



汇能科技

NEEQ : 831843

大连汇能科技股份有限公司

Dalian Huinon Technology co., Ltd

半年度报告

— 2018 —

目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和财务指标摘要	7
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 重要事项	11
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	15
第七节 财务报告	18
第八节 财务报表附注	24

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、汇能科技	指	大连汇能科技股份有限公司
报告期、本期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
上期	指	2017年1月1日至2017年6月30日
期初	指	2017年12月31日
期末	指	2018年6月30日
全国股份转让系统公司、股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《大连汇能科技股份有限公司章程》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监统称
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称

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。

公司负责人徐昶斗、主管会计工作负责人黄英及会计机构负责人（会计主管人员）田昕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	大连汇能科技股份有限公司董事会秘书办公室。
备查文件	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计主管人员签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定网站上公开披露过的所有公告文件的正本及公告原稿。
	第三届董事会第次五会议决议 第三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	大连汇能科技股份有限公司
英文名称及缩写	Dalian Huinon Technology co., ltd
证券简称	汇能科技
证券代码	831843
法定代表人	徐昶斗
办公地址	辽宁省大连高新技术产业园区软件园路 1A-4 号 1 单元 15 层 2 号、4 号、5 号。

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	荣心源
是否通过董秘资格考试	否
电话	0411-84890011
传真	0411-84890022
电子邮箱	rongxinyuan@huinontech.com
公司网址	http://www.dlhuinon.com/
联系地址及邮政编码	辽宁省大连高新技术产业园区软件园路 1A-4 号 1 单元 15 层 2 号、4 号、5 号。116023
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	1999-05-13
挂牌时间	2015-01-22
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业
主要产品与服务项目	热力系统节能技术产品和能源管理信息化系统的设计、安装及调试；工业企业能效诊断服务。
普通股股票转让方式	竞价转让
普通股总股本（股）	5,300,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	陈贵军
实际控制人及其一致行动人	陈贵军

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	91210200711384469J	否
注册地址	辽宁省大连高新技术产业园区软件园路 1A-4 号 1 单元 15 层 2 号、4 号、5 号。	否
注册资本（元）	530 万	否

五、 中介机构

主办券商	中原证券
主办券商办公地址	河南省郑州市郑东新区商务外环路 10 号中原广发金融大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	无
会计师事务所办公地址	无

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	3,882,668.78	2,226,552.80	74.38%
毛利率	30.03%	37.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	28,068.39	-975,261.75	-102.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-22,507.61	-1,265,837.75	-98.22%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.30%	-8.29%	-
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）	-0.24%	-10.75%	-
基本每股收益	0.0053	-0.18	-102.88%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	11,633,992.11	15,432,766.58	-24.61%
负债总计	2,145,965.45	5,972,808.31	-64.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	9,488,026.66	9,459,958.27	0.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	1.78	0.30%
资产负债率（母公司）	18.45%	38.70%	-
资产负债率（合并）	-	-	-
流动比率	3.63	1.94	-
利息保障倍数	1.83	-19.09	-

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	2,235,569.92	-1,069,465.04	
应收账款周转率	1.45	0.46	-
存货周转率	2.40	1.43	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-24.65%	-8.02%	-

营业收入增长率	74.38%	18.42%	-
净利润增长率	-102.88%	15.63%	-

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	5,300,000	5,300,000	0%
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

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司所处行业为：“科学研究和技术服务业”，是专业从事节能工程和技术服务的科技型企业。公司主营业务分为节能系统优化、节能工程咨询两类。报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

热力系统节能技术产品：公司依托自主研发的热力节能核心设备及相关技术，为客户提供节能诊断及工艺流程改造设计，并通过外协加工设备部件和外包施工的方式，为客户完成定制化的热力节能整体解决方案实现收入，获得盈利。

能源信息化管理系统：公司主要针对各能耗行业（如化工、煤炭、水泥、烟草等）及政府相关职能部门（如发改委、经信委、节能监察中心等）能源管理实际需求，为客户定制开发能源信息管理软件获得收入和盈利。

节能咨询服务：公司依托专家团队所具有的能力及经验为客户提供能源审计，节能诊断及申请报告、可行性研究报告和区域节能规划的编写服务获取收入，获得盈利。公司节能系统优化、节能工程咨业务销售模式均为直接销售。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

1、经营业绩：报告期内，公司本年度实现营业收入 388.27 万元，同比增加 74.38%；公司实现净利润总额 2.81 万元，同比增加 102.88%，实现扭亏为盈；公司营业收入及净利润增加的主要有二方面原因，第一，公司跟踪的节能系统优化重大项目进展顺利并获得业务合同；第二，公司去年下半年承揽的节能系统优化项目完成验收，实现销售收入。

公司总资产 1163.40 万元，比期初减少 24.65 %；公司净资产 948.80 万元，比期初增加 0.30%；公司负债 214.60 万元，比期初减少 64.07%。

公司负债减少的主要原因是公司报告期内偿还了银行贷款所致。

公司经营产生的现金流为 223.56 万元，去年同期为-106.95 万元；公司现金流增加主要原因是由于公司去年下半年承揽节能系统优化项目完成了验收，所以较去年同期经营产生的现金流增加。

2、产品研发：报告期内，公司结合现有研究基础和市场需求情况，研发人员继续集中研发力量对热力系统节能方面产品、技术进行了改进，预计下半年将申报相关专利，提升公司技术核心竞争力。

三、 风险与价值

1、宏观经济波动及下游产业政策调控风险

公司从事节能服务产业多年，在技术和客户基础两方面具备优势。近年来国家节能减排政策频出、节能服务行业市场得到迅猛发展，使得节能服务行业受到越来越多的关注，从而导致市场竞争对手数量的逐渐增多，因此，公司面临市场竞争加剧从而导致公司市场份额及利润下降的风险。

针对以上风险，为减少宏观经济波动对公司运营的影响，公司在开拓市场中主要挖掘市场优质客户和技术研发保持节能系统优化业务服务的优势，提高公司节能项目的盈利能力；同时积极开拓合同能源管理项目，降低宏观经济波动对公司业务的影响。

2、行业竞争加剧风险

公司从事节能服务产业多年，在技术和客户基础两方面具备优势。近年来国家节能减排政策频出、节能服务行业市场得到迅猛发展，使得节能服务行业受到越来越多的关注，从而导致市场竞争对手数量

的逐渐增多，因此，公司面临市场竞争加剧从而导致公司市场份额及利润下降的风险。

针对以上风险，公司将积极维护公司的重点客户，全方位考虑客户需求，为客户提供个性化的解决方案，进一步提升客户满意度，从而在市场上进一步拓展公司的品牌。公司还将在现有核心技术的基础上，增强研发团队力量，注重新产品的研发，使产品和服务能满足不同行业客户的多元化的需求。

3、控股股东、实际控制人采取不当控制的风险

本公司控股股东、实际控制人陈贵军直接持有 226.8235 万公司股份，持股比例为 42.80%，对公司处于绝对控股地位。若公司控股股东利用其控股地位，通过行使表决权对公司的经营决策、财务、人事、监督等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来风险。

针对以上风险，公司已经建立了与股份公司相适应的法人治理结构，制定了“三会”议事规则及《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》，完善了公司经营管理与重大决策的决策机制；此外，公司还将采取有效措施优化内部管理，通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司。

4、财政补贴和税收优惠变动风险

节能服务公司符合国家相关规定，享有一定的财政补贴和税收优惠政策，如果优惠政策取消或优惠税率下降，则行业内企业经营将受到一定影响。

针对以上风险，公司将加大了技术投入，提高现有技术水平，增强市场竞争力，获取更高的产品毛利，降低政府补贴和税收优惠政策变动对公司盈利能力的影响。

5、营运资金短缺的风险

为应对节能服务行业市场的竞争加剧，公司积极拓展市场增加公司行业竞争力，本期公司已与合作方成立子公司在桦甸市百姓城市广场共同开展污水源热泵冷热联供的合同能源管理项目。合同能源管理项目其特点需要前期投入资金大，且回收资金是周期长，因而充足的现金流和较强的融资能力将是公司快速发展的关键因素。

针对以上风险，公司在保证收入规模平稳增长的情况下，提高自身盈利能力，缩短应收账款的回款周期，提高资金使用效率；公司将利用资本市场，拓宽股权和债券融资渠道，满足拟实施项目过程中对资金的需求。

四、 企业社会责任

报告期内，公司未进行扶贫和捐赠活动。

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

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
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	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

(一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
徐昶斗	公司拟向董事长徐昶斗先生分期借款不超过 200 万元。	200 万元	是	2018 年 6 月 19 日	2018-010

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

截至报告期末，公司还未与公司董事长徐昶斗先生进行此项关联交易。
 股东向公司提供借款用于资金周转，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的和必要的。
 本次关联交易不损害其他股东利益，符合全体股东和公司利益。对公司的财务状况和经营成果不会产生不利影响。

(二) 承诺事项的履行情况

公司董事、监事、高级管理人员和持股 5%以上股东出具了《避免关联交易承诺函》。公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员出具了《避免同行业竞争承诺》。报告期内，公司董事、监事、高级管理人员和核心技术人员均严格执行承诺事项。

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	2,400,760	45.30%	-	2,400,760	45.30%
	其中：控股股东、实际控制人	567,078	10.70%	-	567,078	10.70%
	董事、监事、高管	340,275	6.42%	-	340,275	6.42%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,899,240	54.70%	-	2,899,240	54.70%
	其中：控股股东、实际控制人	1,701,177	32.10%	-	1,701,177	32.10%
	董事、监事、高管	1,131,813	21.35%	-	1,131,813	21.35%
	核心员工					
总股本		5,300,000	-	0	5,300,000	-
普通股股东人数						11

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	陈贵军	2,268,235	-	2,268,235	42.80%	1,701,177	567,058
2	张小悦	1,493,427	-	1,493,427	28.18%		1,493,427
3	王甦	756,078		756,078	14.27%	567,059	189,019
4	徐昶斗	237,526		237,526	4.48%	178,145	59,381
5	张军	171,276		171,276	3.23%	128,457	42,819
合计		4,926,542	0	4,926,542	92.96%	2,574,838	2,351,704
前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明： 徐昶斗为陈贵军胞妹之配偶。除此之外，股东之间无其他亲属关系。							

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、控股股东、实际控制人情况

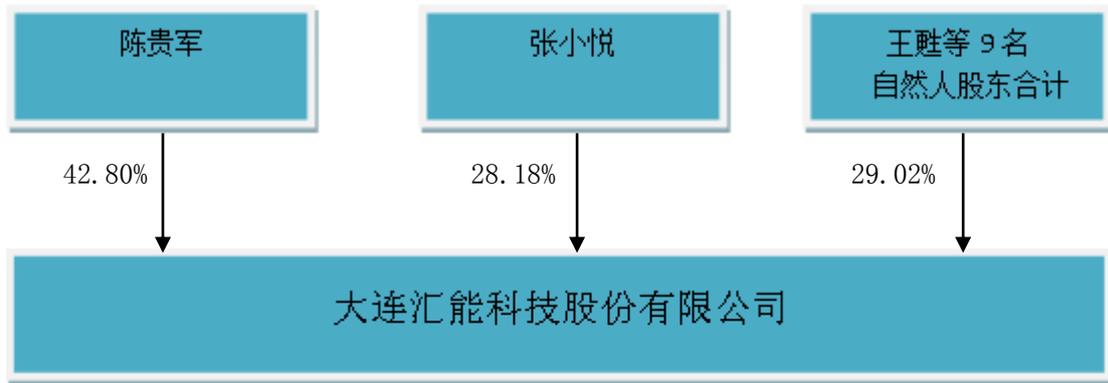
是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为陈贵军。

陈贵军先生，男，1962年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，副教授。主要工作经历为：1985年8月至1989年9月任辽宁省能源研究所热能室实习研究员；1989年9月至1992年7月大连理工大学动力系热能工程专业硕士学习；1992年8月至1994年7月任辽宁省能源研究所热能室助理研究员；1994年8月至1997年7月任大连汇能高新技术开发公司总工程师；1997年7月至2007年11月任大连理工大学动力系热能工程教研室讲师；自2007年12月起至今任大连理工大学能源与动力学院动力系副教授；1999年5月13日创办大连汇能技术服务有限公司，至2010年12月历任有限公司执行董事、董事长、总经理；2010年12月至2013年12月任股份公司第一届董事会董事长；2013年12月至2014年7月任股份公司第二届董事会董事长、总经理；2014年8月至2017年4月任股份公司第二届董事会董事长；2017年4月至今任公司第三届董事会董事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变动。



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
陈贵军	董事	男	1962. 10. 07	硕士	2017.4—2020.4	否
王甦	董事	男	1970. 06. 20	本科	2017.4—2020.4	否
黄英	董事、总经理	男	1976. 02. 26	硕士	2017.4—2020.4	是
荣心源	董事、董事会秘书	男	1986. 02. 21	硕士	2017.4—2020.4	是
徐昶斗	董事长	男	1963. 01. 15	专科	2017.4—2020.4	是
居桂林	董事	男	1984. 12. 08	本科	2017.4—2020.4	是
田昕	董事、财务总监	女	1978. 06. 06	本科	2017.4—2020.4	是
邹晶波	监事	女	1980. 02. 17	本科	2017.4—2020.4	是
田继双	监事会主席	男	1982. 04. 18	本科	2017.4—2020.4	是
王世喜	监事	男	1968. 03. 02	专科	2017.4—2020.4	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:

徐昶斗系陈贵军胞妹的配偶。

除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人之间无其他亲属关系。

(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
陈贵军	董事	2, 268, 235	-	2, 268, 235	42. 80%	0
王甦	董事	756, 078	-	756, 078	14. 27%	0
徐昶斗	董事长	237, 526	-	237, 526	4. 48%	0
黄英	董事、总经理	66, 250	-	66, 250	1. 25%	0
邹晶波	监事	19, 875	-	19, 875	0. 38%	0
田昕	董事、财务总监	36, 702	-	36, 702	0. 69%	0
合计	-	3, 384, 666	0	3, 384, 666	63. 87%	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	3	3
技术人员	6	5
财务人员	2	2
销售人员	5	4
员工总计	16	14

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	4	4
本科	10	8
专科	2	2
专科以下	-	-
员工总计	16	14

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：

公司重视人才的稳定与发展，通过建立科学合理的绩效考核体系和股权激励制度，吸引人才、稳定人才，致力于员工与公司的共同成长与发展。

报告期内，公司离职 1 名销售人员和 1 名技术人员，由于员工离职前已将工作已交接完毕，所以上述 2 名员工的离职未对公司经营产生不利影响。

报告期内，公司招聘渠道主要采用网络招聘结合员工推荐渠道，共计在 4 个招聘网站发布招聘信息，全年筛选简历共计 25 份，共计安排初试及笔试超过 7 场次。

公司综合部建立了全面的培训计划，对新入职员工进行入职培训使其了解公司基本情况，增强对企业的归属感；根据各事业部的专业技术人员进行相应的岗位技能培训，同时公司注重完善培训管理制度，积极开展了内外部体系性培训，使人均培训小时提高到 20 小时以上，每月进行一次经验分享及培训，以此帮助员工尽快胜任岗位需求，提升公司整理管理能力和工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和切实的保障。

报告期内，公司本着公正、公平、公开、竞争、激励的原则，进一步改进和完善了绩效考核和岗位薪酬体系。根据具体的岗位责任，实行与其工作价值相对应的绩效考核模式和薪酬结构，由此加强公司

各岗位责任的明确性，并强化了绩效激励的作用。
报告期内，不存在需公司承担费用的离退休员工。

(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：

报告期内，公司核心人员没有发生变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 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	(五)、1	825,224.56	1,589,654.64
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据及应收账款	(五)、2	1,231,748.54	2,166,549.97
预付款项	(五)、3	3,942,719.95	4,521,918.13
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	(五)、4	1,356,737.17	1,173,172.11
买入返售金融资产		0	0
存货	(五)、5	340,298.01	1,924,802.53
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	(五)、6	95,886.41	215,291.73
流动资产合计		7,792,614.64	11,591,389.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
可供出售金融资产	(五)、7	200,000	200,000.00
持有至到期投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	(五)、8	2,487,464.31	2,487,464.31
投资性房地产		0	0
固定资产	(五)、9	113,096.15	113,096.15
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
无形资产		0	0

开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	(五)、10	828,480.02	828,480.02
递延所得税资产	(五)、11	212,336.99	212,336.99
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		3,841,377.47	3,841,377.47
资产总计		11,633,992.11	15,432,766.58
流动负债:			
短期借款	(五)、12	0	3,000,000.00
向中央银行借款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
拆入资金		0	0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据及应付账款	(五)、13	990,075.66	2,022,996.60
预收款项	(五)、14	405,598.00	516,401.00
卖出回购金融资产		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付职工薪酬	(五)、15	0	0
应交税费	(五)、16	208,410.32	262,191.45
其他应付款	(五)、17	541,881.47	171,219.26
应付分保账款		0	0
保险合同准备金		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		2,145,965.45	5,972,808.31
非流动负债:			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中: 优先股		0	0
永续债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		0	0
负债合计		2,145,965.45	5,972,808.31

所有者权益（或股东权益）：			
股本	（五）、18	5,300,000.00	5,300,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	（五）、19	2,414,679.26	2,414,679.26
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	（五）、20	622,524.21	622,524.21
一般风险准备		0	0
未分配利润	（五）、21	1,150,823.19	1,122,754.80
归属于母公司所有者权益合计		9,488,026.66	9,459,958.27
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		9,488,026.66	9,459,958.27
负债和所有者权益总计		11,633,992.11	15,432,766.58

法定代表人：徐昶斗

主管会计工作负责人：黄英

会计机构负责人：田昕

（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		3,882,668.78	2,226,552.80
其中：营业收入	（五）、22	3,882,668.78	2,226,552.80
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		3,904,871.70	3,492,390.55
其中：营业成本	（五）、22	2,716,705.19	1,386,425.06
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险合同准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	（五）、23	1,829.00	432.65
销售费用	（五）、24	430,192.34	428,329.34
管理费用	（五）、25	389,844.98	939,832.27
研发费用	（五）、26	432,030.56	644,245.32

财务费用	(五)、27	36,863.29	62,602.43
资产减值损失	(五)、28	-102,593.66	30,523.48
加：其他收益		50,576	290,576
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,373.08	-975,261.75
加：营业外收入	(五)、29	0	0
减：营业外支出		304.69	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,068.39	-975,261.75
减：所得税费用		0	0
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,068.39	-975,261.75
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		28,068.39	-975,261.75
2.终止经营净利润		0	0
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		0	0
2.归属于母公司所有者的净利润		28,068.39	-975,261.75
六、其他综合收益的税后净额		0	0
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		0	0
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		0	0
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		0	0
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0	0
4.现金流量套期损益的有效部分		0	0
5.外币财务报表折算差额		0	0
6.其他		0	0
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		28,068.39	-975,261.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		28,068.39	-975,261.75
归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益		0.0053	-0.18
(二) 稀释每股收益		0.0053	-0.18

法定代表人：徐昶斗

主管会计工作负责人：黄英

会计机构负责人：田昕

(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	(五)、30	5,366,720.9	5,958,543.04
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
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		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	(五)、30	730,076.40	730,076.40
经营活动现金流入小计		6,096,797.30	6,688,619.44
购买商品、接受劳务支付的现金		1,778,397.54	5,144,097.87
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		733,862.47	376,079.10
支付的各项税费		519,846.90	417,065.17
支付其他与经营活动有关的现金	(五)、30	829,120.47	1,820,842.34
经营活动现金流出小计		3,861,227.38	7,758,084.48
经营活动产生的现金流量净额		2,235,569.92	-1,069,465.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0

收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	0
投资支付的现金		0	106,000
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		0	106,000
投资活动产生的现金流量净额		0	-106,000
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	600,000
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	600,000
偿还债务支付的现金		3,000,000	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	60,307.72
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流出小计		3,000,000	60,307.72
筹资活动产生的现金流量净额		-3,000,000	539,692.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-764,430.08	-635,772.76
加：期初现金及现金等价物余额		1,589,654.64	2,170,854.37
六、期末现金及现金等价物余额		825,224.56	1,535,081.61

法定代表人：徐昶斗

主管会计工作负责人：黄英

会计机构负责人：田昕

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	(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	□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) 附注事项详情

1、 会计政策变更

据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号), 公司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”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

二、 报表项目注释

大连汇能科技股份有限公司财务报表项目注释

一、公司基本情况

大连汇能科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系大连汇能技术服务有限公司（以下简称“有限公司”）于2010年12月整体变更设立为大连汇能科技股份有限公司并经大连市工商行政管理局批准。公司的统一社会信用代码/注册号：91210200711384469J，截至2018年6月30日本公司注册资本为人民币530.00万元，注册地：辽宁省大连市高新技术产业园区软件园路1A-4号1单元15层2号、4号、5号。

本公司经营范围：工业企业热力系统技术研究、开发、设计、咨询服务、计算机及网络技术开发与应用、机电设备（不含汽车）、化工产品、建筑材料、金属材料、橡胶制品、五金交电批发兼零售；机电设备（不含汽车）安装；机电设备检测；建筑节能检测。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司的最终控制方是陈贵军。

公司挂牌时间：2015年1月22日

公司证券代码：831843

财务报告批准报出日为：2018年8月30日

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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

2、持续经营

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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、经营成果和现金流量。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债

务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

公司外币交易按交易发生日的即期汇率（或近似汇率）将外币金额折算为人民币入账。

资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币；以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定日的即期汇率折算为人民币；以历史成本计量的外币非货币性项目采用交易发生日的即期汇率折算为人民币。

除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款本金及利息的汇兑差额按资本化的原则处理外，其余情况下所产生的外币折算差额直接计入当期损益。货币兑换形成的折算差额，计入财务费用。

（2）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或近似汇率）折算。

上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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。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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

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

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

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

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。

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。

（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。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重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”。

（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。

11、应收款项

应收款项包括应收帐款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

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	余额为 100 万元以上的应收账款、余额为 100 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例

a.组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年，下同）	5%	5%
1-2 年	10%	10%

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
2-3 年	20%	20%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。

(4) 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。

(5) 本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(6) 对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备。

12、 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为库存商品。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

13、 持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)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；(2) 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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本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因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。

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关

活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67
办公家具	5	5	19.00
运输设备	3-10	5	9.50-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

18、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。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资

产的账面价值全部转入当期损益。软件使用费按预计使用年限平均摊销。

20、研究开发支出

公司根据研发活动是否在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件为主要判断依据，划分研究阶段和开发阶段。

已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性时，研发项目处于研究阶段；当研发项目在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件时，研发项目进入开发阶段。

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：

- a. 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；
- b. 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c. 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- d. 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；
- e. 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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、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。

23、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。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等,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。

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)。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

- A、该义务是本公司承担的现时义务;
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只能在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司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

本公司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。

(3) 确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

26、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“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。

27、收入的确认原则

1) 节能系统深化设计与实施业务

节能系统深化设计与实施业务，分为销售业务和施工业务，公司先根据客户需求进行现场调研，产品架构设计，再与客户签订销售或施工合同，销售业务在合同约定的项目全部完成，产品经客户验收确认后，确认销售收入的实现。

在同时满足下列条件时，即确认销售收入：

- a 与客户签订了销售合同；
- b 产品已交付并取得了客户出具的验收证明；
- c 相关经济利益很可能流入。

施工业务属于建造合同的范畴，建造合同结果可以可靠地估计时，则与其相关的合同收入和合同成本在资产负债表日按合同完工程度予以确认。合同完工程度是按累计实际发生的合同成本占估计合同总成本的比例计量。在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。因合同工程变更而产生的收入、索偿及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

2) 节能技术咨询服务

节能技术咨询服务是指根据用户的需求，对用户的业务进行充分实地调查，并根据用户的实际需求进行能源审计，固定资产投资项目节能评估（“能评”）、清洁生产审核、可行性研究报告和区域节能规划的编写。其本质是提供劳务服务。合同期限普遍较短，公司以劳务已经提供，并向客户提交纸质与电子版审计咨询报告后确认收入的实现。

在满足下列条件时，即确认服务收入：

- A 与客户签订了合同；
- b 服务已提供并向客户提交纸质与电子版审计咨询报告、开具了销售发票；
- c 相关经济利益很可能流入。

28、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或非货币性资产，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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统

的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

29、递延所得税资产/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。

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接

计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

31、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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。

(2) 套期会计

(3) 回购股份

(4) 资产证券化

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

a. 2017年4月28日，财政部发布了《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》（财会〔2017〕13号），自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

b. 2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》（财会〔2017〕15号），自2017年6月12日起施行，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

c. 2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号），适用于2017年度及以后期间的财务报表的编制。

上述政策对本公司上期报表无影响。

②其他会计政策变更

本报告期本公司不存在其他会计政策。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	销售货物销售收入税率为16%，服务类收入税率为6%	16%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%

税种	计税(费)依据	税(费)率
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2、优惠税负及批文

(1) 本公司于 2016 年 11 月 23 日取得高新技术企业证书，有效期三年；证书编号：GF201621200143。

(2) 依据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》【财税（2011）100 号】，经大连高新技术产业园区国家税务局核准，本公司享受软件产品增值税即征即退优惠政策。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2017 年 12 月 31 日】，期末指【2018 年 6 月 30 日】，本期指 2018 年 1-6 月，上期指 2017 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,706.49	64,585.41
银行存款	624,943.07	693,494.23
其他货币资金	192,575.00	831,575.00
合计	825,224.56	1,589,654.64

注：截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、应收票据及应收帐款

(1) 应收票据：

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	530,080.00
合计		530,080.00

(2) 应收账款：

A、应收帐款按风险分类

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

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,423,591.56	100.00	1,191,843.02	49.18	1,231,748.54
其中：账龄组合	2,423,591.56	100.00	1,191,843.02	49.18	1,231,748.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	2,423,591.56	100.00	1,191,843.02	49.18	1,231,748.54

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,922,379.56	100.00	1,285,909.59	44.00	1,636,469.97
其中：账龄组合	2,922,379.56	100.00	1,285,909.59	44.00	1,636,469.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	2,922,379.56	100.00	1,285,909.59	44.00	1,636,469.97

B、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				期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年以内	653,940.60	26.98	32,697.03	5.00	153,120.00	5.24%	7,656.00	5.00
1至2年	35,800.00	1.48	3,580.00	10.00	206,800.00	7.08%	20,680.00	10.00
2至3年	140,989.96	5.82	28,197.99	20.00	1,181,978.96	40.45%	236,395.79	20.00
3至4年	930,986.00	38.41	465,493.00	50.00	718,605.60	24.59%	359,302.80	50.00
4至5年	0		0	80.00	--	--	--	80.00
5年以上	661,875.00	27.31	661,875.00	100.00	661,875.00	22.65%	661,875.00	100.00
合计	2,423,591.56	100	1,191,843.02	--	2,922,379.56	100.00	1,285,909.59	--

(2) 坏账准备

项目	期末余额	本期增加	本期减少		期初余额
			转回	转销	
金额	1,191,843.02		94,066.57		1,285,909.59

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,841,525.96 元，占应收账款期末余额合计数的比例 75.98%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 978,846.00 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
云南恒阳实业有限公司	900,986.00	3-4 年	37.18	450,493.00
华锐重工有限公司	376,500.00	1 年以内	15.53	18,825.00
昆明卷烟厂	280,000.00	5 年以上	11.55	280,000.00
临沂久新能源	215,900.00	5 年以上	8.91	215,900.00
咸阳复烤有限公司	68,139.96	2-3 年	2.81	13,628.00
合计	1,841,525.96		75.98	978,846.00

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,717,926.00	94.30	4,411,618.13	97.56
1 至 2 年	224,793.95	5.70	--	--
2 至 3 年			--	--
3 年以上			110,300.00	2.44
合计	3,942,719.95	100.00	4,521,918.13	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
大连中科石油化工有限公司	非关联方	1,700,000.00	43.12	一年以内	未完工
大连德盛石化设备工程中心	非关联方	1,247,426.00	31.64	一年以内	未完工
大连中科石油化工有限公司	非关联方	770,500.00	19.54	一年以内	未完工

广州广益不锈钢制品有限公司	非关联方	61,700.00	1.56	一至二年	未完工
百应科技有限公司	非关联方	50,000.00	1.27	一至二年	未完工
合 计	--	3,829,626.00	97.13		--

4、其他应收款

(1) 其他应收款按风险分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,477,880.45	100.00	121,143.28	0.05	1,356,737.17
其中：组合 1	1,477,880.45	100.00	121,143.28	0.05	1,356,737.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,477,880.45	100.00	121,143.28	0.05	1,356,737.17

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,302,842.48	100.00	129,670.37	9.95	1,173,172.11
其中：账龄组合	1,302,842.48	100.00	129,670.37	9.95	1,173,172.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	1,302,842.48	100.00	129,670.37	9.95	1,173,172.11

A、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				期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	532,895.21	36.06	26,644.76	5	308,327.25	23.66	15,416.36	5.00
1 至 2 年	944,985.24	63.94	94,498.52	10	847,090.31	65.02	84,709.03	10.00

2 至 3 年					147,324.92	11.31	29,464.98	20.00
3 至 4 年					--	--	--	50.00
4 至 5 年					100.00	0.01	80.00	80.00
合 计	1,477,880.45	100.00	121,143.28	--	1,302,842.48	100.00	129,670.37	--

(2) 坏账准备

项 目	期末余额	本期增加	本期减少		期初余额
			转回	转销	
金 额	121,143.28		8,527.09		129,670.37

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款	798,000.00	800,000.00
保证金	320,445.00	31,150.00
备用金	359,435.45	385,668.28
其他		--
住房公积金		86,007.09
统筹-个人		17.11
合计	1,477,880.45	1,302,842.48

(4) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
刘丽	非关联方	借款	798,000.00	2年以内	54.00	79,800.00
张大鹏	非关联方	借款	234,445.00	1年以内	15.86	11,722.25
王东	非关联方	借款	146,985.24	2年以内	9.95	14,698.52
云南办事处	非关联方	保证金	107,994.72	1年以内	7.31	5,399.74
中国石化国际事业有限公司	非关联方	保证金	56,000.00	1年以内	3.79	2,800.00
合计	—	—	1,343,424.96	—	90.90	114,420.51

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	340,298.01		340,298.01
合计	340,298.01		340,298.01

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,924,802.53	—	1,924,802.53
合计	1,924,802.53	—	1,924,802.53

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
虹利3号		31,855.71
待抵扣增值税	95,886.41	183,436.02
合计	95,886.41	215,291.73

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
其他						
合 计	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加		
中挪(大连)能源效率中心有限公司	200,000.00			200,000.00			10.00	
合 计	200,000.00			200,000.00			10.00	

8、长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
桦甸市汇和金能源供应服务有限公司	2,487,464.31			--	--	--

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					

桦甸市汇和金能源 供应服务有限公司	--	--	--	2,487,464.31	--
----------------------	----	----	----	--------------	----

注：2016年8月9日汇能科技与金和泰能源开发（大连）有限公司共同出资设立参股公司桦甸市汇和金能源供应服务有限公司，注册资本1000.00万元；汇能科技认缴500.00万元占总注册资本的50.00%。

9、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	办公家具	运输工具	电子设备	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	113,488.60	1,817,213.00	226,350.64	2,157,052.24
2、本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	113,488.60	1,817,213.00	226,350.64	2,157,052.24
二、累计折旧				
1、年初余额	106,153.25	1,726,352.35	211,450.49	2,043,956.09
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额	106,153.25	1,726,352.35	211,450.49	2,043,956.09
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 合并范围减少				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	7,335.35	90,860.65	14,900.15	113,096.15
2、年初账面价值	7,335.35	90,860.65	14,900.15	113,096.15

10、长期待摊费用

项 目	期末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期初余额	其他减少的原因
车位	466,541.35			--	466,541.35	--
装修费	361,938.67			--	361,938.67	--
合计	828,480.02			--	828,480.02	--

11、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	212,336.99	1,415,579.96	212,336.99	1,415,579.96
合计	212,336.99	1,415,579.96	212,336.99	1,415,579.96

12、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款		3,000,000.00
合 计		3,000,000.00

2016年10月27日大连汇能科技股份有限公司与中国建设银行股份有限公司大连栾金支行签订信用额度为300万元,有效期限2016年10月24日至2017年10月24日的信用借款,已办理延期归还。截止2018年6月30日,已全部归还,余额为0。

13、应付账款

(1) 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
项目款	990,075.66	2,022,996.60
合 计	990,075.66	2,022,996.60

(2) 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
江苏盛泰环境工程有限公司	422,517.02	项目未完, 尚未结算
北京博讯瑞通信息技术有限公司	162,800.00	项目未完, 尚未结算
合计	585,317.02	--

(3) 截至2018年6月30日, 应付账款期末余额前五名单位情况

项 目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
江苏盛泰环境工程有限公司	422,517.02	1至2年	项目未结束

北京博讯瑞通信息技术有限公司	162,800.00	1至2年	项目未结束
广州市科彦机电科技有限公司	76,119.40	1年	项目未结束
昆明昆风发新设备成套制造有限公司	61,200.00	1年	项目未结束
大连良喜阀门有限公司	47,202.01	1年	项目未结束
合 计	769,838.43		—

14、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	405,598.00	516,401.00
合 计	405,598.00	516,401.00

(2) 预收账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
项目款	405,598.00	516,401.00
合 计	405,598.00	516,401.00

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
一、短期薪酬		660,685.43	660,685.43	
二、离职后福利-设定提存计划		105,770.78	105,770.78	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		766,456.21	766,456.21	

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		593,805.76	593,805.76	
2、职工福利费		2,000.00	2,000.00	
3、社会保险费		33,689.67	33,689.67	
其中：医疗保险费		28,074.72	28,074.72	
工伤保险费		1,403.74	1,403.74	
生育保险费		4,211.21	4,211.21	
4、住房公积金		31,190.00	31,190.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤		—	—	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期利润分享计划		--	--	
合计		660,685.43	660,685.43	

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		104,016.11	104,016.11	
2、失业保险费		1,754.67	1,754.67	
3、企业年金缴费		--	--	
合计		105,770.78	105,770.78	

16、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
增值税	206,811.55	260,807.58
个人所得税	1,598.77	1,383.87
合 计	208,410.32	262,191.45

17、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
报销款	41,881.47	44,209.26
服务费		120,000.00
保证金		1,960.00
其他	500,000.00	5,050.00
合 计	541,881.47	171,219.26

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

18、股本

(1) 股本明细表：

投资单位名称	期末余额	持股比例%	本期增加	本期减少	期初余额	持股比例%
陈贵军	2,268,235.00	42.80			2,268,235.00	42.80
王 甦	756,078.00	14.27			756,078.00	14.27
徐昶斗	237,526.00	4.48			237,526.00	4.48
张 军	171,276.00	3.23			171,276.00	3.23
宋小磊	99,904.00	1.88			99,904.00	1.88

投资单位名称	期末余额	持股比例%	本期增加	本期减少	期初余额	持股比例%
张小悦	1,493,427.00	28.18			1,493,427.00	28.18
周国虢	77,323.00	1.46			77,323.00	1.46
赵书平	73,404.00	1.38	--		73,404.00	1.38
黄英	66,250.00	1.25	--		66,250.00	1.25
田昕	36,702.00	0.69	--		36,702.00	0.69
邹晶波	19,875.00	0.38	--		19,875.00	0.38
合计	5,300,000.00	100.00			5,300,000.00	100.00

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	2,414,679.26	--	--	2,414,679.26
其他资本公积	--	--	--	--
合计	2,414,679.26	--	--	2,414,679.26

20、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	622,524.21		--	622,524.21
合计	622,524.21		--	622,524.21

21、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	1,122,754.800	3,920,597.41
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	1,122,754.800	3,920,597.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,068.39	-2,797,842.61
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,150,823.19	1,122,754.80

22、营业收入和营业成本

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
节能系统优化	3,126,195.69	2,486,705.19	1,537,873.56	1,150,576.01

节能工程咨询服务	756,473.09	230,000.00	688,679.24	235,849.05
合计	3,882,668.78	2,716,705.19	2,226,552.80	1,386,425.06

23、营业税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,066.92	252.38
教育费附加	457.25	108.16
地方教育费附加	304.83	72.11
合 计	1,829.00	432.65

24、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	86,215.89	12,302.28
差旅费	82,202.68	145,031.61
广告及业务宣传费		1,000.00
服务费	195,773.56	213,860.37
快递费	310.00	
投标费		23,559.62
业务招待费	13,789.00	14,562.00
运费	51,901.21	18,013.46
合 计	430,192.34	428,329.34

25、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	256,586.40	295,960.40
办公费	14,455.42	26,723.05
业务招待费	1,566.00	3,551.20
河道费		3,485.69
房租水电费	2,360.96	2,350.43
会议费		1,156.00
公积金	17,990.00	16,270.00
福利费	2,000.00	20,547.20
保险	34,792.86	43,301.50
税金	392.30	1,198.10
网络及通讯费		3,715.27

快递费	2,636.31	1,094.99
新三板上市费用	2,617.64	90,045.36
长期待摊费用摊销		6390.98
会费	5,000.00	6,000.00
教育费附加		3,589.36
其他费用	36,312.31	389,433.96
车辆	13,134.78	25,018.78
合 计	389,844.98	939,832.27

26、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	414,100.56	634,863.57
办公费	8,965.00	7,440.00
聘请中介机构费用		1,941.75
合 计	423,065.56	644,245.32

27、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	33,888.69	60,307.72
减：利息收入	1,069.73	1,500.40
手续费	4,044.33	3,795.11
合 计	36,863.29	62,602.43

28、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-102,593.66	30,523.48
合 计	-102,593.66	30,523.48

29、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	50,000.00	290,000.00
高新园区党费奖励资金	576.00	576.00
合 计	50,576.00	290,576.00

30、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	50,576.00	290,576.00
利息收入	9,683.66	1,500.40
往来款	500,000.00	438,000.00
合 计	560,259.66	730,076.40

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	829,120.47	1,820,814.84
付现费用		
合 计	829,120.47	1,820,814.84

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,068.39	-975,261.75
加：资产减值准备	-102,593.66	30,523.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		6,390.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	36,863.29	60,602.43
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）		
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）	1,589,481.97	-558,767.57
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,330,434.55	394,502.39
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-646,684.62	-27,455.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,235,569.92	-1,069,465.04
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	825,224.56	1,535,081.61
减：现金的期初余额	1,589,654.64	2,170,854.37
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	-764,430.08	-635,772.73

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	825,224.56	1,535,081.61
其中：库存现金	7,706.49	11,745.01
可随时用于支付的银行存款	817,518.07	1,523,336.60
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	825,224.56	1,535,081.61

六、 关联方及其交易

1、公司主要关联方

(1) 公司的控股股东、实际控制人：

关联方名称	持股比例	与本公司关系
陈贵军	42.80%	控股股东、实际控制人、董事

(2) 不存在控制关系的关联方：

公司不存在控制关系关联方，主要为除控股股东以外的其他股东及公司董事、监事、高级管理人员，具体如下：

关联方名称（姓名）	持股比例	与本公司关系
王 甦	14.27%	董事

张小悦	28.18%	股东
徐昶斗	4.48%	董事长
张 军	3.23%	股东
宋小磊	1.88%	股东
赵书平	1.38%	股东
黄英	--	董事、总经理
居桂林	--	董事
周国虢	1.46%	股东
邹晶波	0.38%	监事
王世喜	--	职工监事
田昕	0.69%	财务总监、董事
田继双	--	监事会主席
荣心源	--	董事会秘书、董事

注：上述关联方中，王甦与吕艳为夫妻关系。徐昶斗是陈贵军胞妹的配偶。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
高管工资	158,005.44	108,775.56

2、公司其它关联方

序号	公司名称	与本公司关系
1	中挪（大连）能源效率中心有限公司	公司持有其 10.00% 股权
2	中凯控股有限公司	董事王甦持有其 86.66% 股权
3	中凯化学（大连）有限公司	董事王甦担任总经理
4	大连凯信石化科技有限公司	董事王甦、总经理吕艳夫妻二人合计持有其 50.00% 股权
5	大连凯信科技研发有限公司	董事王甦持有其 40.00% 股权
6	浙江中凯瑞普环境工程股份有限公司	董事王甦持有其 70.00% 股权，并担任其董事长、总经理
7	北京凯易信环境科技有限公司	董事王甦持有其 70.00% 股权
8	大连中凯科技有限公司	董事王甦持有其 90.00% 股权
9	舟山立德环保科技有限公司	董事王甦持有其 50.00% 股权、并担任其执行董事
10	桦甸市汇和金能源供应服务有限公司	本公司持有 52.99% 的股份
11	大连托普森热能设备有限公司	董事兼总经理黄英持有其 20% 股权、担任其公司的法人代表

2、 关联方应收应付款项

无。

七、或有事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无应披露而未披露的重大或有事项。

八、承诺及或有事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无应披露而未披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2018 年 8 月 30 日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司无应披露而未披露的其他重要事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，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	50,576.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
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	

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	
非经常性损益总额	50,576.00
减：非经常性损益的所得税影响数	
非经常性损益净额	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	50,576.00

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.30	0.0053	0.0053
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.24	-0.0042	-0.0042

3、主要财务数据同比变动情况

项目	期末/本期	期初/上年同期	变动比例	原因
应收账款	2,423,591.56	2,922,379.56	-17.07%	已按项目进度收到对应款项。
应付账款	990,075.66	2,022,996.60	-51.06%	已按照项目进度支付相关款项。
其他应付款	541,881.47	171,219.26	216.48%	由于公司资金短缺，向其他公司取得借款尚未归还。
营业收入	3,882,668.78	2,716,705.19	42.92%	报告期内验收项目增加，收入增加。
销售费用	430,192.34	428,329.34	0.43%	与上年持平
管理费用	389,844.98	939,832.27	-58.52%	报告期内应付职工薪酬和其他费用减少，导致管理费用降低。

研发费用	423,065.56	644,245.32	-34.33%	报告期内研发人员减少和工资薪金降低，导致研发费用变动
------	------------	------------	---------	----------------------------

大连汇能科技股份有限公司

2018年8月30日