



正大环保

NEEQ :831686

威海市正大环保设备股份有限公司

WeihaiZhengdaEnvironment



半年度报告

2018

公司半年度大事记



1、2018年2月26日，公司获得环境工程（大气污染设计）乙级资质；2、2018年5月23日，公司获得环境工程专业承包二级资质；3、公司于2018年4月20日获得一种电解铝熔炉与保温炉烟气净化装置实用新型专利；4、公司于2018年4月20日获得一种三次反应外置式蜗壳反应器电解烟气净化装置实用新型专利；5、公司于2018年5月22日获得一种无动力氧化铝调节喷射器实用新型专利；6、公司于2018年3月13日获得一种一种单塔多级循环多回路脱硫装置实用新型专利；7、公司于2018年3月13日获得一种二级反应氧化铝料位调整的装置实用新型专利。

目 录

公司半年度大事记.....	2
声明与提示	6
第一节 公司概况	7
第二节 会计数据和财务指标摘要	9
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	16
第五节 股本变动及股东情况	19
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	22
第七节 财务报告	24
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、正大环保	指	威海市正大环保设备股份有限公司
股东大会	指	威海市正大环保设备股份有限公司股东大会
监事会	指	威海市正大环保设备股份有限公司监事会
董事会	指	威海市正大环保设备股份有限公司董事会
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	现行以有效的《威海市正大环保设备股份有限公司章程》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
海通证券、主办券商	指	海通证券股份有限公司
中兴华会计师事务所	指	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
正大水务	指	威海正大水务设备科技有限公司
茂源机电	指	威海茂源机电设备有限公司
工业烟气治理装置	指	为燃煤电厂、工业锅炉等燃煤设备的烟气提供除尘、脱硫、脱硝的装置、设备,如除尘器、脱硫塔等。
烟气脱硫	指	从煤炭燃烧或工业生产过程排放的废气中去除二氧化硫等硫化物的工艺过程。
烟气脱硝	指	从煤炭燃烧或工业生产过程中排放的烟气中脱除氮氧化物的工艺过程。
干法吸附	指	干法净化,冶金术语,基于气体物质在固体表面上的吸附作用,指吸附在固体表面层的分子,受热就会脱离固体表面,重新解吸回气体中。
干底式	指	全蒸发,喷入塔内水全部蒸发,塔底无水流痕迹。
PLC	指	可程序控制器,Programmable Logic Controller 的简称。是专门为工业环境下应用而设计的数字运算操作的电子系统,它采用可程序的存储器,在其内部存储执行运算、顺序控制、定时、计数和算术等操作的指令,通过数字量或模拟量的输入、输出来控制各类型的机械设备或生产过程。
排放浓度	指	每立方米的排放气体中含有的颗粒物质量,一般以毫克/立方米衡量。
电除尘、高压静电除尘	指	利用高压静电场力使空气电离,出现电晕放电,使含尘气流中的粉尘荷电,荷电的粉尘在电场中趋向异性电极运动,并沉积在极板上,从气流中分离过滤。
电袋复合式除尘	指	使烟气先通过前级电除尘区,烟气中大颗粒粉尘通过电除尘方式被收集下来,未被捕集的已荷电粉尘,再均匀进入后机袋式除尘区,被滤料过滤。

袋除尘、袋式除尘	指	利用含尘气体通过滤料时, 固态颗粒物被滤料截留, 从而实现烟气过滤。此技术能达到很高的排放精度且过滤性能更加稳定。
除尘效率	指	除尘器的性能指标之一, 指除尘设备对总体微细颗粒物的捕集效果, 不同的除尘技术具有不同的过滤效果。
Mg/m ³	指	毫克/立方米, 浓度单位。
NO _x	指	氮氧化物。由氮、氧两种元素组成的化合物。常见的氮氧化物有一氧化氮、二氧化氮, 与空气重的水结合最终会转化成硝酸和硝酸盐, 硝酸是酸雨的成因之一, 与其他污染物在一定条件下能产生光化学烟雾污染。
二氧化硫	指	最常见的硫氧化, 无色气体, 有强烈刺激性气味, 大气主要污染物之一。
元、万元	指	人民币元、人民币万元

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人苏桂树、主管会计工作负责人才思敏及会计机构负责人（会计主管人员）才思敏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	威海市正大环保设备股份有限公司董事会秘书室办公室
备查文件	1、报告期内在指定网站上披露过的所有公司文件的正本及公告的原件； 2、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； 3、威海市正大环保设备股份有限公司第二届董事会第五次会议决议； 4、威海市正大环保设备股份有限公司第二届监事会第五次会议决议。

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	威海市正大环保设备股份有限公司
英文名称及缩写	Weihai Zhengda Environment Equipment Co., Ltd
证券简称	正大环保
证券代码	831686
法定代表人	苏桂树
办公地址	威海市文登区环兴路环山工业园 6 号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	龚旭日
是否通过董秘资格考试	是
电话	0631-8477969
传真	0631-8265231
电子邮箱	weihaizhengdahb@126.com
公司网址	http://www.zhengdahb.com/
联系地址及邮政编码	威海市文登区环兴路环山工业园 6 号, 邮编 264400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

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 7 月 9 日
挂牌时间	2015 年 1 月 19 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	环保专用设备制造业
主要产品与服务项目	环保设备系统工程设计、安装、调试；风机、除尘器的设计、制造、销售及安装；普通机械、电器机械及器材、钢材、五金购销；备案范围内货物进出口
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	27,460,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	2
控股股东	苏桂树, 王培华
实际控制人及其一致行动人	苏桂树, 王培华

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	91371000740960023R	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	文登市环山街道办事处西坑村	否
注册资本（元）	27,460,000	否

五、 中介机构

主办券商	海通证券
主办券商办公地址	上海市黄浦区广东路 689 号海通证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

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	77,689,961.31	45,621,282.26	70.29%
毛利率	33.40%	33.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,532,680.61	5,978,147.60	109.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,691,321.99	2,200,082.83	431.40%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.20%	4.18%	-
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）	7.65%	1.54%	-
基本每股收益	0.46	0.22	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	351,305,708.59	325,240,045.83	8.01%
负债总计	192,202,044.11	178,669,061.96	7.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	159,103,664.48	146,570,983.87	8.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.79	5.34	
资产负债率（母公司）			-
资产负债率（合并）	54.71%	54.93%	-
流动比率	172.00%	171.00%	-
利息保障倍数	11.99	2.69	-

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	38,459,175.67	7,355,445.17	424.09%
应收账款周转率	0.38	0.23	-
存货周转率	1.27	0.60	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	8.01%	10.49%	-

营业收入增长率	70.29%	-12.71%	-
净利润增长率	109.64%	-29.71%	-

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	27,460,000	27,460,000	
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
其他收益	0.00	4,370,000.00	0.00	3,963,923.06
营业外收入	4,451,546.28	81,546.28	4,183,219.40	219,296.34
营业总成本	45,211,924.47	43,444,829.86		
营业利润	2,176,452.40	6,546,452.40	5,853,921.05	9,817,844.11

（1）会计政策变更

A、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《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》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

B、按照财政部在2017年12月发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，以及相应涉及的“营业外收入”、“营业外支出”行项目，调整可比期间的比较数据。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家专业从事专业设计制造烟气治理机电一体化装备的系统工程总承包的国家高新技术企业，公司始终以创新发展环保技术为核心，以发展环保产业为重点，具有环保设备领域多项专利产品和专有技术，具有较为完备的行业资质，先后自主研发了分室侧喷低压脉冲式除尘器、ZD 静电除尘器、新型电捕焦油器、长袋低压脉冲袋式除尘器、离线清灰脉冲袋式除尘器、回转反吹袋式除尘器、ZZK 系列强力中央式集尘清洁系统、碳素焙烧烟气干法净化除尘系统、碳素焙烧烟气高效电捕干法净化系统、电解铝烟气净化系统和电解铝熔炼炉和保温炉高温烟气净化系统、便捷式节能气力提升机等一系列高新技术产品；拥有碳素焙烧烟气净化、ZDAL 型电解铝烟气脱氟净化、电解铝熔炼炉与保温炉烟气净化等核心技术。获发明专利 3 项、实用新型专利 21 项、外观设计专利 1 项、企业标准 3 项。多次承担国家火炬计划、国家科技型中小企业创新基金、省自主创新成果转化专项计划等重大专项，主导产品多次荣获山东省优秀科技成果一等奖、山东省优秀节能成果一等奖、第四届中国技术市场协会金桥奖、威海市科学技术奖 5 项等荣誉。公司凭借自身的核心技术，以环保工程设计为核心，以自主技术设备为辅助，承接环保工程总承包以及环保设施运营业务。环保工程总承包业务以项目设计、设备供应（制造）、设备安装、调试运营等一系列综合服务相结合，获得收入。

（一）销售模式

由于公司产品为非标产品，个体差异较大，对外销售订单的获取一般要经过投标、谈判、协议和合同签订等过程而最终确定，因此，公司采用直销模式。

公司营销策略为“服务巩固老客户、细分发展新客户”，通过优质产品、完善服务巩固公司长期客户，通过细分市场、细分行业发掘新的客户需求。公司成立了专业销售队伍，负责公司老客户的服务巩固及新客户的拓展。除市场人员进行产品宣传推广、客户培育外公司的管理层及技术人员不定期走访及邀请客户代表参观本公司，这些活动使本公司与客户保持密切接触和良好的关系，并可即时了解客户对产品的反应。现公司客户主要类型种类众多，包括云南铝业股份有限公司、山东南山铝业有限公司等龙头企业均与公司建立长期战略合作关系。

（二）收入模式

公司利润主要来自于工业烟气治理装备的生产和销售。

在工业烟气治理装备的生产和销售上，公司与客户签订的合同通常对合同总额与构成、项目设计、工期、项目款项等支付进度、项目的履约保证等内容进行约定。合同签订后，公司通常向客户收取预付款，预付比例通常为合同额的 30%。货到后收取的款项通常为合同额的 30%，项目验收后收取的款项为合同额的 30%，验收后一年质保期结束，结算余下 10% 的项目款。

公司的商业模式在报告期内未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、产品研发方面

响应国家环保政策与市场需求，我公司充分利用自身在铝冶金除尘等行业的辐射力，通过整合铝冶金行业的市场、资源、人脉，拓展电厂、钢厂等外围市场，做好未来 3-5 年储备。

（1）、研发推广铝冶金行业烟气脱硫脱硝系列高新技术产品

现国内电厂基本实现加装脱硝装置。在火电厂烟气排放标准提高的背景下，铝冶金行业的烟气脱硫脱硝治理与减排的压力正日益增大，在此基础之上，2018 年，我公司将进一步加强电解铝烟气脱硫脱硝

系列产品的研发及推广。

(2)、研发推广燃煤电厂、电厂高效脱硫脱硝除尘设施

全面响应国家《煤电节能减排升级与改造行动计划（2014-2020年）》的实施，未来五年，公司将大力研发推广燃煤锅炉烟气脱硫脱硝除尘系列产品。其中，公司研发的炭素脱硫设备在2017年取得了突破性进展，在南山、农六师等地建立了样板工程，经过调试，技术指标达到超低排放水平，优于国家标准，2018年将进行市场推广，市场潜力巨大。

(3)、研发推广近零排放除尘设备

随着我国雾霾问题的日益严重化与扩大化，未来，国家对大气污染控制的力度会越来越大，同时响应国家烟气超低排放政策的推行，2018年，公司将研发推广铝冶金行业、钢厂、电厂等工业领域的除尘近零排放设备，使烟尘的排放指标大大优于国家最新标准，实现烟气的完全无害化处理。

2、市场拓展方面

国内市场，公司以山东为拓展点，逐渐辐射到全国的销售策略。2018年公司在巩固老客户的同时又与中国铝业股份有限公司、昆明有色冶金设计研究院股份公司等国企合作，凭借公司产品技术优势、性价比优势及完善的营销、售后服务体系，进一步提高了国内市场占有率并成功签订了多份工程合同。

3、人力资源方面

引进和培养管理、技术和专业性人才来实现公司发展战略规划，保证公司运营需求。重点引进研发、管理、营销等专业人员，通过绩效考核、内部培训等工作实现员工的优胜劣汰。加强技术人员、业务人员团队建设，定期组织员工的培训工作，提升员工职业素养。

4、内部控制方面

加强预算控制及成本控制，加强风控管理，强化风控执行理念，建立在运营基础上的风控管理理念将有效的规避本行业运营风险。在运营中心建立质检组，意在提升自我运营检查、运营效率的提升。

1. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	77,689,961.31	100.00%	45,621,282.26	100.00%	70.29%
营业成本	51,738,304.40	66.60%	30,487,363.52	66.83%	69.70%
毛利率	33.40%	-	33.17%	-	-
管理费用	7,182,011.61	9.24%	7,433,688.92	16.29%	-3.39%
销售费用	1,412,966.20	1.82%	1,482,703.95	3.25%	-4.70%
财务费用	986,165.89	1.27%	862,184.49	1.89%	14.38%
营业利润	14,053,988.33	18.09%	2,176,452.40	4.77%	545.73%
营业外收入	521,883.06	0.67%	81,546.28	0.18%	539.98%
营业外支出	30,149.39	0.04%	6,764.20	0.01%	345.72%
净利润	12,532,680.61	16.13%	5,978,147.60	13.10%	109.64%

项目重大变动原因：

1、营业收入较去年同期增加了32,068,679.05元，增幅为70.29%，主要原因为公司在维护原有客户的基础上，开发了新的客户群体，其中云南铝业股份有限公司增加2,655,083.18元、昆明有色冶金设计研究院股份公司增加21,273,504.28元、固阳义正诚碳素有限公司增加11,000,000.00元。

2、营业成本较去年同期增加了 21,250,940.88 元，增幅为 69.70%，主要是因为公司营业收入增加，营业成本随之相应增加；营业成本比营业收入增幅小的原因是因为本年度净化除尘系统中多为烟气净化项目，烟气净化项目是公司的专利产品，利润较高。

3、毛利率较去年增加了 0.23%，主要是因为①净化除尘系统中烟气净化系统项目是专利产品、利润较高；②烟气净化系统技术较成熟，在保证满足客户要求的前提下，改善工艺，降低成本，故毛利润有所提高。

4、管理费用较去年同期减少了 251,677.31 元，减幅为 3.39%，主要原因是：①上半年延续 2017 年新增炭素焙烧烟气氧化法脱硝装备、炭素煅烧烟气单塔多循环脱硫装备的研发、低温催化法联合脱硫脱硝技术等项目的研发，仅增加了三次反应外置式蜗壳反应器电解烟气净化装置的研发、电解铝熔炼炉与保温炉烟气净化装置的研发，因此公司研发投入较去年减少了 1,409,699.35 元；②因净化除尘系统在云南云创公司投标且多次中标，中标服务费增加了 156,583.97 元；③因职工工资福利标准调整，工资及职工福利费减少了 300,387.79 元。

5、销售费用较去年同期减少了 69,737.75 元，减幅为 4.70%，主要原因是：①因南方市场份额的提高，许多加工件在当地加工，运输费减少了 141,104.24 元；②因西南市场的开拓，路途遥远，差旅费较去年同期增加了 74,228.20 元。

6、财务费用较去年同期增加了 123,981.40 元，增幅为 14.38%，主要原因是：利息支出较去年增加了 250,421.30 元，因收到的客户的款项多为承兑票据，贴现费用增加导致的；利息收入较去年增加了 133,456.42 元，因与齐商银行股份有限公司威海分行采取银行承兑汇票业务，保证金存款利息增加。

7、营业利润较去年同期增加了 11,877,535.93 元，主要是因为：开发了新的客户群体，营业收入增加了 32,068,679.05 元，同时公司优化产品工艺，降低生产成本，毛利润有所增加，故营业利润相应增加。

8、营业外收入较去年同期增加了 440,336.78 元，增幅为 539.98%，主要是因为：①因处置固定资产收益增加了 364,028.18 元；②因债权人原因无法支付的应付款项增加了 106,072.38 元；③由于会计政策变更，去年同期发生的与日常活动相关的政府补助 4,370,000.00 元计入到其他收益。

9、营业外支出较去年同期增加了 23,385.19 元，增幅为 345.72%，主要是因为固定资产净损失导致的。

10、净利润较去年同期增加了 6,554,533.01 元，增幅为 109.64%，主要是因为营业收入增加了 32,068,679.05 元，增幅为 70.29%，营业成本较去年增加了 21,250,940.88 元，增幅为 69.70%，毛利率提高了 0.23%，营业利润较去年同期增加了 11,877,535.93 元，净利润随之增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	77,415,573.41	45,149,919.79	71.46%
其他业务收入	274,387.90	471,362.47	-41.79%
主营业务成本	51,671,332.40	30,419,809.80	69.86%
其他业务成本	66,972.00	67,553.72	-0.86%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
净化除尘系统	62,336,305.90	80.52%	40,618,052.55	89.96%
除尘附件、备件及其他	15,079,267.51	19.48%	4,531,867.24	10.04%

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
东北			7,500,000.00	16.61%

华北	15,397,435.89	19.82%	7,345,307.69	16.27%
华东	32,510,785.21	42.00%	22,178,766.29	49.12%
华中	811,965.81	1.05%		
西北	91,020.48	0.12%	6,965,652.99	15.43%
西南	23,928,587.46	30.91%		
伊朗、印度	4,675,778.56	6.04%	1,160,192.82	2.57%
合计	77,415,573.41	100.00%	45,149,919.79	100.00%

收入构成变动的原因：

本年从产品分类分析与去年基本一致，总体变化不大，在原有净化除尘系统的基础上研发有色行业喷涂废水处理设备，推广优化电解铝烟气净化系统，碳素焙烧烟气净化系统、碳素煅烧烟气脱硫系统、超浓相传输等产品。

从按区域分类分析：华东、华北、西南收入比例上升的，其中华东、华北、西南收入比例大幅上升的主要原因是因为华东、华中新建氧化铝项目增加；西部大开发战略提出后，国家出台了一系列优惠措施，以促进西部地区经济社会的发展，西南地区也享受到优惠政策，形成了政策优势，改扩建诸多绿色低碳水电铝材一体化项目。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	本期销售占比	是否存在关联关系
1	福建龙净环保股份有限公司	26,299,175.00	29.05	否
2	昆明有色冶金设计研究院股份公司	24,890,000.00	27.49	否
3	山东南山铝业股份有限公司	16,346,639.25	18.06	否
4	固阳义正诚碳素有限公司	12,870,000.00	14.22	否
5	中国有色金属建设股份有限公司	4,787,130.70	5.29	是
合计		85,192,944.95	94.11	-

三、 风险与价值

(一) 持续到本年度的风险因素

1、实际控制人不当控制风险

公司控股股东和实际控制人为苏桂树、王培华，其中，苏桂树直接持有股份公司 866.15 万股，占股份公司股本总额的 31.54%；王培华直接持有股份公司 899.10 万股，占股份公司股本总额的 32.74%；苏桂树、王培华合计直接持有股份公司 1765.25 万股，占股份公司股本总额的 64.28%，为股份公司的实际控制人。苏桂树现任公司董事长、总经理。若控股股东和实际控制人苏桂树、王培华利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

公司对策：加强公司治理与内部控制机制的完善。

2、应收账款风险

应收账款风险 公司 2016 年末、2017 年末及 2018 年上半年的应收账款账面余额分别为 188,337,098.40 元、225,095,925.00 元和 232,426,302.57 元，金额增长较快；相应的应收账款周转率分别为 0.63、0.65 和 0.37，近两年较之前年度呈下降趋势。从数据上显示应收账款无法按期或无法收回的风险将增加，但公司前几大客户与公司是多年的合作伙伴，长期保持业务往来，其中山东南山铝业股份有限公司、山东魏桥铝电有限公司、荏平信源铝业有限公司都是国内大中型企业，知名度高，发生坏账

的几率较小。

公司对策：公司成立清欠小组，制订绩效考核制度及奖励办法，加大了货款的回收力度；公司自 2017 年开始发展优质客户，增强与国企、央企的合作，新增业务多为云铝、中铝、中色股份等，合作模式相对公正合理，对方能够按合同要求履行付款义务。

四、 企业社会责任

报告期内，公司不断地提高生产管理水平，持续发展企业，努力履行作为企业的社会责任。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，加强社会责任意识，积极承担社会责任，支持地区经济发展和共享企业发展成果。

一是积极落实国家主席习近平、国务院总理李克强在全国两会政府工作报告中提出“向雾霾宣战，打好蓝天保卫战”的口号。

二是响应发展是第一要务，创新是第一动力，人才是第一资源。公司采用“人才+项目”的模式，以需求为导向面向全国招揽人才，打造具有全国竞争力的人才强企。通过招聘模式聘任数名硕士研究生，充实了企业的梯队建设工程。

三是积极履行企业的社会责任，企业将持续进行扶贫救助、奉献爱心、关爱弱小、回馈社会等公益事业。

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二、(一)
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	二、(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<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	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	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) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
北京中色建设机电设备有限公司	否	资产	其他	3,240.00	4,787,130.70	4,790,370.70	0.00	是
北京中色建设机电设备有限	否	资金	其他	150,000.00	-	-	150,000.00	是

公司								
中国瑞林工程技术股份有限公司	否	资金	其他	460,900.00	677,000.00	599,200.00	578,700.00	是
总计	-	-	-	614,140.00	5,464,130.70	5,389,570.70	728,700.00	-

占用原因、归还及整改情况：

第一项为北京中色建设机电设备有限公司成为公司股东前，其欠付我公司备件款的质保金，截止2018年6月30日已付清。

第二项为北京中色建设机电设备有限公司截止2018年6月30日欠付我公司的赞比亚谦比希铜冶炼艾特炉电除尘器项目投标保证金。

第三项为中国瑞林工程技术股份有限公司截止到2018年6月30日前欠付的销售设备款。

上述关联方资金占用均为公司正常性经营活动发生，为经营性资金占用。

(二) 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	10,000,000.00	
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	50,000,000.00	5,464,130.70
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	40,000,000.00	28,700,000.00
合计	100,000,000.00	34,167,000.70

1、2018年1月1日至2018年6月30日，公司与北京中色建设机电设备有限公司签订多份销售合同，由公司销售给北京中色建设机电设备有限公司设备产品共计4,567,130.70元，2017年5月1日公司与北京中色建设机电设备有限公司签订三份技术服务合同，由公司为北京中色建设机电设备有限公司提供相关技术服务费用截止2018年6月30日共计659,750.00元其中2018年1月1日至2018年6月30日发生220,000.00元；上述两项费用合计4,787,130.70元。

2、2018年1月1日至2018年6月30日，公司中国瑞林工程技术股份有限公司签订多份销售合同，由公司销售给中国瑞林工程技术股份有限公司设备产品共计677,000.00元。

3、2018年1月公司向交通银行股份有限公司威海分行借款金额500万元，借款合同编号威交文

借 201801 号，借款期限 2018 年 1 月 30 日至 2019 年 1 月 29 日，借款利率 5.256%，借款用途为受托支付采购钢材。由苏桂树高管锁定股 300 万股股权、王培华挂牌前个人类限售股 200 万股股权提供质押担保，担保合同编号分别为 201801、201801-1 号。由苏桂树、王培华提供保证担保，保证合同编号为威交文保 201801 号；

4、2018 年 6 月 6 日，公司与恒丰银行股份有限公司威海分行签订 2018 年恒银烟承字第 100305280011 号的银行承兑汇票承兑协议，票据金额 800.00 万元，出票日 2018 年 6 月 6 日，到期日 2018 年 12 月 6 日。2018 年 6 月 14 日与恒丰银行股份有限公司威海分行签订 2018 年恒银烟承字第 100306130011 号的银行承兑汇票承兑协议，票据金额 800.00 万元，出票日 2018 年 6 月 14 日，到期日 2018 年 12 月 14 日。由本公司以位于文登西坑村 191-1 号至 191-4 号房屋建筑物以及西坑村 000063 号土地作为抵押物取得该项银行承兑汇票业务，房产证号为文房权证环山办字第 2014006905 号至 2014006908 号，国有土地证编号为文国用（2014）第 000063 号，抵押合同编号为 2018 年恒银烟承商抵字第 100305280011 号；由苏桂树、王培华提供最高额保证担保，保证合同编号为 2018 年恒银烟承保字第 100305310011 号、2018 年恒银烟承保字第 100305310021 号。

5、2017 年 8 月 2 日，公司向山东文登建信村镇银行有限责任公司申请借款 470 万元，借款合同编号鲁文村银短期流贷借字 2017 第 094 号，借款期限 2017 年 8 月 2 日至 2019 年 8 月 1 日，借款年利率为 7.3625%，借款用途为购买钢材等。担保方式为质押、担保，由威海市文登区政府投融资管理中心提供连带责任保证担保；由苏桂树享有的本公司 200 万股股权提供质押担保，质押合同编号为鲁文村银短期流贷质字 2017 第 094 号。

6、2017 年 11 月 29 日，公司向齐商银行股份有限公司威海分行借款金额 300 万元，借款合同编号 2017 年齐银借 0803 字 006 号，借款期限 2017 年 11 月 29 日至 2018 年 11 月 28 日，借款年利率为 5.6550%，借款用途为购买原材料，由苏桂树享有的本公司 180 万股股权和王培华享有的本公司 350 万股股权提供质押担保，质押合同编号为 2017 年齐银质 0803 字 006 号。由苏桂树、王培华提供最高额保证，保证合同编号 2017 年齐银高保 0803 字 006 号。

上述关联交易系为公司业务发展和日常经营的正常需求，符合公司和全体股东的利益。公司关联方为公司的借款无偿提供担保，各关联方均未收取任何报酬及利息，不存在损害公司及公司其他股东利益的行为，公司独立性没有因关联交易受到影响。

(三) 承诺事项的履行情况**1、关于避免同业竞争的承诺**

公司目前主要从事通风除尘、烟气治理为主的环保专业设备的研发、生产和销售。截至本转让说明书签署之日，公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间同业竞争的情况。2014年5月19日，正大环保的控股股东、实际控制人苏桂树、王培华、持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员就避免同业竞争分别作出如下不可撤销的承诺和保证：

“本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司及其子公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司及其子公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司及其子公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中受聘担任任何职务、提供任何顾问服务。如上述承诺被证明为不真实或未被遵守，上述股东将向股份公司赔偿一切直接和间接损失。”

报告期内未发生该承诺的事项。

2、关于竞业禁止的承诺

根据正大环保现任董事、监事和高级管理人员提供的简历及承诺，现任董事、监事和高级管理人员的任职资格符合有关法律、法规及《公司章程》的规定，不存在违反竞业禁止的法律规定或与原单位约定的情形，不存在有关竞业禁止事项的纠纷或潜在纠纷，不存在与原任职单位知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷。同时，核心技术人员也出具书面说明与承诺，公司核心技术人员不存在与原单位约定竞业禁止的情形，不存在违反竞业禁止的法律规定。与原任职单位不存在知识产权、商业秘密方面的侵权纠纷或潜在纠纷。

报告期内未发生该承诺的事项。

3、避免关联交易的承诺

股份公司控股股东、实际控制人已出具关于减少和避免关联交易的承诺，能够有效减少和避免关联交易，该等承诺切实可行、合法有效。”股份公司成立以后，公司严格按照公司章程及《关联交易决策制度》的规定，对公司的关联方交易进行规范和决策。股份公司控股股东、实际控制人已出具关于减少和避免关联交易的承诺，能够有效减少和避免关联交易，该等承诺切实可行、合法有效。

(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
文登西坑村 191 号至 194 号房屋建筑物	抵押	2,669,977.72	0.76%	银行抵押贷款
西坑土村 000063 号地使用权	抵押	716,292.30	0.20%	银行抵押贷款
总计	-	3,386,270.02	0.96%	-

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	10,014,166	36.47%	-	10,014,166	36.47%
	其中：控股股东、实际控制人	3,507,166	12.77%	37,000	3,544,166	12.91%
	董事、监事、高管	29,000	0.10%	-	29,000	0.10%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,445,834	63.53%		17,445,834	63.53%
	其中：控股股东、实际控制人	14,108,334	51.38%	-	14,108,334	51.38%
	董事、监事、高管	97,500	0.36%	-	97,500	0.36%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		27,460,000	-	0	27,460,000	-
普通股股东人数						100

(二) 报告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	王培华	8,991,000	0	8,991,000	32.74%	7,133,334	1,857,666
2	苏桂树	8,624,500	37,000	8,661,500	31.54%	6,975,000	1,686,500
3	李术兰	2,000,000	0	2,000,000	7.28%	0	2,000,000
4	北京中色建设机电设备有限公司	1,880,000	0	1,880,000	6.85%	1,880,000	0
5	中国瑞林工程技术股份有限公司	1,360,000	0	1,360,000	4.95%	1,360,000	0
合计		22,855,500	37,000	22,892,500	83.36%	17,348,334	5,544,166

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司控股股东和实际控制人为苏桂树、王培华，其中，苏桂树直接持有股份公司 866.15 万股，占股份公司股本总额的 31.54%；王培华直接持有股份公司 899.10 万股，占股份公司股本总额的 32.74%；苏桂树、王培华合计直接持有股份公司 1765.25 万股，占股份公司股本总额的 64.28%，为股份公司的实际控制人。其他前五名股东无关联关系。

备注：2018 年 5 月 9 日，中国瑞林工程技术有限公司名称变更为中国瑞林工程技术股份有限公司。

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

苏桂树，男，1967 年出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，初中毕业。1990 年 3 月至 2002 年 3 月任职于文登风机厂，2002 年 7 月创立本公司并担任公司执行董事（董事长）、总经理至 2013 年 12 月，2013 年 12 月至今任公司董事长、总经理。本届任期自 2016 年 12 月 7 日至 2019 年 12 月 7 日。

王培华，女，1966 年出生，中国国籍，汉族，无境外永久居留权，初中毕业。2002 年 7 月至 2013 年 10 月在威海市正大环保设备有限公司任职；现任正大水务执行董事兼总经理。

苏桂树、王培华为夫妻关系，苏桂树、王培华合计直接持有公司 1765.25 万股，占公司股本总额的 64.28%，苏桂树一直担任公司的董事长、总经理；王培华一直为公司第一大股东，两人能对公司的重大决策、人事任免和经营方针实际产生重大影响。

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
苏桂树	董事长、总经理	男	1967-4-27	初中	2017年1月3日至2019年12月7日	是
刘同升	董事	男	1967-01-14	硕士研究生	2017年1月3日至2019年12月7日	否
朱小明	董事	男	1964-9-13	硕士研究生	2017年1月3日至2019年12月7日	否
刘大成	董事、副总经理	男	1964-8-29	本科学历	2017年1月3日至2019年12月7日	是
吕文涛	董事	男	1984-3-6	本科学历	2017年1月3日至2019年12月7日	是
丁文玲	董事	女	1978-2-21	专科学历	2017年1月3日至2019年12月7日	是
陈志刚	董事	男	1972-1-16	硕士研究生	2017年1月3日至2019年12月7日	否
张成贵	监事会主席	男	1984-11-16	专科学历	2017年1月3日至2019年12月7日	是
牛元吉	监事	男	1985-5-22	本科学历	2017年1月3日至2019年12月7日	是
孙金锂	监事	男	1984-12-23	专科学历	2017年1月3日至2019年12月7日	是
龚旭日	董事会秘书	男	1990-10-1	本科学历	2017年1月3日至2019年12月7日	是
才思敏	财务总监	女	1982-8-17	本科学历	2017年1月3日至2019年12月7日	否
董事会人数：						7

监事会人数：	3
高级管理人员人数：	4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
苏桂树	董事长、总经理	8,624,500	37,000	8,661,500	31.54%	0
刘大成	董事、副总经理	40,000	0	40,000	0.15%	0
吕文涛	董事	25,500	0	25,500	0.09%	0
张成贵	监事会主席	10,000	0	10,000	0.04%	0
牛元吉	监事	40,000	0	40,000	0.15%	0
孙金锂	监事	11,000	0	11,000	0.04%	0
合计	-	8,751,000	37,000	8,788,000	32.01%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	42	47
生产人员	118	134
员工总计	160	181

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	5	7
本科	37	46
专科	69	75

专科以下	49	52
员工总计	160	181

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：

公司对新员工进行统一的入职培训，再根据岗位不同分别进行岗前培训、岗中培训等，此外公司已建立员工晋升培训制度，以此激励员工积极性、优化管理队伍。

公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度，并建立了员工薪酬等级管理系统。员工薪酬包括固定工资、绩效工资、职务工资及年终激励等。同时，公司根据国家相关规定按照员工月薪的一定比例为实行全员缴纳社会保险、医疗保险等。

公司无需公司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

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：

-

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) 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	附注五、1	12,904,532.97	9,011,176.45
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	附注五、2、3	219,040,808.90	212,028,562.61
预付款项	附注五、4	13,871,696.31	12,431,091.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、5	17,911,866.07	12,356,118.13
买入返售金融资产			
存货	附注五、6	45,167,639.24	36,179,396.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五、7		53,760.68
流动资产合计		308,896,543.49	282,060,106.33
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	附注五、8	27,916,615.81	28,727,769.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注五、9	11,028,266.96	11,186,495.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五、10	604,422.08	604,422.08
递延所得税资产	附注五、11	2,859,860.25	2,661,252.12
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,409,165.10	43,179,939.50
资产总计		351,305,708.59	325,240,045.83
流动负债：			
短期借款	附注五、12	8,000,000.00	29,000,000.00
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	附注五、13、14	83,013,211.65	75,493,826.37
预收款项	附注五、15	1,597,585.00	3,930,687.50
卖出回购金融资产			

应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	附注五、16	2,302,875.83	1,405,520.58
应交税费	附注五、17	32,253,370.46	24,562,464.10
其他应付款	附注五、19	50,035,001.17	29,036,563.41
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	附注五、18	1,900,000.00	1,900,000.00
流动负债合计		179,102,044.11	165,329,061.96
非流动负债：			
长期借款	附注五、20	4,700,000.00	4,700,000.00
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	附注五、21	8,400,000.00	8,640,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,100,000.00	13,340,000.00
负债合计		192,202,044.11	178,669,061.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五、22	27,460,000.00	27,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、23	64,933,769.70	64,933,769.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、24	6,568,127.86	6,568,127.86
一般风险准备			
未分配利润	附注五、25	60,141,766.92	47,609,086.31
归属于母公司所有者权益合计		159,103,664.48	146,570,983.87
少数股东权益			
所有者权益合计		159,103,664.48	146,570,983.87
负债和所有者权益总计		351,305,708.59	325,240,045.83

法定代表人：苏桂树

主管会计工作负责人：才思敏

会计机构负责人：才思敏

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		77,689,961.31	45,621,282.26
其中：营业收入	附注五、 26	77,689,961.31	45,621,282.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,134,072.98	43,444,829.86
其中：营业成本	附注五、 26	51,738,304.40	30,487,363.52
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	附注五、 27	1,490,570.65	844,900.41
销售费用	附注五、 28	1,412,966.20	1,482,703.94
管理费用	附注五、 29	7,182,011.61	7,433,688.92
研发费用			
财务费用	附注五、 30	986,165.89	862,184.49
资产减值损失	附注五、 31	1,324,054.23	2,333,988.58
加：其他收益	附注五、 32	498,100.00	4,370,000.00
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,053,988.33	6,546,452.40
加：营业外收入	附注五、 33	521,883.06	81,546.28

减：营业外支出	附注五、 34	30,149.39	6,764.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,545,722.00	6,621,234.48
减：所得税费用	附注五、 35	2,013,041.39	643,086.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,532,680.61	5,978,147.60
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		12,532,680.61	5,978,147.60
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		12,532,680.61	5,978,147.60
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）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		12,532,680.61	5,978,147.60
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		12,532,680.61	5,978,147.60
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益		0.46	0.22
(二) 稀释每股收益		0.46	0.22

法定代表人：苏桂树

主管会计工作负责人：才思敏

会计机构负责人：才思敏

(三) 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		84,517,982.36	20,809,597.01
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	附注五、36	34,052,988.32	31,107,401.56
经营活动现金流入小计		118,570,970.68	51,916,998.57
购买商品、接受劳务支付的现金		54,990,718.84	26,800,069.99
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
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		3,155,083.32	5,212,594.16
支付的各项税费		4,833,159.35	1,608,733.57
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、36	17,132,833.50	10,940,155.68
经营活动现金流出小计		80,111,795.01	44,561,553.40
经营活动产生的现金流量净额		38,459,175.67	7,355,445.17
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		191,000.00	14,779.00
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			
投资活动现金流出小计		191,000.00	14,779.00
投资活动产生的现金流量净额		-191,000.00	-14,779.00
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		10,900,000.00	31,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,900,000.00	31,000,000.00
偿还债务支付的现金		35,020,000.00	26,614,645.64
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,323,818.30	5,003,592.90
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	附注五、36		
筹资活动现金流出小计		36,343,818.30	31,618,238.54
筹资活动产生的现金流量净额		-25,443,818.30	-618,238.54
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		12,824,357.37	6,722,427.63
加：期初现金及现金等价物余额		80,157.60	3,910,159.98
六、期末现金及现金等价物余额		12,904,514.97	10,632,587.61

法定代表人：苏桂树

主管会计工作负责人：才思敏

会计机构负责人：才思敏

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二)、1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

(二) 附注事项详情 (如事项存在选择以下表格填列)

1、 会计政策变更

(1) 会计政策变更

A、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日,财政部以财会[2017]13号发布了《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》,自2017年5月28日起实施。2017年5月10日,财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》,自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报,以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日(2017年5月28日)存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》之前,本公司将取得的政府补助计入营业外收入;与资产相关的政府补助确认为递延收益,在资产使用寿命内平均摊销计入当期损

益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

B、按照财政部在 2017 年 12 月发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号），对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，以及相应涉及的“营业外收入”、“营业外支出”行项目，调整可比期间的比较数据。

二、 报表项目注释

威海市正大环保设备股份有限公司

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

威海市正大环保设备股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为威海市正大环保设备有限公司，2013 年 12 月 17 日整体变更设立股份有限公司。公司统一社会信用代码为 91371000740960023R。公司于 2015 年 01 月 19 日在全国股转系统挂牌公开转让，证券代码：831686。

经过历年的增发新股，截至 2018 年 6 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2746 万股，注册资本为 2746 万元，注册地址：文登市环山街道办事处西坑村，经营地址：威海市文登区环山工业园环兴路 6 号。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

公司的业务主要是环保设备的生产制造及安装。公司经营范围：环保设备系统工程设计、安装、调试；风机、除尘器的设计、制造、销售及安装；普通机械、电器机械及器材、钢材、五金购销；备案范围内货物进出口（法律、行政法规和国务院规定禁止的项目除外，法律、行政法规和国务院规定须经许可经营的项目，取得许可后方可经营）。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 8 月 22 日决议批准报出。

（四）合并报表范围

报告期内无纳入合并财务报表范围内会计主体。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

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

2、持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 6 月 30 日的财务状况及 2018 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初

始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

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。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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或回购；**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。

交易性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金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

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

进行后续计量。

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后

发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

②其他金融负债

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

③财务担保合同及贷款承诺

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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

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

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

对已在初始确认时分拆的混合工具，若之后混合工具合同条款发生变化，且发生的变化将对原混合工具合同现金流量产生重大影响，则重新评价嵌入衍生工具是否应当分拆。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

①可转换债券

公司发行的同时包含负债和转换选择权成分的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换

债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

公司发行的同时含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量本身权益工具的方式结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。于可转换债券发行时，负债和转换选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

初始确认后，可转换债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量。转换选择权衍生工具按公允价值计量，且公允价值变动计入损益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债和权益/转换选择权衍生工具成分之间按照发行收入的分配比例/各自的相对公允价值进行分摊。与权益部分相关的交易费用直接计入权益/与转换选择权衍生工具相关的交易费用计入损益。与负债部分相关的交易费用计入负债部分的账面价值，并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

（9）权益工具

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

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

7、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：超过相应项目期末余额的 5%且期末余额在 500 万元以上的款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项

对于单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项（账龄在三年以上的应收款项，但不包括单项金额重大应收款项）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。

③按组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的应收款项以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备，具体如下：

账龄	比例(%)
一年以内（含一年）	1
一年至二年（含二年）	5
二年至三年（含三年）	20
三年以上	50

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。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。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

8、存货

(1) 存货的分类

存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法核算；

(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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

9、持有待售资产

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

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

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

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

调整后的金额；（2）可收回金额。

10、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

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、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	5.00	30-50	1.90-3.17
机器设备	5.00	5-10	9.50-19.00
运输设备	5.00	4-10	9.50-23.75
电子设备	5.00	3-10	9.50-31.67
办公设备	5.00	3-10	9.50-31.67
其他设备	5.00	5-10	9.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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。

（5）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。

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

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。

11、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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

12、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。

13、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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14、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。

15、长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

16、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正

常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

17、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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

18、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公

允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

19、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

20、收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额

确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

对于提供建设经营移交方式（BOT）参与公共基础设施建设业务，本公司于项目建造期间，对所提供的建造服务按照《企业会计准则第 15 号—建造合同》确认相关的收入和费用；基础设施建成后，按照《企业会计准则第 14 号—收入》确认与后续经营服务相关的收入和费用。

依据《企业会计准则第 15 号-建造合同》第二十一条企业确定合同完工进度可以选用下列方法：

- ①累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。
- ②已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。
- ③实际测定的完工进度。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

本公司收入确认方法：不需安装的小合同按商品发出，对方已验收，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确认收入；需要安装的大合同按实际完工进度确认收入。

21、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、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年度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）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。

23、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。

24、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②

该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

25、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

A、因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《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》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《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》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。本财务报表已按该准则对实施日（2017年5月28日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

B、按照财政部在2017年12月发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，以及相应涉及的“营业外收入”、“营业外支出”行项目，调整可比期间的比较数据。

序号	会计政策变更的内容和原因	审批情况	受影响的报表项目名称	影响金额
1	执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益。	已审批	2017年度利润表“其他收益”科目	2017年半年度 4,370,000.00元

(2) 会计估计变更

本公司本报告期无会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
企业所得税	应纳税所得额	15%
增值税	以应纳税销售收入为基础计算销项税额，扣除允许抵扣进项税额后为应缴增值税	17%、16%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税额	0.5%

注：根据鲁政办字〔2017〕83号文规定，自2017年6月1日起至2020年12月31日，减半征收地方水利建设基金，即对本省行政区域内缴纳增值税、消费税的企事业单位和个体经营者，其地方水利建设基金征收比例，由按照增值税、消费税实际缴纳额的1%调整为0.5%。

2018年3月28日国务院常务会议决定，从2018年5月1日起，将制造业等行业增值税税率从17%降至16%。

2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362号）有关规定，山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局于2014年10月31日联合向公司下发编号为GR201437000259的《高新技术企业证书》，有效期为3年。2017年12月28日公司取得编号为GR201737002068的《高新技术企业证书》，有效期为3年。公司已在主管税务机关备案享受高新技术企业15%的所得税优惠税率。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2018年1月1日，期末指2018年6月30日，本期指2018年上半年度，上期指2017年上半年度。

1、货币资金

项目	2018年06月30日	2017年12月31日
库存现金	56,622.54	5,594.77
银行存款	347,910.43	74,580.83
其他货币资金	12,500,000.00	8,931,000.85
合计	12,904,532.97	9,011,176.45
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	2018年06月30日	年初余额
银行承兑汇票	3,750,000.00	3,293,623.00
商业承兑汇票	91,860.00	651,296.00
合计	3,841,860.00	3,944,919.00

- (2) 期末无已质押的应收票据情况。
- (3) 期末无背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
- (4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2018年06月30日				
	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	232,426,302.57	100.00	17,227,353.67	7.41	215,198,948.90
其中：应收款项账龄组合	232,426,302.57	100.00	17,227,353.67	7.41	215,198,948.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	232,426,302.57	100.00	17,227,353.67	7.41	215,198,948.90

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	225,096,925.00	100.00	17,013,281.39	7.56	208,083,643.61
其中：应收款项账龄组合	225,096,925.00	100.00	17,013,281.39	7.56	208,083,643.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	225,096,925.00	100.00	17,013,281.39	7.56	208,083,643.61

①期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

账龄	2018 年 06 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	132,331,370.96	1,323,313.71	1.00
1 至 2 年	52,692,568.18	2,634,628.41	5.00
2 至 3 年	34,772,567.20	6,954,513.44	20.00
3 年以上	12,629,796.23	6,314,898.11	50.00
合计	232,426,302.57	17,227,353.67	7.41

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,549,893.00	1,115,498.93	1.00
1 至 2 年	64,086,256.23	3,204,312.81	5.00
2 至 3 年	40,123,060.79	8,024,612.16	20.00
3 年以上	9,337,714.98	4,668,857.49	50.00
合计	225,096,925.00	17,013,281.39	7.56

(2) 本期计提坏账准备金额 562,691.00 元，无收回或转回的坏账准备情况。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	348,618.72

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
山东南山铝业股份有限公司	货款	196,377.00	无法收回	经过管理层批准	否
烟台南山铝业新材料有限公司	货款	79,380.00	无法收回	经过管理层批准	否
合计		275,757.00			

(4) 按欠款方归集的止 2018 年 6 月 30 日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
福建龙净环保股份有限公司	46,757,625.00	20.12	467,576.25
山东南山铝业股份有限公司	27,158,305.63	11.68	271,583.06
新疆其亚铝电有限公司	24,572,289.00	10.57	3,667,987.10
昆明有色冶金设计研究院股份公司	15,150,000.00	6.52	151,500.00

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

新疆农六师碳素有限公司	10,021,290.00	4.31	2,004,258.00
合计	123,659,509.63	53.20	6,562,904.41

(5) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2018年6月30日		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,097,842.30	43.96	9,535,343.85	76.71
1至2年	5,876,295.21	42.36	2,223,229.94	17.88
2至3年	1,897,558.80	13.68	672,517.85	5.41
3年以上				
合计	13,871,696.31	100.00	12,431,091.64	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	2018年6月30日	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
云南中辰科技股份有限公司	2,406,187.04	17.35
云南赣超经贸有限公司	1,828,075.01	13.18
昆明颜萨贸易有限公司	1,548,330.80	11.16
山东森铂环境工程有限公司	1,333,000.00	9.61
沧州康越电力设备有限公司	1,116,451.55	8.05
合计	8,232,044.40	59.35

(3) 账龄超过1年的重要预付款

项目	2018年6月30日	账龄	未结算原因
青岛康泰金属材料有限公司	324,934.00	1-2年	未到结算期
积水可耐特(河北)环境科技有限公司	258,725.60	1-2年	项目变动, 未进行结算
潍坊华肯重工科技有限公司	218,680.00	1-2年	未到结算期
鞍山佳宏自动化设备有限公司	189,000.00	1-2年	未到结算期
佳木斯电机股份有限公司	150,000.00	1-2年	未到结算期
合计	1,141,339.60		未到结算期

5、其他应收款

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

(1) 其他应收款分类披露

类别	2018 年 6 月 30 日				
	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	19,401,628.66	100.00	1,489,762.59	7.68	17,911,866.07
其中：账龄组合	19,401,628.66	100.00	1,489,762.59	7.68	17,911,866.07
信用风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	19,401,628.66	100.00	1,489,762.59	7.68	17,911,866.07

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,084,517.49	100.00	728,399.36	5.57	12,356,118.13
其中：账龄组合	13,084,517.49	100.00	728,399.36	5.57	12,356,118.13
信用风险组合					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,084,517.49	100.00	722,999.36	5.57	12,356,118.13

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

威海市正大环保设备股份有限公司
2018 半年度财务报表附注

账龄	2018 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,691,884.60	156,918.85	1.00
1 至 2 年	1,078,262.86	53,913.14	5.00
2 至 3 年	122,700.00	24,540.00	20.00
3 年以上	2,508,781.20	1,254,390.60	50.00
合计	19,401,628.66	1,489,762.59	7.68

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,428,213.49	94,282.13	1.00
1 至 2 年	1,015,850.80	50,792.54	5.00
2 至 3 年	2,456,339.70	491,267.94	20.00
3 年以上	184,113.50	92,056.75	50.00
合计	13,084,517.49	728,399.36	5.57

(2) 本期计提坏账准备 761,363.23 元，无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018 年 6 月 30 日	年初余额
备用金	11,045,580.06	6,680,751.78
保证金	3,389,007.00	4,182,501.00
往来款		68,868.00
其他	4,967,041.60	2,152,396.71
合计	19,401,628.66	13,084,517.49

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额	是否存在关联关系
职工借款	备用金	4,232,882.64	1 年以内	21.82	42,328.83	否
宋高峰	备用金	2,897,046.80	1 年以内	14.93	28,970.47	否
文登市环山街道办事处	往来款	1,516,339.70	3 年以上	7.82	758,169.85	否

威海市正大环保设备股份有限公司
2018 半年度财务报表附注

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额	是否存在关联关系
中国电能成套设备有限公司北京分公司	保证金	1,114,000.00	1 年以内	5.74	11,140.00	否
刘伟	备用金	1,077,328.73	1 年以内和 1-2 年	5.55	19,138.44	否
合计		10,837,597.87		55.86	859,747.59	

(6) 本期无政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6、存货

(1) 存货分类

存货种类	2018 年 6 月 30 日			年初余额		
	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	32,409,881.77		32,409,881.77	12,033,856.31		12,033,856.31
自制半成品	541,369.09		541,369.09	520,496.70		520,496.70
产成品	73,200.98		73,200.98	128,398.22		128,398.22
在产品	12,143,187.40		12,143,187.40	23,496,645.59		23,496,645.59
合计	45,167,639.24		45,167,639.24	36,179,396.82		36,179,396.82

(2) 存货期末不存在跌价迹象，故未计提跌价准备。

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待认证进项税		53,760.68
预交所得税		
合计		53,760.68

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1.2017.12.31 余额	29,378,235.67	5,307,648.08	4,370,589.01	1,014,294.15	925,254.34	314,219.74	41,310,240.99
2.本期增加金额		138,888.89	164,177.78	22,342.67			325,409.34
(1) 购置		138,888.89	164,177.78	22,342.67			325,409.34
(2) 在建工程转入							
(3) 企业合并增加							
(4) 投资性房地产转入							
3.本期减少金额			732,653.63				732,653.63
(1) 处置或报废			732,653.63				732,653.63
(2) 其他减少							
4.2018.6.31 余额	29,378,235.67	5,446,536.97	3,802,113.16	1,036,636.82	925,254.34	314,219.74	40,902,996.70
二、累计折旧							
1.2017.12.31 余额	5,710,723.22	3,267,503.65	2,187,696.10	677,529.86	520,666.01	218,352.45	12,582,471.29
2.本期增加金额	479,879.82	215,932.67	263,329.62	31,772.40	38,329.94	12,838.20	1,042,082.65
(1) 计提	479,879.82	215,932.67	263,329.62	31,772.40	38,329.94	12,838.20	1,042,082.65
(2) 其他增加							
(3) 企业合并增加							
(4) 投资性房地产转入							
3.本期减少金额			638,173.05				638,173.05
(1) 处置或报废			638,173.05				638,173.05

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

(2) 其他减少							
4.2018.6.30 余额	6,190,603.04	3,483,436.32	1,812,852.67	709,302.26	558,995.95	231,190.65	12,986,380.89
三、减值准备							
1.2017.12.31 余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4.2018.6.30 余额							
四、账面价值							
1.2018.6.31 账面价值	23,187,632.63	1,963,100.65	1,989,260.49	327,334.56	366,258.39	83,029.09	27,916,615.81
2.2017.12.31 账面价值	23,667,512.45	2,040,144.43	2,182,892.91	336,764.29	404,588.33	95,867.29	28,727,769.70

(2) 尚未未办妥产权证书的固定资产情况如下:

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

项 目	未办妥产权证 书的原因	预计办结产权证 书的时间	账面价值
1#车间	办理中	2018 年	5,168,330.47
2#厂房	办理中	2018 年	1,932,052.92
3#厂房	办理中	2018 年	1,590,468.22
5#厂房	办理中	2018 年	3,536,671.82
6#厂房	办理中	2018 年	447,163.53
正大环保车库	办理中	2018 年	108,656.11
配电室及水泵房	办理中	2018 年	615,706.18
传达室	办理中	2018 年	101,606.00
车库及厕所	办理中	2018 年	61,741.05
合 计			13,562,396.30

(3)截至 2018 年 6 月 30 日,公司已向银行贷款抵押的房屋及建筑物账面原值 3,411,335.96 元,净值 2,669,977.72 元。

(4) 账面车辆行驶证中车主非本公司的情况如下:

资产名称	车主名称	行驶证编号	机动车登记证信息	账面净值
小型面包车	董海洋	LSYAFAAP8FG387496	087483 新 A7B411	19,875.26
小型普通客车	董海洋	LCGC14DF7E1022574	914005378 新 A85985	6,666.60
小型普通客车	隋万军	LFB0573500CPB4355	CA6380A07 蒙 BVR168	13,819.64
小型轿车	陈永超	LFV2A11G493056163	825611 辽 AH99W5	79,371.66
小型面包车	姜军浩	LS4AAB2D0GA512795	G69Y009569 贵 HGH719	19,892.68
轻型普通货车	董海洋	LJ11PAB35GC010184	G3000391 新 A43R37	55,730.92
合计				195,356.76

注: 以上车主均为本公司员工。

本公司与山东四方安装工程有限公司存在纠纷, 2016 年 7 月四方公司经理庞宾于施工现场将本公司长城牌多用途货车(鲁 KRU855)强行开走。本公司已起诉法院, 目前尚无审判结果。

威海市正大环保设备股份有限公司
2018 半年度财务报表附注

9、无形资产

项目	西坑土地	环山土地	用友软件	文档加密软件	MSOFT 微软开放 式许可软件	专利技术	合计
一、账面原值							
1.年初余额	960,889.00	11,078,110.47	63,076.94	141,025.64	48,974.35	503,695.82	12,795,772.22
2.本期增加金额							
(1) 购置							
(2) 内部研发							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	960,889.00	11,078,110.47	63,076.94	141,025.64	48,974.35	503,695.82	12,795,772.22
二、累计摊销							
1.年初余额	234,987.82	1,165,749.27	17,957.96	47,400.16	13,059.84	130,121.57	1,609,276.62
2.本期增加金额	9,608.88	110,781.12	3,153.84	7,051.26	2,448.72	25,184.82	158,228.64
(1) 计提	9,608.88	110,781.12	3,153.84	7,051.26	2,448.72	25,184.82	158,228.64
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	244,596.70	1,276,530.39	21,111.80	54,451.42	15,508.56	155,306.39	1,767,505.26
三、减值准备							
1.年初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	716,292.30	9,801,580.08	41,965.14	86,574.22	33,465.79	348,389.43	11,028,266.96

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

2.年初账面价值	725,901.18	9,912,361.20	45,118.98	93,625.48	35,914.51	373,574.25	11,186,495.60
----------	------------	--------------	-----------	-----------	-----------	------------	---------------

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

(2) 截至 2018 年 6 月 30 日, 公司已向银行贷款抵押的土地账面原值 960,889.00 元, 净值 716,292.30 元。

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
敷设屋顶防水材料	604,422.08			604,422.08
合计	604,422.08			604,422.08

11、递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,065,735.00	2,859,860.25	17,741,680.75	2,661,252.12
合计	19,065,735.00	2,859,860.25	17,741,680.75	2,661,252.12

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押保证借款	8,000,000.00	8,000,000.00
抵押借款		21,000,000.00
信用借款		
合计	8,000,000.00	29,000,000.00

(2) 期末短期借款明细说明

①齐商银行股份有限公司威海分行, 借款金额 300 万元, 借款合同编号 2017 年齐银借 0803 字 006 号, 借款期限 2017 年 11 月 29 日至 2018 年 11 月 28 日, 借款年利率为 5.6550%, 借款用途为购买原材料, 由苏桂树享有的本公司 180 万股股权和王培华享有的本公司 350 万股股权提供质押担保, 质押合同编号为 2017 年齐银质 0803 字 006 号。由苏桂树、王培华提供最高额保证, 保证合同编号 2017 年齐银高保 0803 字 006 号。

②交通银行股份有限公司威海分行, 借款金额 500 万元, 借款合同编号威交文借正大 201801 号, 借款期限 2018 年 1 月 30 日至 2019 年 1 月 29 日, 借款利率 5.256%, 借款用途为受托支付采购钢材。由苏桂树高管锁定股 300 万股股权、王培华挂牌前个人类限售股

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

200 万股股权提供质押担保，担保合同编号分别为 201801、201801-1 号。由王培华、苏桂树提供保证担保，保证合同编号为威交文保正大 201801 号。

③期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

13、应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	25,000,000.00	14,000,000.00
合计	25,000,000.00	14,000,000.00

注：

(1)、与齐商银行股份有限公司威海文登支行签订 2018 年齐银承 0803 字 017 号的银行承兑汇票承兑协议，票据金额 900.00 万元，出票日 2018 年 5 月 30 日，到期日 2018 年 11 月 30 日。

(2)、①与恒丰银行股份有限公司威海分行签订 2018 年恒银烟承字第 100305280011 号的银行承兑汇票承兑协议，票据金额 800.00 万元，出票日 2018 年 6 月 6 日，到期日 2018 年 12 月 6 日。

②与恒丰银行股份有限公司威海分行签订 2018 年恒银烟承字第 100306130011 号的银行承兑汇票承兑协议，票据金额 800.00 万元，出票日 2018 年 6 月 14 日，到期日 2018 年 12 月 14 日。

本期末无已到期未支付的应付票据。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	32,433,221.04	33,501,160.18
1-2 年 (含 2 年)	17,654,325.64	19,143,571.91
2-3 年 (含 3 年)	5,239,047.51	6,280,612.42
3 年以上	2,686,617.46	2,568,481.86
合计	58,013,211.65	61,493,826.37

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

(2) 账龄账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京中色建设机电设备有限公司	2,859,425.32	信用期内尚未偿还
德州科瑞特风机有限公司	1,292,164.06	信用期内尚未偿还
浙江华基环保科技有限公司	1,902,881.00	信用期内尚未偿还
威海市威力环保设备有限公司	1,084,294.71	信用期内尚未偿还
合计	7,138,765.09	

(3) 期末余额前五名应付帐款情况

项目	期末余额	占期末余额的比例%
北京中色建设机电设备有限公司	2,859,425.32	4.93
浙江华基环保科技有限公司	1,902,881.00	3.28
格尔木明康建筑劳务分包有限公司	1,469,506.80	2.53
德州科瑞特风机有限公司	1,292,164.06	2.23
河北嘉德环保设备有限公司	1,189,886.11	2.05
合计	8,713,863.29	15.02

15、预收款项

(1) 预收账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	1,597,585.00	3,930,687.50
合计	1,597,585.00	3,930,687.50

(2) 期末余额中无一年以上的重要预收款项。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,405,520.58	4,254,912.04	3,357,556.79	2,302,875.83
二、离职后福利-设定提存计划		704,378.62	704,378.62	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

合计	1,405,520.58	4,959,290.66	4,061,935.41	2,302,875.83
----	--------------	--------------	--------------	--------------

(2) 短期薪酬列示:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,405,520.58	4,254,912.04	3,357,556.79	2,302,875.83
2、职工福利费		412,196.15	412,196.15	
3、社会保险费		312,090.81	312,090.81	
其中：医疗保险费		273,925.16	273,925.16	
工伤保险费		38,165.65	38,165.65	
生育保险费				
其他				
4、住房公积金		209,500.00	209,500.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	1,405,520.58	5,188,699.00	4,291,343.75	2,302,875.83

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		678,289.30	678,289.30	
2、失业保险费		26,089.32	26,089.32	
3、企业年金缴费				
合计		704,378.62	704,378.62	

17、应交税费

项目	2018年6月30日	年初余额
增值税	26,832,673.49	19,808,499.32
企业所得税	1,690,927.23	1,909,407.95
个人所得税	6,168.16	9,205.43
城市维护建设税	1,888,638.99	1,395,107.19
教育费附加	818,610.65	598,844.84
地方教育费附加	539,683.42	399,199.92
地方水利建设基金	196,105.27	160,524.51
城镇土地使用税	122,657.50	122,657.50
房产税	53,149.13	53,149.13

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

印花税	104,756.62	105,868.31
合计	32,253,370.46	24,562,464.10

18、应付股利

项目	2018 年 6 月 30 日	期末余额
普通股股利	1,900,000.00	1,900,000.00
合计	1,900,000.00	1,900,000.00

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2018 年 6 月 30 日	期末余额
押金保证金	2,222,500.00	245,000.00
大股东无息借款	20,785,943.60	19,590,022.60
其他	27,026,557.57	9,201,540.81
合计	50,035,001.17	29,036,563.41

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	2018 年 6 月 30 日	未偿还或结转的原因
王培华	14,665,120.00	资金紧张
苏桂树	6,120,823.60	资金紧张
合计	20,784,943.60	

20、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2018 年 6 月 30 日	期末余额
质押保证借款	4,700,000.00	4,700,000.00
合计	4,700,000.00	4,700,000.00

(2) 期末长期借款明细说明

山东文登建信村镇银行有限责任公司，借款金额 470 万元，借款合同编号鲁文村银短期流贷借字 2017 第 094 号，借款期限 2017 年 8 月 2 日至 2019 年 8 月 1 日，借款年利率为 7.3625%，借款用途为购买钢材等。担保方式为质押、担保，由威海市文登区政府投融资管理中心提供连带责任保证担保；由苏桂树享有的本公司 200 万股股权提供质押担保，质押合同编号为鲁文村银短期流贷质字 2017 第 094 号。

21、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	2018年6月30日	形成原因
政府补助	8,640,000.00		240,000.00	8,400,000.00	本期分摊
合计	8,640,000.00		240,000.00	8,400,000.00	—

其中涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	年初余额	本期增加	本期减少				2018年6月30日
				计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
硫化床锅炉烟气脱硝脱硫一体化环保设备技术改造项目	财政拨款	8,640,000.00			240,000.00			8,400,000.00
合计		8,640,000.00			240,000.00			8,400,000.00

注：

根据文登市财政局下发的文财建指[2012]9号文件“关于下达国家补助2012年产业振兴和技术改造项目（中央评估）中央基本建设投资预算指标的通知”，本公司2012年收到专项资金960万元，用于硫化床锅炉烟气脱硝脱硫一体化环保设备技术改造项目，截至2015年12月31日，公司已购置了部分设备，该项目已于2016年1月验收，按相关资产使用年限20年分摊。本期分摊金额24万元。

22、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,460,000.00						27,460,000.00

23、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	64,933,769.70			64,933,769.70
其他资本公积				
合计	64,933,769.70			64,933,769.70

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

24、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,568,127.86			6,568,127.86
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	6,568,127.86			6,568,127.86

注：

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

25、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	47,609,086.31	42,102,374.66
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	47,609,086.31	42,102,374.66
加：本期归属于母公司股东的净利润	12,532,680.61	10,695,692.83
减：提取法定盈余公积		1,069,569.28
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		4,119,411.90
转作股本的普通股股利		
股东权益内部结转		
期末未分配利润	60,141,766.92	47,609,086.31

26、营业收入和营业成本**(1) 营业收入**

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
主营业务收入	77,415,573.41	45,149,919.79

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

其他业务收入	274,387.90	471,362.47
合 计	77,689,961.31	45,621,282.26

(2) 营业成本

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
主营业务成本	51,671,332.40	30,419,809.80
其他业务成本	66,972.00	67,553.72
合 计	51,738,304.40	30,487,363.52

(3) 2018 年 6 月 30 日分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类 别	营业收入	营业成本
净化除尘系统	62,336,305.90	40,959,690.97
除尘附件、备件及其他	15,079,267.51	10,711,641.43
主营业务小计	77,415,573.41	51,671,332.40

(4) 2017 年 6 月 30 日分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类 别	营业收入	营业成本
净化除尘系统	40,618,052.55	27,086,570.39
除尘附件、备件及其他	4,531,867.24	3,333,239.41
主营业务小计	45,149,919.79	30,419,809.80

(5) 按地区列示主营业务收入、主营业务成本

①主营业务收入

地区名称	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
东北		7,500,000.00
华北	15,397,435.89	7,345,307.69
华东	32,510,785.21	22,178,766.29
华西		
华中	811,965.81	
西北	91,020.48	6,965,652.99
西南	23,928,587.46	
华南		
伊朗、印度	4,675,778.56	1,160,192.82
合 计	77,415,573.41	45,149,919.79

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

②主营业务成本

地区名称	2018年6月30日	2017年6月30日
东北		3,436,350.72
华北	8,148,164.52	5,129,613.65
华东	22,797,266.69	17,043,888.13
华西		
华中	534,955.01	
西北	-221,368.05	3,999,957.30
西南	14,748,737.99	
华南		
伊朗、印度	5,663,576.24	810,000.00
合 计	51,671,332.40	30,419,809.80

(6) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2018年6月30日	占营业收入的比例(%)	2017年6月30日	占营业收入的比例(%)
福建龙净环保股份有限公司	26,299,175.00	29.05		
昆明有色冶金设计研究院股份公司	24,890,000.00	27.49		
山东南山铝业股份有限公司	16,346,639.25	18.06	8,140,758.52	17.84
固阳义正诚碳素有限公司	12,870,000.00	14.22		
中国有色金属建设股份有限公司	4,787,130.70	5.29		
合 计	85,192,944.95	94.11	8,140,758.52	17.84

27、税金及附加

项目	2018年6月30日	2017年6月30日
城市建设维护税	615,785.96	259,713.69
教育费附加	272,948.86	111,305.87
地方教育费附加	175,938.85	74,203.91
地方水利建设基金	43,984.71	29,588.87
印花税	30,299.01	17,792.31
城镇土地使用税	245,315.00	245,315.00
房产税	106,298.26	106,298.26
代开票交税		682.50

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

合计	1,490,570.65	844,900.41
----	--------------	------------

注：

各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、销售费用

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
差旅费	81,258.30	7,030.10
维修费	1,118,793.50	1,141,162.65
运输费	99,006.40	240,110.64
工资	62,158.00	63,526.00
提成	1,750.00	30,874.55
其他	50,000.00	
合 计	1,412,966.20	1,482,703.94

29、管理费用

项 目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
工资	544,126.99	569,519.45
职工福利费	285,690.70	560,686.03
差旅费	495,568.80	699,644.36
办公费	217,461.94	276,162.70
修理费	600.00	1,200.00
劳动保险费	297,151.53	267,829.36
诉讼费	-37,819.17	92,644.08
排污费	3,204.60	1,745.45
税金		367.50
无形资产摊销	158,228.64	157,801.29
业务招待费	332,169.91	299,941.87
车辆费用	580,170.43	271,073.90
其他	1,432,533.40	351,794.60
标书费	25,901.17	19,840.19
折旧费	281,830.31	292,632.75
研发费用	1,944,503.67	3,354,203.02
中标服务费	161,199.06	4,615.09
水电费	5,029.85	1,992.81
房租	13,200.00	82,991.00

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

运输费	306.60	874.53
上市费用	264,150.95	100.00
会议费	8,346.15	660.00
检测费	2,294.76	742.45
企财综合险	9,811.32	12,008.49
公积金	121,750.00	112,618.00
专利技术费	34,600.00	
合 计	7,182,011.61	7,433,688.92

30、财务费用

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
利息支出	1,323,818.30	1,073,397.00
减：利息收入	368,659.37	235,202.95
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	31,006.96	23,990.44
合计	986,165.89	862,184.49

31、资产减值损失

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
坏账损失	1,324,054.23	2,333,988.58
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失		
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失		
工程物资减值损失		
在建工程减值损失		
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失		
商誉减值损失		

威海市正大环保设备股份有限公司
2018 半年度财务报表附注

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
其他		
合计	1,324,054.23	2,333,988.58

32、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	498,100.00	4,370,000.00	498,100.00
合计	498,100.00	4,370,000.00	498,100.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关	备注
企业研究开发财政补助资金	208,100.00		与收益相关	注释 1
技术改造	240,000.00		与资产相关	注释 2
技术奖	50,000.00		与收益相关	注释 3
关于拨付企业技改资金的通知		300,000.00	与收益相关	注解 1
关于拨付企业贷款贴息资金的通知		40,000.00	与收益相关	注解 2
首台(套)技术装备及核心零部件 和首批(次)新材料保险补偿金		160,000.00	与收益相关	注解 3
2016 省级技术奖励金		20,000.00	与收益相关	注解 4
2016 年产学研合作创新示范工程资助资金支出		500,000.00	与收益相关	注解 5
产学研合作平台资金		300,000.00	与收益相关	注解 6
2016 年度引智经费		50,000.00	与收益相关	注解 7
2017 年人才建设资金(泰山产业领军人才 工程战略性新兴产业创新类)预算指标		1,000,000.00	与收益相关	注解 8
2017 年重点研发计划(2016 年泰山产业领 军人才工程战略性新兴产业创造新类)预 算指标		2,000,000.00	与收益相关	注解 8
合计：	498,100.00	4,370,000.00		

注释：

1、根据威海市科学技术局下发的威科规字【2017】42 号文件“关于下达 2017 年威海市企业研究开发财政补助资金计划的通知”，本公司 2018 年 3 月收到专项资金 20.81 万元，计入本年其他收益。

2、根据文登市财政局下发的文财建指[2012]9 号文件“关于下达国家补助 2012 年产业振兴和技术改造项目（中央评估）中央基本建设投资预算指标的通知”，本公司 2012 年收到专项资金 960 万元，用于硫化床锅炉烟气脱硝脱硫一体化环保设备技术改造项目。2018 年半年分配研发支出 24 万元计入本年其他收益。

3、根据威海市文登区财政局下发的威文财预指 【2018】19 号文件“关于分配经费指标的通知”，本公司于 2018 年 2 月 14 日收到文登中小企业局技术奖 5 万，计入本年其他收益。

注解：

1、2017 年 1 月收到威海市文登区财政局拨付的企业技术改造资金 30 万元，计入当年营业外收入。

2、2017 年 1 月收到威海市文登区财政局拨付的首台(套)技术装备及核心零部件和首批(次)新材料保险补偿金预算指标 16 万元,收到该款项时计入当年营业外收入。

3、2017 年 1 月收到威海市文登区财政局拨付的 2016 年产学研合作创新示范工程资助资金支出 50 万元，计入当年营业外收入。

4、2017 年 1 月收到威海市文登区中小企业局拨付的 2016 省级技术奖励金 2 万元，计入当年营业外收入。

5、2017 年 5 月收到威海市文登区科学技术局产学研合作平台资金 30 万元，计入当年营业外收入。

6、2017 年 5 月收到威海市文登区人力资源和社会保障局 2016 年度引智经费 5 万元，计入当年营业外收入。

7、2017 年 5 月收到威海市文登区财政局拨付的科技型企业贷款贴息支出 4 万，计入当年营业外收入。

根据威海市文登区财政局下发的威文财教指[2017]年 7 号文关于下达 2017 年人才建设资金（泰山产业领军人才工程战略性新兴产业创新类）预算指标的通知，本公司于 2017 年 6 月份收到 100 万元；根据威海市文登区财政局下发的威文财企教指[2017]9 号文关于下

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

达 2017 年重点研发计划（2016 年泰山产业领军人才工程战略性新兴产业创造新类）预算指标的通知，本公司于 2017 年 6 月份收到 200 万元；计入当年营业外收入。

33、营业外收入

项 目	本期金额	计入非经常性损益的金额	上期金额	计入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	395,810.68	395,810.68	31,782.50	31,782.50
无形资产处置利得				
债务重组利得				
非货币性资产交换利得				
赔偿收入	20,000.00	20,000.00	33,080.00	33,080.00
政府补助				
技术服务费				
因债权人原因无法支付的应付款项	106,072.38	106,072.38		
其他			16,683.78	16,683.78
合 计	521,883.06	521,883.06	81,546.28	81,546.28

34、营业外支出

项 目	本期金额	计入非经常性损益的金额	上期金额	计入非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计				
其中：处置固定资产损失				
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				
其他	30,149.39	30,149.39	6,764.20	6,764.20
合 计	30,149.39	30,149.39	6,764.20	6,764.20

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
当期所得税费用	2,211,649.52	993,185.17
递延所得税费用	-198,608.13	-350,098.29
合计	2,013,041.39	643,086.88

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
利润总额	14,545,722.00	6,621,234.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,181,858.30	993,185.17
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		
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	-168,816.91	-350,098.29
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
所得税费用	2,013,041.39	643,086.88

36、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
政府补助	180,000.00	1,370,000.00
利息收入	368,659.37	235,202.95
往来款项	33,504,328.95	29,502,198.61
其他		
合计	34,052,988.32	31,107,401.56

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
管理费用中现金支出	6,789,837.46	3,947,255.13
销售费用中现金支出	294,172.70	34,384.65
财务费用中现金支出	1,484,825.26	867,172.49
往来款项中现金支出	8,533,848.69	6,084,579.21
营业外支出中现金支出	30,149.39	6,764.20
合计	17,132,833.50	10,940,155.68

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
融资担保服务费	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

威海市正大环保设备股份有限公司
2018 半年度财务报表附注

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,532,680.61	5,978,147.60
加：资产减值准备	1,324,054.23	2,333,988.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	638,173.05	1,058,532.97
无形资产摊销	158,228.64	157,801.29
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）	-395,810.68	143,589.74
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	986,165.89	916,147.00
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）	-198,608.13	350,098.29
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）	8,052,126.46	2,698,579.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	35,720,173.95	-16,914,109.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-20,358,008.35	10,632,669.72
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,459,175.67	7,355,445.17
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	12,904,532.97	10,632,587.61
减：现金的年初余额	80,175.60	3,910,159.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	12,824,357.37	6,722,427.63

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2018 年 6 月 30 日	2017 年 6 月 30 日
----	-----------------	-----------------

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

一、现金	404,532.97	632,587.61
其中：库存现金	56,622.54	37,793.62
可随时用于支付的银行存款	347,910.43	594,793.99
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	404,532.97	632,587.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38、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
固定资产	2,669,977.72	抵押贷款
无形资产	716,292.30	抵押贷款
合计	3,386,270.02	

七、关联方关系及其交易

1、本公司控股股东情况

股东名称	企业类型	持股比例	可行使表决权比例
王培华	自然人	44.18%	44.18%
苏桂树	自然人	38.40%	38.40%

本公司最终控制方是：苏桂树、王培华夫妇。

2、不存在控制关系的其他持股 1%以上的股东

股东名称	企业类型	持股比例	可行使表决权比例
李术兰	自然人	7.28%	7.28%
北京中色建设机电设备有限公司	法人	6.85%	6.85%
中国瑞林工程技术股份有限公司	法人	4.95%	4.95%

威海市正大环保设备股份有限公司
2018 半年度财务报表附注

韩国梁	自然人	1.21%	1.21%
顾其明	自然人	1.11%	1.11%

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
威海正大水务设备科技有限公司	受同一股东控制	592648950
威海茂源机电设备有限公司	受同一股东控制	090659430

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京中色建设机电设备有限公司	采购原材料		2,221,235.20

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国瑞林工程技术股份有限公司	销售设备并安装	677,000.00	
北京中色建设机电设备有限公司	销售设备、提供技术服务	4,787,130.70	439,750.00

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
威海市文登区政府 投融资管理中心	470.00	2017年8月2日	2019年8月1日	否
苏桂树	470.00	2017年8月2日	2019年8月1日	否
苏桂树	300.00	2017年11月29日	2018年11月28日	否
王培华	300.00	2017年11月29日	2017年11月29日	否
苏桂树	1,300.00	2017年2月16日	2018年2月7日	是
王培华	1,300.00	2017年2月16日	2018年2月7日	是
苏桂树	200.00	2017年4月1日	2018年3月31日	是
王培华	200.00	2017年4月1日	2018年3月31日	是
苏桂树	600.00	2017年6月5日	2018年5月14日	是
王培华	600.00	2017年6月5日	2018年5月14日	是
苏桂树	500.00	2017年1月22日	2018年1月21日	是

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

王培华	500.00	2017 年 1 月 22 日	2018 年 1 月 21 日	是
苏桂树	500.00	2018 年 1 月 30 日	2019 年 1 月 29 日	否
王培华	500.00	2018 年 1 月 30 日	2019 年 1 月 29 日	否

5、关联方应收款项情况

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京中色建设机电设备有限公司			3,240.00	162.00
中国瑞林工程技术股份有限公司	578,700.00	5,787.00	460,900.00	4,609.00
合计	578,700.00	5,787.00	464,140.00	4,771.00
其他应收款：				
北京中色建设机电设备有限公司	150,000.00	6,700.00	150,000.00	6,700.00
合计	150,000.00	6,700.00	150,000.00	6,700.00

6、关联方应付款项情况

项目名称	2018 年 6 月 30 日账面余额	2017 年 6 月 30 日账面余额
应付账款：		
北京中色建设机电设备有限公司	2,859,425.32	6,836,345.32
合计	2,859,425.32	6,836,345.32
其他应付款：		
威海正大水务设备科技有限公司	1,219,287.93	1,189,135.66
王培华	14,665,120.00	14,515,120.00
苏桂树	6,120,823.60	5,135,366.00
合计	22,005,231.53	20,839,621.66

八、或有事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截至 2018 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十、其他重要事项

威海市正大环保设备股份有限公司

2018 半年度财务报表附注

1、公司原住所为文登市环山街道办事处西坑村，现住所为威海市文登区环山工业园环兴路 6 号，但公司营业执照住所尚未变更。

十一、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	395,810.68	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	498,100.00	
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		
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年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	95,922.99	

威海市正大环保设备股份有限公司
2018 半年度财务报表附注

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	989,833.67	
所得税影响额	148,475.05	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	841,358.62	

2、净资产收益率和每股收益

2018 年半年度	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	8.2%	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.65%	0.43	0.43

威海市正大环保设备股份有限公司

2018年8月22日