08	6.72	34,525,053.91
其中：账龄组合	37,013,187.99	100.00	2,488,134.08	6.72	34,525,053.91
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	37,013,187.99	100.00	2,488,134.08	6.72	34,525,053.91

应收账款分类的说明：

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	40,035,072.07	2,001,753.60	5.00
1—2 年	4,120,618.95	412,061.90	10.00
2—3 年	12,157.00	3,647.10	30.00
3 年以上	96,000.00	96,000.00	100.00
合计	44,263,848.02	2,513,462.60	

确定该组合依据的说明：

公司根据以前年度相同或类似按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提比例。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 25,328.52 元；

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
巫山县汇馨环卫清洁有限责任公司	7,790,000.00	17.60	389,500.00
重庆市潼南区水务(集团)有限公司	5,060,000.00	11.43	253,000.00
宽甸满族自治县景区资源管理局	4,780,000.00	10.80	285,235.90
重庆市长寿区红原环保科技有限公司	2,867,400.00	6.48	143,370.00
江苏苏洋船舶工程有限公司	1,848,000.00	4.17	92,400.00
合计	22,345,400.00	50.48	1,163,505.90

注释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	5,383,141.80	97.26	2,886,549.93	95.80
1 至 2 年	76,369.50	1.38	50,947.29	1.69
2 至 3 年	53,600.00	0.97	53,600.00	1.78
3 年以上	21,854.65	0.39	21,854.65	0.73
合计	5,534,965.95	100.00	3,012,951.87	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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海博液实业有限公司	1,943,030.50	35.10	1 年以内	未到结算期
江苏德祺机电股份有限公司	876,102.57	15.83	1 年以内	未到结算期
张家港市发展中运动用品有限公司	180,325.00	3.26	1 年以内	未到结算期
江苏八达重工科技有限公司	165,000.00	2.98	1 年以内	未到结算期
江苏嘉菱电梯工程有限公司	127,338.00	2.30	1 年以内	未到结算期
合计	3,291,796.07	59.47		

注释4. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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（%）	

种类	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	5,553,603.98	100.00	809,260.93	14.57	4,744,343.05
其中：账龄组合	5,553,603.98	100.00	809,260.93	14.57	4,744,343.05
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,553,603.98	100.00	809,260.93	14.57	4,744,343.05

续：

种类	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	5,146,936.61	100.00	926,108.08	17.99	4,220,828.53
其中：账龄组合	5,146,936.61	100.00	926,108.08	17.99	4,220,828.53
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,146,936.61	100.00	926,108.08	17.99	4,220,828.53

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,341,989.44	167,099.47	5.00
1—2 年	313,114.54	31,311.45	10.00
2—3 年	1,839,500.00	551,850.00	30.00
3 年以上	59,000.00	59,000.00	100.00
合计	5,553,603.98	809,260.93	14.57

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 116,847.16 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	4,736,253.00	4,762,845.72

项目	期末余额	期初余额
暂支款	640,644.73	313,414.89
其他	176,706.25	70,676.00
合计	5,553,603.98	5,146,936.61

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
辽宁省大伙房水库管理局	保证金	1,619,500.00	2至4年	29.16%	485,850.00
张家港市住房和城乡建设局	保证金	690,000.00	1年以内	12.42%	34,500.00
盐城市财政局非税收入汇缴专户	保证金	355,000.00	1年以内	6.39%	17,750.00
雅砻江流域水电开发有限公司	保证金	236,288.00	1年以内	4.25%	11,814.40
石柱土家族自治县财政局	保证金	219,500.00	1年以内	3.95%	10,975.00
合计		3,120,288.00		56.18%	560,889.40

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,849,164.40		12,849,164.40	10,723,337.65		10,723,337.65
在产品	10,270,015.12		10,270,015.12	18,283,258.91		18,283,258.91
库存商品	2,576,778.30		2,576,778.30	2,707,658.81		2,707,658.81
发出商品	4,191,326.66		4,191,326.66	4,570,698.03		4,570,698.03
合计	29,887,284.48		29,887,284.48	36,284,953.40		36,284,953.40

2. 存货跌价准备

存货跌价准备说明：2018年1-6月份存货未发生减值。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
张家港农村商业银行H1钱包理财	21,500,000.00	
待摊费用		6,396.00
合计	21,500,000.00	6,396.00

注释7. 固定资产原值及累计折旧

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	9,048,426.97	6,935,479.61	6,234,606.36	2,245,466.40	24,463,979.34
2. 本期增加金额		936,548.00		244,375.37	1,180,923.37

购置		936,548.00		244,375.37	1,180,923.37
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	9,048,426.97	7,872,027.61	6,234,606.36	2,489,841.77	25,644,902.71
二. 累计折旧					
1. 期初余额	3,345,543.16	2,044,816.75	3,667,085.13	1,570,830.11	10,628,275.15
2. 本期增加金额	391,636.80	336,930.78	541,496.52	130,717.62	1,400,781.72
计提	391,636.80	336,930.78	541,496.52	130,717.62	1,400,781.72
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	3,737,179.96	2,381,747.53	4,208,581.65	1,701,547.73	12,029,056.87
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	5,311,247.01	5,490,280.08	2,026,024.71	788,294.04	13,615,845.84
2. 期初账面价值	5,702,883.81	4,890,662.86	2,567,521.23	674,636.29	13,835,704.19

注释8. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
水域环保清洁特种船舶车间工程	36,172,669.90		36,172,669.90	22,109,034.07		22,109,034.07
合计	36,172,669.90		36,172,669.90	22,109,034.07		22,109,034.07

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
水域环保清洁特种船舶车间工程	22,109,034.07	14,063,635.83			36,172,669.90
合计	22,109,034.07	14,063,635.83			36,172,669.90

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
水域环保清洁特种船舶车间工程	8,000.00	45.22%	50%				自有资金
合计	8,000.00	45.22%	50%				

注释9. 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	12,303,767.98	105,838.47	12,409,606.45
2. 本期增加金额		89,150.94	89,150.94
购置		89,150.94	89,150.94
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	12,303,767.98	194,989.41	12,498,757.39
二. 累计摊销			
1. 期初余额	532,697.52	31,130.47	563,827.99
2. 本期增加金额	176,742.18	8,824.50	185,566.68
计提			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	709,439.70	39,954.97	749,394.67
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	11,594,328.28	155,034.44	11,749,362.72
2. 期初账面价值	11,771,070.46	74,708.00	11,845,778.46

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公室装修	79,538.90		9,008.88		70,530.02
新厂租用厂房装修工程款	73,084.00		73,084.00		
合计	152,622.90		82,092.88		70,530.02

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,314,302.52	505,143.79	3,414,242.13	513,781.03
合计	3,314,302.52	505,143.79	3,414,242.13	513,781.03

注释12. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴土地征地费	5,215,833.13	5,215,833.13
合计	5,215,833.13	5,215,833.13

其他非流动资产说明：

征地已经完成，根据合同约定，等待征地费退还。

注释13. 应付票据及应付账款

1) 应付票据分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,963,510.90	12,680,596.14
合计	23,963,510.90	12,680,596.14

截止 2018 年 6 月 30 日，无已到期未支付的应付票据。

2) 应付账款分类

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	24,133,170.63	23,458,728.81
合计	24,133,170.63	23,458,728.81

无账龄超过一年的重要应付账款。

注释14. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,715,289.51	2,925,550.90
合计	7,715,289.51	2,925,550.90

注释15. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,333,299.54	8,935,594.89	7,747,074.24	2,521,820.19
离职后福利-设定提存计划	96,424.60	638,836.42	636,806.61	98,454.41
合计	1,429,724.14	9,574,431.31	8,383,880.85	2,620,274.60

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
工资、奖金、津贴和补贴	1,229,456.83	8,334,558.24	7,133,688.84	2,430,326.23
职工福利费				
社会保险费	63,722.57	366,924.80	362,777.52	67,869.85
其中：基本医疗保险费	52,796.88	294,845.04	292,971.82	54,670.10
补充医疗保险				
工伤保险费	8,050.96	45,866.96	45,424.05	8,493.87
生育保险费	2,874.73	26,212.80	24,381.65	4,705.88
住房公积金	7,244.00	154,797.00	154,797.00	7,244.00

工会经费和职工教育经费	32,876.14	79,314.85	95,810.88	16,380.11
合计	1,333,299.54	8935594.89	7,747,074.24	2,521,820.19

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
基本养老保险	93,306.33	622,450.64	620,335.54	95,421.43
失业保险费	3,118.27	16,385.78	16,471.07	3,032.98
合计	96,424.60	638,836.42	636,806.61	98,454.41

注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,558,918.53	688,349.59
企业所得税	2,382,910.76	2,076,040.50
个人所得税		29,087.76
城市维护建设税	156,295.34	75,314.69
房产税	21,337.53	21,337.53
土地使用税	21,825.34	34,920.54
教育费附加	156,295.33	75,093.06
印花税	10,043.15	11,239.75
合计	5,307,625.98	3,011,383.42

注释17. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
租金		2,110,557.94
服务费	145,500.00	
保证金	72,000.00	80,000.00
其他	20,709.48	142,726.11
合计	238,209.48	2,333,284.05

2. 无账龄超过一年的重要其他应付款

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	26,397,182.00						26,397,182.00

截止 2018 年 6 月 30 日，公司控股股东郭卫、倪敏持股比例如下：

关联方名称	持股数量（股）	股权比例
郭卫	9,495,000.00	35.97%
倪敏	6,292,000.00	23.84%

关联方名称	持股数量（股）	股权比例
合计	15,787,000.00	59.81%

注释19. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	34,957,014.48			34,957,014.48
其他资本公积	12,800,000.00			12,800,000.00
合计	47,757,014.48			47,757,014.48

注释20. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,099,215.43	553,104.46	137,021.76	3,515,298.13
合计	3,099,215.43	553,104.46	137,021.76	3,515,298.13

专项储备情况说明：

本期公司因配备和更新现场作业人员安全防护用品支出安全生产费 137,021.76 元。

注释21. 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	3,845,739.44			3,845,739.44
合计	3,845,739.44			3,845,739.44

注释22. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	34,125,769.92	—
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	34,125,769.92	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,768,833.16	—
减：提取法定盈余公积		—
期末未分配利润	41,894,603.08	

注释23. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、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	74,718,776.07	50,974,634.56	52,530,012.37	29,624,602.80
其他业务				
合计	74,718,776.07	50,974,634.56	52,530,012.37	29,624,602.80

2. 主营业务按产品类别列示如下

产品名称	本期发生额	上期发生额
------	-------	-------

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
清洁船	70,458,980.40	48,559,784.60	51,431,307.22	28,707,793.78
配件	2,098,498.58	1,361,522.21	1,098,705.15	916,809.02
保洁服务费	2,161,297.09	1,053,327.75		
合计	74,718,776.07	50,974,634.56	52,530,012.37	29,624,602.80

3.公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	金额	比例（%）
巫山县汇馨环卫清洁有限责任公司	6,658,119.66	8.91
重庆市潼南区水务(集团)有限公司	4,324,786.32	5.79
无锡市滨湖区水利局	3,476,923.08	4.65
云阳生泰市政园林环境工程有限公司	3,068,376.07	4.11
上海晟浦园林绿化有限公司	2,735,042.74	3.66
合计	20,263,247.87	27.12

注释24. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	217,986.37	105,573.60
教育费附加	219,255.83	105,573.60
印花税	20,640.90	11,736.90
房产税	43,581.83	42,675.06
土地使用税	43,650.68	43,729.43
合计	545,115.61	309,288.59

注释25. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
业务宣传费	228,510.51	183,647.80
运费	1,320,587.72	2,621,555.78
职工薪酬	319,197.06	380,609.94
修理费	24,591.95	18,135.70
招标费	288,252.57	202,567.23
业务招待费	25,000.00	
差旅费	11,478.06	
合计	2,217,617.87	3,406,516.45

注释26. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,611,460.32	1,433,898.93

交通费	246,842.08	210,608.54
办公费	284,162.54	192,338.29
折旧及摊销	884,594.12	846,324.25
业务招待费	1,568,595.19	803,534.42
差旅费用	724,416.42	622,068.59
安全生产费	553,104.46	458,104.50
中介服务费	521,512.75	509,188.63
税金		
教育经费	39,600.00	5,000.00
劳务费		
其他	510,487.27	415,969.40
合计	7,944,775.15	5,497,035.55

注释27. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,832,604.01	1,315,242.03
材料	1,586,543.48	1,749,629.44
折旧	288,299.47	201,267.22
专利研发	151,124.56	102,652.50
无形资产摊销	185,566.68	127,161.06
差旅费	182,338.67	120,018.28
合计	4,226,476.87	3,615,970.53

注释28. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	210,692.50	89,233.13
汇兑损益		
银行手续费	22,267.77	15,470.77
合计	-188,424.73	-73,762.36

注释29. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-91,518.63	-79,342.73
合计	-91,518.63	-79,342.73

资产减值损失变动情况说明：与上期相比，公司本期应收款项变动较小。

注释30. 资产处置损益

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
固定资产处置损益		-12,167.50	
合计		-12,167.50	

注释31. 其他收益

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	383,400.00	912,100.00	383,400.00
其他			
合计	383,400.00	912,100.00	383,400.00

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
2016 年度工业经济扶持政策资金		912,100.00	与收益相关
经济发展贡献奖	20,000.00		与收益相关
2017 年度企业科技创新积分资助款	363,400.00		与收益相关
合计	383,400.00	912,100.00	

说明 1：2017 年 3 月，公司根据张经信（2017）7 号申报相关项目，获得 2016 年度工业经济扶持政策资金 912,100.00 元。

说明 2：2018 年 3 月，根据苏科资（2018）7 号文件《关于下达 2017 年度市科技奖励经费的通知》，获得科技奖励经费 20,000.00 元。

说明 3：2018 年 6 月，根据张科积办〔2017〕1 号文件《关于印发<张家港市企业科技创新积分管理计分标准（2017 年修订）>的通知》，获得科技创新奖励 363,400.00 元。

注释32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠			
滞纳金		87,418.87	
合计		87,418.87	

注释33. 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	1,695,804.97	1,801,076.43
递延所得税费用	8,637.24	13,179.17
合计	1,704,442.21	1,814,255.60

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	9,473,275.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,420,991.31
子公司适用不同税率的影响	-88,919.01
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、费用和损失影响	160,474.69
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	211,895.22
技术开发费加计扣除	
所得税费用	1,704,442.21

注释34. 现金流量表附注

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
政府补助收入	383,400.00	912,100.00
利息收入	210,692.50	89,233.13
往来款	6,198.74	
合计	600,291.24	1,001,333.13

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
期间费用支出	8,236,154.46	10,384,757.65
银行手续费	22,267.77	15,470.77
往来款	1,100,285.14	619,846.26
合计	9,358,707.37	11,020,074.68

注释35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	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	7,769,241.75	9,227,961.57
加：资产减值准备	-109,268.63	-79,342.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,400,781.72	1,244,323.26
无形资产摊销	185,566.68	127,161.06
长期待摊费用摊销	82,092.88	87,700.74
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）		12,167.50
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		

项目	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）		
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）	25,978.65	13,179.17
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）	6,397,668.92	-1,293,670.14
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,028,148.50	-8,937,533.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,964,615.98	-4,774,418.94
其他	416,082.70	143,401.85
经营活动产生的现金流量净额	24,104,612.15	-4,229,070.57
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	3,479,790.48	35,463,243.27
减：现金的期初余额	22,721,453.17	55,571,845.81
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	-19,241,662.69	-20,108,602.54

说明：“其他”为专项储备净增加额。

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,479,790.48	22,721,453.17
其中：库存现金	15,139.37	13,805.77
可随时用于支付的银行存款	3,464,651.11	22,707,647.40
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	3,479,790.48	22,721,453.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释36. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
----	----	------

项目	余额	受限原因
货币资金	13,161,763.45	银行承兑汇票保证金和保函保证金
合计	13,161,763.45	

七、合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 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	
苏州绿航保洁有限公司	张家港市乐余镇乐丰路1号	江苏张家港市	保洁	100.00		设立
苏州三叶鑫环境科技有限公司	苏州工业园区若水路388号E0605室	江苏苏州市	环境技术开发	100.00		设立

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截至2018年6月30日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

关联方名称	与本公司关系	股权比例
郭卫、倪敏夫妇	实际控制人	59.81%

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
郭云墨	实际控制人之女
李恭龙	公司董事
吴培松	公司董事
倪杰	公司董事
张家港保税区三和鼎世投资管理企业（有限合伙）	受同一实际控制人控制

(三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额	性质
------	-----	------	------	----

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
其他应收款	李恭龙			5,000.00		备用金
其他应收款	吴培松			40,000.00		备用金

(2) 本公司应付关联方款项

无。

十一、 承诺及或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报告日止，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项说明

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	43,667,151.02	100.00	2,477,873.35	5.67	41,189,277.67
其中：账龄组合	43,667,151.02	100.00	2,477,873.35	5.67	41,189,277.67
关联方组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	43,667,151.02	100.00	2,477,873.35	5.67	41,189,277.67

续：

种类	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	37,081,492.97	100.00	2,475,494.13	6.68	34,605,998.84
其中：账龄组合	36,786,695.99	99.21	2,475,494.13	6.73	34,311,201.86
关联方组合	294,796.98	0.79			294,796.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					

种类	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（%）	
合计	37,081,492.97	100.00	2,475,494.13	6.68	34,605,998.84

应收账款分类的说明：

(一) 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	39,504,835.07	1,975,241.75	5.00
1—2 年	4,066,315.95	406,631.60	10.00
2—3 年	0.00	0.00	30.00
3 年以上	96,000.00	96,000.00	100.00
合计	43,667,151.02	2,477,873.35	5.67

确定该组合依据的说明：

公司根据以前年度相同或类似按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提比例。

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 2,379.22 元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
巫山县汇馨环卫清洁有限责任公司	7,790,000.00	17.84	389,500.00
重庆市潼南区水务(集团)有限公司	5,060,000.00	11.59	253,000.00
宽甸满族自治县景区资源管理局	4,780,000.00	10.95	285,235.90
重庆市长寿区红原环保科技有限公司	2,867,400.00	6.57	143,370.00
江苏苏洋船舶工程有限公司	1,848,000.00	4.23	92,400.00
合计	22,345,400.00	51.17	1,163,505.90

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	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	5,135,010.98	100.00	773,382.58	15.06	4,361,628.40
1、账龄组合	4,836,036.98	94.18	773,282.31	15.99	4,062,654.40

种类	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（%）	
2、关联方组合	298,974.00	5.82			298,974.00
组合小计：					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,135,010.98	100.00	773,382.58	15.06	4,361,628.40

续：

种类	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	4,831,384.72	100.00	904,800.93	18.73	3,926,583.79
1、账龄组合	4,682,410.72	96.92	904,800.93	19.32	3,777,609.79
2、关联方组合	148,974.00	3.08			148,974.00
组合小计：					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,831,384.72	100.00	904,800.93	18.73	3,926,583.79

其他应收款分类的说明：

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,624,422.44	131,221.12	5.00
1 至 2 年	313,114.54	31,311.45	10.00
2 至 3 年	1,839,500.00	551,850.00	30.00
3 年以上	59,000.00	59,000.00	100.00
合计	4,836,036.98	773,382.58	15.99

(2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	298,974.00		
合计	298,974.00		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 131,418.35 元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	4,221,253.00	3,641,681.55
暂支款	456,678.73	937,492.00
其他——	457,079.25	252,211.17
合计	5,135,010.98	4,831,384.72

4. 按欠款方归集的期末余额前较大的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
辽宁省大伙房水库管理局	保证金	1,619,500.00	2至4年	31.54%	485,850.00
张家港市住房和城乡建设局	保证金	690,000.00	1年以内	13.44%	34,500.00
雅砻江流域水电开发有限公司	保证金	236,288.00	1年以内	4.60%	11,814.40
石柱土家族自治县财政局	保证金	219,500.00	1年以内	4.27%	10,975.00
张家港市乐余镇资产经营公司	保证金	200,000.00	2至3年	3.89%	60,000.00
合计		2,965,288.00		57.75%	603,139.40

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	2,670,000.00		2,670,000.00	2,200,000.00		2,200,000.00
合计	2,670,000.00		2,670,000.00	2,200,000.00		2,200,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
苏州绿航保洁有限公司	1,400,000.00	1,400,000.00			1,400,000.00		
苏州三叶鑫环境科技有限公司	1,270,000.00	800,000.00	470,000.00		1,270,000.00		
合计	2,670,000.00	2,200,000.00	470,000.00		2,670,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、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	72,557,478.98	49,921,306.81	52,209,693.56	29,624,602.78
其他业务				
合计	72,557,478.98	49,921,306.81	52,209,693.56	29,624,602.78

2. 主补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2018年1-6月份
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	

项目	2018 年 1-6 月份
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（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）	383,400.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
所得税影响额（以负数填列）	-57,510.00
少数股东权益影响额（税后）	
合计	325,890.00

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2018 年 1-6 月份		
	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	6.52	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.25	0.28	0.28

续：

报告期利润	2017 年 1-6 月份		
	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	8.93	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.26	0.32	0.32

苏州飞驰环保科技股份有限公司

二〇一八年八月十六日