



陆特能源

NEEQ:832184

浙江陆特能源科技股份有限公司

Zhejiang Loopmaster Energy



年度报告

2018

## 公司年度大事记



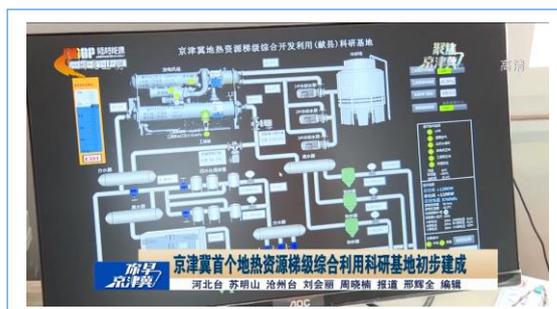
3月9日，河南省水利厅组织专家对兰考绿能清洁能源有限公司2017年实施的地热供暖项目进行动态监查和验收，一次性通过核验收。



3月23日，地热能综合利用研讨会暨2017年度获奖工程图集编写启动仪式在杭州成功举行，浙江陆特能源科技股份有限公司协办。



7月26日，浙江陆特能源科技股份有限公司与中国临沂商贸城多能互补集中供热(冷)项目特许经营权签约仪式在山东省临沂成功举行。中国临沂国际商贸城规划供能用地面积约15平方公里，总开发面积超过2000万平方米。其中一期3.4平方公里，总建筑面积530万平方米，预计供暖投入14亿元。



10月9日，由陆特能源参建的京津冀地区首个地热资源梯级综合利用科研基地在河北省沧州市献县初步建成。该基地实现了中低温地热经济高效发电与尾水供暖两级梯级利用，有望为雄安新区、京津冀地区乃至全国地热资源规模化开发利用提供可推广可复制的新模式，并对京津冀地区优化能源结构、改善大气环境、发展循环经济具有重要示范意义。

## 目录

第一节	声明与提示.....	6
第二节	公司概况.....	8
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	10
第四节	管理层讨论与分析.....	13
第五节	重要事项.....	31
第六节	股本变动及股东情况.....	37
第七节	融资及利润分配情况.....	39
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	41
第九节	行业信息.....	44
第十节	公司治理及内部控制.....	45
第十一节	财务报告.....	52

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、陆特能源	指	浙江陆特能源科技股份有限公司
陆特人工	指	杭州陆特人工环境工程有限公司
陆特机电	指	杭州陆特机电设计事务所有限公司
滨创能源	指	杭州滨创能源科技有限公司
陆博能源	指	浙江陆博能源科技有限公司
三水绿网	指	佛山市三水绿网集中供能有限公司
陆特三联	指	兰考县陆特三联新能源科技有限公司
兰考绿能	指	兰考绿能清洁能源有限公司
德州陆特	指	德州陆特地热开发有限公司
陆特(开封)	指	陆特(开封)新能源科技有限公司
临沂陆凯	指	临沂陆凯能源科技有限公司
郓城陆特	指	郓城陆特地热开发有限公司
河北陆特	指	河北陆特新能源科技有限公司
陆博环境	指	浙江陆博环境设备有限公司
陆特堃喆	指	吉林省陆特堃喆能源科技有限公司
临沂临商	指	临沂临商清洁能源有限公司
陕西地润	指	陕西地润新能源科技有限
陆特投资	指	杭州陆特投资管理有限公司
高腾投资	指	杭州高腾投资咨询有限公司
杭州宏涛	指	杭州宏涛企业管理咨询有限公司
PPP	指	Public—Private—Partnership, 公私合营模式。是指政府与私人组织之间, 为了合作建设城市基础设施项目, 或是为了提供某种公共物品和服务, 以特许权协议为基础, 彼此之间形成一种伙伴式的合作关系, 并通过签署合同来明确双方的权利和义务, 以确保合作的顺利完成, 最终使合作各方达到比预期单独行动更为有利的结果。PPP 模式将部分政府责任以特许经营权方式转移给社会主体(企业), 政府与社会主体建立起“利益共享、风险共担、全程合作”的共同体关系, 政府的财政负担减轻, 社会主体的投资风险减小。
EMC	指	Energy-Management-Contract, 公司通过与客户签订节能服务合同, 为客户提供包括能源审计、项目设计、项目融资、设备采购、工程施工、安装调试、人员培训、节能量确认和后续运营维护等一整套节能服务, 并从客户进行节能改造后获得的节能收益中收回投资和取得利润。
EPC	指	Engineering Procurement Construction, 指公司受业主委托, 按照合同约定对工程建设项目的的设计、采购、施工、试运行等实行全过程或若干阶段的承包。通常公司在总价合同条件下, 对所承包工程的质量、安

		全、费用和进度负责。
B00	指	Build—Own—Operate，即建设-拥有-经营。指承包商根据政府赋予的特许权，建设并经营某项产业项目，但是并不将此项基础产业项目移交给公共部门。
B0T	指	Build—Operate—Transfer，即建设-经营-转让。指政府部门就某个基础设施项目与私人企业（项目公司）签订特许权协议，授予签约方的私人企业（包括外国企业）来承担该项目的投资、融资、建设和维护，在协议规定的特许期限内，许可其融资建设和经营特定的公用基础设施，并准许其通过向用户收取费用或出售产品以清偿贷款，回收投资并赚取利润。政府对这一基础设施有监督权，调控权，特许期满，签约方的私人企业将该基础设施无偿或有偿移交给政府部门。
报告期	指	2018年1月1日—2018年12月31日

## 第一节 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。

公司负责人夏惊涛、主管会计工作负责人钟红燕及会计机构负责人（会计主管人员）钟红燕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
政策风险	地源热泵行业的发展在很大程度上依赖于城市化进程及房地产行业发展等因素。在国民经济发展的不同时期,国家的宏观经济调控政策也在不断调整。目前受国家对房地产行业政策调控等影响,房地产行业的发展受到一定的限制。未来国家的房地产政策导向仍存在较大的不确定性,可能会对公司业绩增长造成一定影响。同时,虽然目前公司的主要业务符合国家的节能环保政策导向,符合建筑智能化的产业发展方向。但未来如果行业技术水平更新,相关政策调整,公司要顺应产业发展方向,做出技术和施工工艺等方面的调整,一定程度上会对公司的业务有所影响。
人才短缺风险	地源热泵行业的技术人员相对快速发展成熟的市场来说还很欠缺,水平也参差不齐。近年来公司业绩的持续快速增长和核心技术的不断提升很大程度上有赖于技术人员的吸收储备,但随着市场竞争的不断加剧,及对精通低温工程、建筑环境与设备工程、暖通空调、电气与电子技术等复合型专业技术人员的需求与日俱增,企业在高速发展时将面临技术人员短缺的风险。
坏账损失的风险	2016年12月31日,2017年12月31日,2018年12月31日,公司应收账款账面余额分别为25718.31万元、28994.59万元、29071.57万元,相应的坏账准备为3490.86万元、5810.86万元、7374.32万元,坏账准备占应收账款余额的比例分别为13.57%、20.04%、25.37%,说明应收账款回收风险加大。报告期内,应收

	<p>账款呈现如下特征：①公司主要客户从房地产企业为主逐步转为公建民生类客户为主，客户结构优化后对受政策及市场影响风险的抵抗能力在增加。②应收款账龄逐渐增长，账龄在1年以内的应收账款，从2017年底的35.98%下降到2018年底的30.93%，下降速度明显。未来随着公司业务规模的扩大，公司依然存在已计提的坏账准备不能覆盖发生的坏账损失而导致公司未来利润减少的风险。</p>
短期偿债能力风险	<p>公司自成立以来总体保持快速增长，而公司业务的持续增长需要大量资金投入，尤其是公司计划涉足的合同能源管理及区域能源管理项目。由于业务特性，公司的营运资金周转存在较大的压力。随着业务销售持续增长，公司将需要更多的营运资金周转，公司将更多依赖于筹资活动，资金风险将会加大。</p>
公司治理风险	<p>有限公司阶段，公司的法人治理结构和内部控制体系不完善，存在对外投资未履行相关审议程序的情形。股份公司成立后，公司建立健全了法人治理结构，完善了内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐渐完善，也将会因为公司规模不断扩大而面临更多的要求。公司管理层的管理意识有待进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需逐步理解、熟悉，短期内公司仍可能存在治理不够完善的风险。</p>
资质政策变化的风险	<p>2017年7月24日，浙江省住房和城乡建设厅向公司核发编号为D233037800《建筑业企业资质证书》，核定公司资质等级为机电设备安装工程专业承包壹级，电子与智能化工程专业承包贰级有效期至2021年3月21日。根据2014年11月6日住房和城乡建设部公布的最新《建筑业企业资质标准》，取得或延续该资质证书是公司承包相应工程并开展相关业务的必备条件。如果相关管理法规或资质认定条件发生重大变化，可能影响公司各项业务资质、业务许可的取得或存续。该等情况的出现将会直接影响到公司未来业务经营活动的开展。</p>
税收优惠变化的风险	<p>公司为经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合认证的高新技术企业，于2010年11月5日取得高新技术企业认定证书（证书编号：GR201033000336），公司所得税三年内减按15%的税率征收。2013年9月26日，公司通过高新技术企业资格复审（证书编号：GR201333000116），自2013年起三年内继续享受15%的优惠税率。2016年11月21日，公司再次通过高新技术企业资格复审（证书编号：GR201633001294），自2016年起三年内继续享受15%的优惠税率。高新技术企业满3年后需重新认证，如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，将按25%的税率征收企业所得税。因此，所得税税率的提高将对公司经营业绩产生一定的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	浙江陆特能源科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang Loopmaster Energy Technology Corp., Ltd.
证券简称	陆特能源
证券代码	832184
法定代表人	夏惊涛
办公地址	浙江省杭州市滨江区长河街道滨盛路 1688 号明豪大厦 29 楼

### 二、 联系方式

董事会秘书	楼辰
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0571-85832306
传真	0571-88059063
电子邮箱	louchen@luter.cn
公司网址	www.luter.cn
联系地址及邮政编码	浙江省杭州市滨江区长河街道滨盛路 1688 号明豪大厦 29 楼 (310051)
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	浙江省杭州市滨江区长河街道滨盛路 1688 号明豪大厦 29 楼证券与投融资部

### 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	2005 年 12 月 12 日
挂牌时间	2015 年 3 月 30 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	E 建筑业-49 建筑安装业-492 管道和设备安装-4920 管道和设备安装
主要产品与服务项目	民用建筑节能系统集成服务
普通股股票转让方式	做市转让
普通股总股本（股）	83,762,500
优先股总股本（股）	0
做市商数量	6
控股股东	夏惊涛
实际控制人及其一致行动人	夏惊涛、杭州陆特投资管理有限公司、杭州高腾投资咨询有限公司

**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	91330100782367113E	否
注册地址	浙江省杭州市滨江区长河街道滨盛路 1688 号（明豪大厦）2407 室	否
注册资本（元）	83,762,500	否

**五、 中介机构**

主办券商	长江证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市江汉区新华路特 8 号长江证券大厦 15 楼
报告期内主办券商是否发生变化	是
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	章祥、徐德盛
会计师事务所办公地址	杭州市新业路 8 号 UDC 大厦 A 座 6 楼

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	377,470,762.70	440,563,034.15	-14.32%
毛利率%	32.68%	31.99%	
归属于挂牌公司股东的净利润	32,803,632.94	41,031,729.89	-20.05%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,125,160.01	40,043,432.67	-24.77%
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）	5.51%	7.34%	
加权平均净资产收益率%（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）	5.06%	7.16%	
基本每股收益	0.39	0.49	-20.41%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	1,159,140,826.15	968,938,018.65	19.63%
负债总计	539,109,142.94	383,149,133.80	40.70%
归属于挂牌公司股东的净资产	612,095,858.80	579,399,535.98	5.64%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.31	6.92	5.64%
资产负债率%（母公司）	43.12%	38.96%	
资产负债率%（合并）	46.51%	39.54%	
流动比率	1.77	2.05	
利息保障倍数	6.61	9.95	

#### 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	-16,598,391.29	-147,781,465.47	88.77%
应收账款周转率	1.30	1.61	
存货周转率	0.46	0.72	

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	19.63%	18.56%	-

营业收入增长率%	-14.32%	37.75%	-
净利润增长率%	-23.06%	26.94%	-

## 五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	83,762,500	83,762,500	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	816.72
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,971,536.47
债务重组损益	50,000.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	270,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-70,699.67
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,221,653.52</b>
所得税影响数	522,824.49
少数股东权益影响额(税后)	20,356.10
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,678,472.93</b>

## 七、 补充财务指标

□适用 √不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □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
管理费用	54,469,817.69	41,375,338.46		
研发费用		13,094,479.23		

## 九、 业绩预告、业绩快报的差异说明

√适用□不适用

一、营业利润、利润总额、归属于挂牌公司股东的净利润及归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损

益的净利润修正前后差异幅度超过 10%，其中：

- 1、营业利润差异 540.38 万元，差异幅度 13.50%；
- 2、利润总额差异 618.41 万元，差异幅度 14.52%；
- 3、归属于挂牌公司股东的净利润差异 436.47 万元，差异幅度 11.74%；
- 4、归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益的净利润差异 486.67 万元，差异幅度 13.91%；

主要差异为会计师事务所在年度审计时对应收账款计提的坏账准备进行了调整，增加了资产减值损失。

二、公司在业绩快报中已经披露了风险提示。

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式：

报告期内，公司主营业务在商业模式较上年度未发生重大变化。在报告期内，在保持 EPC 稳定增长的同时，积极开展 BOO、BOT、EMC 等多种商业模式。

#### 核心竞争力分析：

##### 1、品牌优势

陆特能源自成立以来一直致力于地热能的开发应用与研发，积累了丰富的经验与技术，形成了较高的市场知名度和品牌效应，储备了完善的项目管理及研发人才，取得了完备的施工资质。EPC 模式业务分布在全国 21 个城市，累计服务面超 1300 万平方米。BOT(BOO)业务累计完成 3000 万平方米供能面积的合作备忘录/框架协议的签订已确定可签约服务面积超 5000 万平方米，已获得经营权面积超 2000 万平方米（佛山三水新城、临沂国际商贸城、河南兰考县等）。

陆特能源以两年扎根，四年冲入十强，六年跃居龙头、十年进入资本市场的迅猛节奏稳步发展成为行业领军企业。从初创到上市，每一次的飞跃，无不印证行业大势。可以说，陆特发展见证着中国浅层地热能行业崛起。

##### 2、产业链优势

陆特能源与 2018 年 1 月正式完成地热能全产业链服务与全商业合作模式的构建与融合，成为全国第一家地热能全产业链和全商业模式服务平台公司：从地热能产业可研、能源投资、工程咨询、施工安装、售后维保、运维托管、产品制造构建了地热能供冷供热的全产业链生态圈，并结合 PPP\BOT\BOO\EMC\EPC 等多种商业模式构建了以全产业链生态圈为基础的服务平台。

##### 3、产品化优势

陆特能源在 2016 年收购加拿大热泵品牌“博拉贝尔”后，整合其原有团队在中国安吉建立了陆特能源设备工厂“浙江陆博能源科技有限公司”，并在地热能行业内率先引用的 BIM-MEP 建筑机电系统信息模型并结合工业化生产：推出了 LOOP 装配化安装体系 1.0，逐步将现场施工的劳务密集型属性转为产品密集型，推出了一体化装配机房（白鲟）与模块装配机房两款产品，迅速提高了安装质量，降低了现场管理的难度，对项目的生命周期做了全过程管控。

##### 4、研发优势

陆特能源成立之初即设立企业研究院（经由浙江省科技厅认定为“省级企业研究院”），即浙江省地热能开发利用研究院，使得公司在研发载体、研发人员、研发资源、研发项目及研发成果上拥有同业者无可比拟的竞争优势。

##### 5、技术及经验优势

公司自成立以来一直从事地热能行业，在企业发展过程中将技术的开发和积累视为企业不断发展壮大的最大保障。凭借多年来的不断探索，公司在行业内已具备突出的技术优势，先后完成了施工技术难度较高的【武汉海山金谷、武汉奥山世界城、长春理工大学、佛山三水新城、兰考县集中供热项目】等项目，克服了【建筑底板埋管施工、浅层埋管土壤热平衡问题、中深层水热回灌量、中深层套管换热、极寒地区浅层埋管换热、中低温水冷热电生产设计】等技术难题。

##### 6、跨区域施工优势

公司依靠多年来在工程实践过程中的经验积累和对不同地质环境下适用的地热能技术的持续研发，使公司具备了承接全国各种地质环境下的地热能系统设计施工项目的的能力。公司承接的地热能项目覆盖全国除 26 个省市自治区，具备在全国开展业务的市场和团队，同时公司拥有完善的工业化安装体系，产品化程度高，公司已具备跨区域施工的质量品控优势。

### 7、地热能运营服务能力优势

公司经过十余年的地热能研发设计、工程建设和售后服务，也逐步延伸到项目投资运营领域，积累了极强的运营服务能力，尤其是基于公司自主开发的智慧能源管理系统平台 LOOPSEE 以及建筑信息设计平台 LOOPBIM 开展运营服务，实现了工程产品模块化交付和数字化运营的突破。

### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

2018年，中国改革进度持续推进，产业结构继续升级，尤其是新能源、节能环保行业已进入重要发展机遇期，尤其是地热能作为未来重点发展的五大清洁能源之一首次被列入国家五年发展规划，成为国家能源结构大调整战略的重要组成部分，地热能应用行业将获得前所未有的发展机遇。在这种有挑战更有机遇的整体背景下，2018年公司在维持业务稳健发展的基础上，除 EPC 模式外，报告期内已继续探索 PPP、EMC 等模式；在产品和服务形式上，加大对地源热泵节能空调系统设计/实施工艺、冰蓄冷技术、智慧能源建筑控制系统、BIM 技术实用化等的投入。

### (二) 行业情况

中国地热能资源丰富，但资源探明率和利用程度较低，开发利用潜力巨大。近年来，中国地热能勘探、开发及利用技术持续创新，地热能装备水平不断提高；浅层地热能利用快速发展，水热型地热能利用持续增长，干热型地热能资源勘查开发开始起步，地热能产业体系初步形成。同时，中国地热能发展业存在不充分不协调的深层次问题亟待解决。

中国地热能行业起步阶段为 20 世纪 80 年代至 21 世纪初期；21 世纪初至 2004 年行业进入推广阶段；2005 年至今，中国地热能行业进入了快速发展阶段。在全球传统化石能源日益枯竭，环境污染不断恶化的背景下，中国政府和民众对节能环保的新型能源需求日趋强烈，国家和各级政府通过制定法律法规及出台各类鼓励措施，促进了包括地热能在内的新能源领域的快速发展，地热能以其优异的节能环保效果，在这样的背景下得以快速发展，呈现出设备厂家不断增多，集成商规模不断扩大，新专利新技术不断涌现，从业人员不断增多，有影响力的大型工程不断出现的局面。

#### 1、行业发展状况

(1) 中国地热资源储量丰富，市场开发潜力巨大。

“十二五”期间，中国地质调查局组织完成全国地热能资源调查，对浅层地热能、水热型地热能和干热型地热能资源进行的评价。

## （2）中国地热能开发利用的现状

中国地热资源利用以直接利用为主。2014年，中国地热直接利用量达到48435GWh，占据世界范围直接利用总量的30%，年利用量连续多年位居世界第一；但是国内地热发电发展相对滞后，年发电量仅150GWh，位居世界第18位，发电装机容量仅占全球地热发电装机容量0.2%。

2014年底，国内地热直接利用发生了可喜的变化，中深层地热供暖比例首次超过温泉洗浴，地热开发能源化利用程度以及技术性得以提升。

## （3）行业内企业规模普遍较小，管理体制尚不完善，缺少统一的技术规范和标准。

地热资源综合开发行业虽然经历了近十几年的快速发展阶段，但作为新兴行业，仍存在行业内企业规模普遍偏小、各企业技术水平良莠不齐的问题。同时，中国地热资源综合开发行业还存在管理体系不完善、缺少统一的技术规范和标准的情况。为了行业的健康快速发展，需要在这一领域拥有技术、经验、品牌优势的行业领导企业参与行业技术规范和标准的制定，从而为行业监管的有效实施奠定基础。

### 2、行业市场规模

中国地热产业资源基础雄厚，市场空间广阔，发展趋势良好，是极具发展潜力的朝阳产业。按照“十三五”规划，按平均每年2亿平米的速度发展。至2020年，地热供暖（制冷）面积累计达到16亿平米（浅层11亿平米，中深层5亿平米）。规划布局的落地实施，将有效促进产业规模发展，从而产生显著的经济、环境、社会效益：

**经济效益：**地热产业规模发展，将为中国经济增长以及经济结构转型升级贡献新动能，推动新发展。“十三五”期间，地热产业将拉动直接投资4000亿元，并带动地热全产业链总投资超1万亿元；至2035年，将带动地热全产业链总投资将接近5万亿元。

**环境效益：**地热产业规模发展，将对于中国能源结构调整、应对气候变化、大气污染治理具有重要意义。至“十三五”末，地热能年利用量相当于替代化石能源7000万吨标煤，约占中国能源消费总量的1.46%，占非化石能源比重9.7%，对应减排二氧化碳1.7亿吨；至2035年，地热能年利用量相当于替代化石能源2亿吨标煤，对应减排二氧化碳4.86亿吨。

**社会效益：**地热产业规模发展，将带动地质勘查、建筑、水利等上下游产业全面发展，促进就业容量不断增加，“十三五”期间可提供近80万个就业岗位；加速相关高端装备国产化进程，助力实现“中国制造2025”；促进煤炭、油气等化石能源企业实现绿色转型。

### 3、行业的经营效益

通过对一系列燃煤替代项目开展实地调研与入户座谈，发现地热项目普遍具有以下特点：

与其他清洁供暖方式相比，地热项目运行成本较低，给农户造成的经济负担较小。但对企业而言，初始投资相对较高，投资回收期较长。

（1）地热项目收益具有稳定性和持续性的特点。收费价格受市场波动较小，往往是随着时间推移收费价格及收费率逐步提高，整体现金流持续稳定增加，项目一般可实现30~50年长期运营。

（2）与传统能源项目的投资利润曲线的前高后低不同，地热供暖项目生命周期利润率总体呈现前高（前五年项目建设贴费作为收入分摊）、中低、后期较高（折旧计提结束，同时入住率逐渐提升）的特点。尤其是折旧计提完成以后，因项目运行费用较低，经济效益持续处于较好水平。

总体来看，经过数十年的发展，中国地热产业取得了长足发展，产业界积累了丰富的经验与信心。但是，地热产业在技术经济等方面仍需解决一些问题。技术层面：虽然中国地热技术总体成熟，但砂岩经济回灌、干热岩商业化开发利用等关键技术还有待突破，中低温高效发电、热泵核心部件、高效换热、防腐防垢等技术装备也还与世界先进水平存在差距，一定程度限制了产业有序发展。经济层面：初期投资高、勘查风险高、投资回收期长等因素致使社会资本投资积极性较差，国家层面地热财政扶持政策不完善进一步加重资本观望情绪，融资难、融资贵等问题普遍存在。

**(三) 财务分析****1. 资产负债结构分析**

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	8,386,686.96	0.72%	29,609,719.90	3.06%	-71.68%
应收票据及应收账款	216,972,468.41	18.71%	231,937,327.22	23.94%	-6.45%
存货	628,038,894.11	54.15%	487,989,558.65	50.36%	28.70%
投资性房地产	4,297,142.79	0.37%	4,528,761.86	0.47%	-5.11%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	11,011,859.22	0.95%	9,198,606.43	0.95%	19.71%
在建工程	0.00	0.00%	524,521.15	0.05%	-100.00%
短期借款	82,970,000.00	7.16%	125,000,000.00	12.90%	-33.62%
长期借款	16,000,000.00	1.36%	0.00	0.0%	100.00%
无形资产	202,084,615.87	17.43%	119,908,232.57	12.38%	68.53%
预付款项	2,874,733.93	0.25%	7,282,861.95	0.75%	-60.53%
其他流动资产	11,380,172.11	0.98%	6,716,861.27	0.69%	69.43%
递延所得税资产	18,347,763.40	1.58%	10,436,738.65	1.08%	75.80%
其他非流动资产	37,062,269.71	3.20%	1,896,222.66	0.20%	1,854.53%
应付票据及应付账款	295,439,376.74	25.49%	216,864,855.83	22.38%	36.23%
预收款项	17,221,360.08	1.49%	6,351,363.47	0.66%	171.14%
应付职工薪酬	4,709,217.52	0.41%	2,587,581.69	0.27%	81.99%
其他应付款	34,686,298.67	2.99%	5,030,671.08	0.52%	589.50%
总资产	1,159,140,826.15	-	968,938,018.65	-	19.63%

**资产负债项目重大变动原因：**

货币资金较上期减少 21,223,032.94 元，变动比例-71.68%，系公司 PPP 项目前期投入较大，主要投入项目包括兰考集中供热项目及山东地区的集中供热项目；

在建工程较上期增加 524,521.15 元，变动比例-100.00%，系控股子公司陆博环境实验室完工转固定资产；

预付账款较上期减少 4,408,128.02 元，变动比例-60.53%，主要系设备、材料预付减少所致；

其他流动资产较上期增加 4,663,310.84 元，变动比例 69.43%，主要系项目子公司进项税增加所致；

无形资产较上期增加 82,176,383.30 元，变动比例 68.53%，主要系 BOT 项目特许经营权的确认所致；

递延所得税资产较上期增加 7,911,024.75 元，变动比例 75.80%，主要系递延收益增加所致；

其他非流动资产较上期增加 35,166,047.05 元，变动比例 1854.53%，主要系长春理工大学光电信息学院项目以房产进行抵付工程款所致；

短期借款较上期减少 -42,030,000.00 元，变动比例-33.62%，主要系本期银行放款趋平，公司归还上期借款余额所致；

长期借款较上期增加 16,000,000.00 元，变动比例 100%，主要系本期三水绿网项目公司 •• 增加五年期项目贷款；

应付票据及应付账款较上期增加 78,574,520.91 元，变动比例 36.23%，主要系期末采购未支付金额增加所致；

预收账款较上期增加 10,869,996.61 元，变动比例 171.14%，主要系部分项目预收款增加所致；

应付职工薪酬较上期增加 2,121,635.83 元，变动比例 81.99%，主要系当期期末工资未及时偿付所致；

其他应付款较上期增加 29,655,627.59 元，变动比例 589.50%，主要系增加借款所致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	377,470,762.70	-	440,563,034.15	-	-14.32%
营业成本	254,111,781.17	67.32%	299,642,441.93	68.01%	-15.19%
毛利率%	32.68%	-	31.99%	-	-
管理费用	49,461,933.58	13.10%	41,375,338.46	9.39%	19.54%
研发费用	11,999,734.25	3.18%	13,094,479.23	2.97%	-8.36%
销售费用	8,426,700.61	2.23%	11,395,447.28	2.59%	-26.05%
财务费用	5,447,990.73	1.44%	2,886,666.68	0.66%	88.73%
资产减值损失	14,080,892.93	3.73%	25,605,258.06	5.81%	-45.01%
其他收益	1,170,636.47	0.31%	356,934.36	0.08%	227.97%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0%	0.00%
资产处置收益	816.72	0.00%	20,087.18	0.00%	-95.93%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	34,631,837.47	9.17%	46,554,371.06	10.57%	-25.61%
营业外收入	1,851,548.25	0.49%	1,103,028.32	0.25%	67.86%
营业外支出	71,347.92	0.02%	280,031.58	0.06%	-74.52%
净利润	30,972,798.36	8.21%	40,254,212.52	9.14%	-23.06%

### 项目重大变动原因：

财务费用较上期增加 2,561,324.05 元，变动比例 88.73%，主要系长期应收款确认的利息收入下降所致；

资产减值损失较上期减少 11,524,365.13 元，变动比例-45.01%，主要系应收账款回款同比有所增加所致；

其他收益较上期增加 812,702.11 元，变动比例 227.97%，主要系政府补助增加；  
 资产处置收益较上期减少 19,270.46 元，变动比例-95.93%，主要系固定资产处理减少；  
 营业外收入较上期增加 748,519.93 元，变动比例 67.86%，主要系收到是重大项目财政补贴；  
 营业外支出较上期减少 208,683.66 元，变动比例-74.52%，主要系违约金、滞纳金减少。

## (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	376,554,887.09	437,739,707.60	-13.98%
其他业务收入	915,875.61	2,823,326.55	-67.56%
主营业务成本	253,418,325.37	296,824,608.62	-14.62%
其他业务成本	693,455.80	2,817,833.31	-75.39%

## 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%
地源热泵系统收入	307,984,348.32	81.59%	419,452,626.17	95.21%
设备销售收入	46,225,469.36	12.25%	15,640,876.01	3.55%
维护保养收入	4,608,400.89	1.22%	1,460,819.96	0.33%
采暖费收入	17,736,668.52	4.70%	1,185,385.46	0.27%

## 按区域分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的原因：

设备销售收入较上期增加 30,584,593.35 元，变动比例 195.54%，主要系本期设备销售合同量增加；  
 维护保养收入较上期增加 3,147,580.93 元，变动比例 215.47%，主要系本期子公司人工环境维保业务增加；

采暖费收入较上期增加 16,551,283.06 元，变动比例 1396.28%，主要系 BOT 供暖项目的开发面积增加，本期供暖时间及供暖面积均有所增加。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	中铁十二局集团建筑安装工程有限公司	45,433,431.11	12.04%	否
2	梅河口市创源发展投资有限公司	26,242,085.76	6.95%	否
3	中法武汉生态示范城投资开发有限公司	9,920,036.29	2.63%	否
4	河北建设集团股份有限公司	9,395,831.90	2.49%	否
5	乐清虹南房地产开发有限公司	8,800,982.73	2.33%	否
	合计	99,792,367.79	26.44%	-

## (4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	江苏联线环境设备有限公司	21,383,538.00	8.58%	否
2	山东省地质矿产勘查开发局第二水文地质工程地质大队	19,597,426.28	7.86%	否
3	杭州赢天下建筑劳务公司	18,313,208.80	7.35%	否
4	山东省地质矿产勘查开发局第三水文地质工程地质大队	14,682,268.41	5.89%	否
5	杭州新名风建筑劳务承包有限公司	13,741,321.39	5.51%	否
合计		87,717,762.88	35.19%	-

## 3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-16,598,391.29	-147,781,465.47	88.77%
投资活动产生的现金流量净额	-4,091,152.35	-6,439,122.08	36.46%
筹资活动产生的现金流量净额	-591,740.15	21,694,619.72	-102.73%

## 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上年增加 131,183,074.188 元,变动比例 88.77%，主要系经营性回款的增加，及应付账款账期的增加；

投资活动产生的现金流量净额较上年增加 2,347,969.73 万元,变动比例 36.46%，主要系购建固定资产的减少；

筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 22,286,359.87 万元,变动比例-102.73%，主要系银行贷款的减少。

## (四) 投资状况分析

## 1、主要控股子公司、参股公司情况

- 浙江陆博能源科技有限公司于 2016 年 11 月 8 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 1000 万元，公司出资 600 万元，占注册资本的 60%。公司经营范围为：技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让；新能源技术、电气设备、空调设备；销售：空调设备、电气设备；服务：空调安装。报告期内营业收入 1729.78 万元，资产总额 1611.72 万元，负债总额 570.87 万元，净利润 11.00 万元。
- 临沂陆凯能源科技有限公司于 2017 年 8 月 17 日完成工商设立登记，注册资本 4000 万元，公司出资 2800 万元，占注册资本的 70%。公司经营范围为：地热能、地表水源热能、太阳能、工业热回收（如污水源热能）、空气源热能、天然气技术开发利用；新能源、可再生能源、节能改造的技术开发利用、技术服务、技术咨询、成果转让；工业热回收：集中式、分布式能源系统建设；城乡集中供热、供工业蒸汽、供冷、供热水、供电服务；机电设备的安装；热力工程的设计、施工、经营和管理，计算机软硬件开发。（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。报告期内营业收入 0 万元，资产总额 10.21 万元，负债总额 122.77 万元，净利润-99.53 万元。
- 兰考县陆特三联新能源科技有限公司于 2017 年 6 月 27 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 3000 万元，公司出资 2400 万元，占注册资本的 80%。公司经营范围为：本公司经营范围：地热能、地表水源热能、太阳能、工业热回收（如污水源热能）、空气源热能、天然气、新能源、可再生能源、

节能改造的技术开发利用，集成分布式能源、城乡集中供热、工业蒸汽、供冷、供热水、供电。技术服务、技术咨询、成果转让，机电设备的安装（涉及前置审批的项目除外），热力工程的设计、施工、经营和管理，能源互联网软硬件开发。（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。报告期内营业收入 0 万元，资产总额 2011.64 万元，负债总额 2.13 万元，净利润-32.27 万元。

- 4、陆特(开封)新能源科技有限公司于 2017 年 7 月 27 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 1000 万元，公司出资人民币 510 万元，占注册资本的 51%。公司经营范围为：地热能、地表水源热能、太阳能、工业热回收（如污水源热能）、空气源热能、天然气、新能源、可再生能源、节能改造的技术开发利用，集成分布式能源、城乡集中供热、工业蒸汽、供冷、供热水、供电。技术服务、技术咨询、成果转让，机电设备的安装（涉及前置审批的项目除外），热力工程的设计、施工、经营和管理，能源互联网软硬件开发。报告期内营业收入 2.40 万元，资产总额 1327.94 万元，负债总额 848.02 万元，净利润-203.80 万元。
- 5、吉林省陆特堃喆能源科技有限公司于 2018 年 8 月 8 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 3000 万元，公司出资 1860 万元，占注册资本的 62%。公司经营范围为：地热能、地表水源热能、太阳能、工业热回收服务；空气源热能技术、天然气技术、新能源技术、可再生能源技术、节能改造技术、集成分布式能源技术的开发利用；城乡集中供热服务；制冷服务；电力供应；自来水供应；技术服务、技术咨询、技术转让；机电设备的安装；地质勘查；市政工程施工；热力工程的设计、施工；能源互联网软硬件开发（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）。报告期内营业收入 0 万元，资产总额 27.26 万元，负债总额 10.00 万元，净利润-27.74 万元。
- 6、佛山市三水绿网集中供能有限公司于 2017 年 2 月 28 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 3000 万元，公司出资人民币 2700 万元，占注册资本的 90%。公司经营范围为：集中供冷供热项目投资、建设，集中供冷供热及相关技术服务。（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）。报告期内营业收入 67.84 万元，资产总额 6517.63 万元，负债总额 4120.56 万元，净利润-0.13 万元。
- 7、兰考绿能清洁能源有限公司于 2017 年 8 月 23 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 2000 万元，由兰考县陆特三联新能源科技有限公司全额出资，占注册资本的 100%。公司经营范围为：太阳能、风能、地热能、天然气、工业热回收（如污水源热能）、生物质能、清洁能源、可再生能源的技术开发、技术咨询、技术服务，分布式能源工程、热力工程、节能环保工程的设计、施工、运营和管理，新能源材料和设备的研发、推广、转让及销售；产业园区、城乡集中供冷供热项目的投资、建设、运营及技术服务。（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）。报告期内营业收入 816.40 万元，资产总额 16629.75 万元，负债总额 14884.42 万元，净利润-206.00 万元。
- 8、浙江陆博环境设备有限公司于 2017 年 3 月 13 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 3000 万元，由浙江陆博能源科技有限公司出资 2550 万元，占注册资本的 85%。公司经营范围为：环境设备、制冷设备、空调、空气净化设备、水地源热泵、低温空气源热泵、机电设备集成产品的研发、生产、销售、技术咨询、售后服务，货物进出口业务。（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）。主要生产与行业匹配的核心设备。报告期内营业收入 2094.15 万元，资产总额 1665.46 万元，负债总额 631.74 万元，净利润 7.21 万元。
- 9、临沂临商清洁能源有限公司于 2018 年 10 月 25 日完成工商设立登记，注册资本为人民币 1000 万元，由临沂陆凯能源科技有限公司全额出资，占注册资本的 100%。公司经营范围为：地热能、地表水源热能、太阳能、空气源热能、天然气、新能源、可再生能源、节能改造技术的开发利用；工业热回收；集成分布式能源、城乡集中供热、工业蒸汽、供冷、供热水、供电的经营管理及服务；新能源技术转让、技术服务；热力工程的经营和管理；软件开发（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）。报告期内未经营。

## 2、委托理财及衍生品投资情况

报告期内，无委托理财、委托贷款、衍生品投资情况。

### (五) 研发情况

#### 研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,999,734.25	13,094,479.23
研发支出占营业收入的比例	3.18%	2.97%
研发支出中资本化的比例	-	-

#### 研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士	3	4
硕士	16	12
本科以下	50	38
研发人员总计	69	54
研发人员占员工总量的比例	30.00%	16.6%

#### 专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	87	69
公司拥有的发明专利数量	19	9

#### 研发项目情况：

陆特能源研究院是浙江省级企业研究院，是公司研发实验资源和人才资源的开发平台，近三年研发投入每年都超过千万。研究院已与众多知名高校建立了深度产学研合作关系，分别在武汉科技大学、浙江大学和吉林建筑大学等高校设立实验室。研发人员多为复合型青年科技人才，目前已形成由领军人物、技术骨干、研发辅助人员组成的人才梯队，现有科研人员专业范围广，涵盖了地热地质、地球物理、机械能源、建筑环境与设备工程和电气自动化等专业，研究院拥有的博士后流动站也吸引了众多海内外高层次人才加盟，研发技术团队人数为54人，其中硕士以上及高级职称人员达到16人，形成由领军人物、技术骨干、研发辅助人员组成的人才梯队。

在地热能资源开发方面，一是联合建设浅层地热能勘查开发实验平台，开展地源热泵系统能效与地层条件、岩土体热物性、地下水径流等相关性研究，开展地源热泵系统运行引起的热堆积或冷堆积研究。二是联合建设中深层地热能勘查开发实验平台，开展高精度物探、高效钻探、地热梯级利用、地热发电、建模数值模拟等方面的前沿技术研发。三是联合建设干热岩勘查开发实验平台，开展干热岩资源的模拟研究和相关试验研究，形成系统的干热岩资源勘查、开发、管理技术支撑体系，逐步引领与推动干热岩资源的大规模开发利用。

在地热能电站利用方面，建立地热能由冷热利用拓展到冷热电综合利用，由建筑利用拓展到农业疗养建筑综合利用，由地热能到地热能太阳能综合利用，由单体建筑利用拓展到区域城市级利用，由长三角区域利用拓展到全国不同气候地域的利用，为地上能源需求侧全方位利用地热能的形式建立完善的技术体系；重点建立包含温度、湿度、新鲜度、洁净度、安静度和气流速度在内的室内舒适六度空间评价体系和利用地热能低碳实现的技术体系。

重点项目的研发上，尤其是在新材料应用方面，我们将联合清华大学开展量子热超导技术在地热能

传导应用领域的颠覆式创新研发，建立相关的博士后工作站研究项目。量子热超导技术是全球首创的无机非相变热超导新技术，采用无机化学元素做为传热介质，同时以分子震荡摩擦反冲方式，形成微质子波并以超光速进行传热，实现均温和零热阻特性的热传导，量子热超导技术可广泛应用于与传热有关的各个行业，研究院重点研究地热能开发利用行业的量子热超导技术及其产品的研发。主要研究通过改进超导热管机械结构突破超导热管双向传热的技术，通过超导储能换热装置突破地热能的集中输配问题，实现地热能利用能源站生产输配的零能耗，同时开发新系统所需的从能源站输配到用户侧的系列产品链，形成超导热网应用技术产品体系，建设基于超导热网的从地下开发地热到地上利用地热的示范工程，通过新材料推进中国创造升级。此外，研究院 2018 年在雄安新区附近的沧州建设了京津冀第一个地热能发电供暖制冷梯级利用的科研基地，为我国地热能的发展增添了举足轻重的力量。

另外一个重点研究领域，即在互联网技术在建筑系统集成领域的应用研究方面，其一，开展了基于建筑数字化信息模型 BIM 的全生命周期的研究，在建筑规划设计、建造施工、运行维护的整个生命周期中，应用 4D 信息技术，进行系统设计、协同施工、虚拟建造、工程量计算、造价管理、设施运维的技术和管理方面的创新。为此研究院还成立了强大的实施团队，来建设开放式建筑信息模型云平台，通过标准的管理体系和协同工作流程，打造详细的建筑构件库和项目库，提高项目实施过程中与上下游企业沟通的效率。其二，持续开展基于智慧能源管理系统 LOOPSEE 的能源互联网相关技术的研发，相关包括物联传感技术、大数据分析技术、资产管理故障诊断技术、能效优化控制技术，集成在基于建筑信息模型的 LOOPSEE 管理系统上，地热能开发利用系统是套机电系统，已不仅需要实现功能的自动化，在互联网技术日新月异的今天，如何通过先进的传感实现监测数据的准确性及控制的迅速响应，如何通过大数据预测故障的发生以便及时维护系统，如何通过云计算优化控制策略，实现系统能效优化和节能高效运行，如何通过移动客户端和虚拟现实技术更好地人机交互，是互联网发展到当下对地热能开发利用产业升级提出的新课题。

近几年研究院在地热能综合开发利用、建筑信息模型技术以及智慧能源管理技术等方向开展深入研究，先后承担了国家火炬计划项目、国家创新基金项目、省市重大科技专项等数十项科技项目，成果丰硕，目前拥有已授权的发明专利 19 项，实用新型专利 68 项，软件著作权 11 项，在核心刊物上发表十余篇论文，参编了《蓄能空调工程技术规程》等国家标准规范，编制并实施了严格的企业标准《土壤源热泵系统施工验收规程》。通过企业研究院研发项目的开展，带动企业市场发展，提升了企业品牌形象，成为引领我国地热能产业的领军企业。

## （六） 审计情况

### 1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

### 2. 关键审计事项说明：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）建造合同(含BOT项目)收入及成本的确认

##### 1. 事项描述

如财务报表附注五(三十一)所述，陆特能源2018年度营业收入为37,747.08万元，其中采用建造合同完工百分比法确认的收入(含BOT项目)为30,798.43万元，占营业收入的81.59%。关于建造合同工程收入和BOT业务确认的会计政策见财务报表附注三(二十一)。

陆特能源收入主要来自于采用完工百分比法确认的建造合同。完工百分比法涉及管理层的重大判断和估计，包括完成的进度、交付的范围以及所需的服务、合同总成本、尚未完工成本、合同总收入和合同风险的估计、BOT项目对建造合同收入的确认。此外，由于情况的改变，合同总成本及合同总收入会较

原有的估计发生变化(有时可能是重大的)。因此,我们将建造合同(含BOT项目)收入确认作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1)我们了解管理层与核算合同成本、合同收入以及完工进度相关的关键内部控制,并评价和测试这些内部控制设计和运行的有效性;

(2)我们获取了主要建造合同,复核合同的关键条款,工程结算后,获取结算资料调整预计合同总收入,并分析原因,验证确定的预计合同总收入;

(3)我们抽样检查了相关采购合同、发票、入库单等验证已发生的合同成本;

(4)我们执行了截止性测试程序,检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间;

(5)我们评价了管理层在确定预计合同总成本时所采用的判断和估计,将本期主要项目进行了成本法(累计发生成本/预计总成本的比例)与工作量法(经甲方或监理认可的工作量产值/预计总收入)测算对比,分析完工进度的合理性;

(6)我们抽取重要工程项目进行函证,了解项目的形象进度;

(7)我们对重大合同项目的毛利率执行了分析性复核程序。

## (二) 应收账款坏账准备

### 1. 事项描述

如财务报表附注五(二)3所述,截至2018年12月31日,陆特能源应收账款账面余额为29,026.57万元,应收账款坏账准备为7,374.32万元。关于应收账款坏账准备的会计政策见财务报表附注三(十)。

对于应收账款计提的坏账准备,管理层基于应收账款的账龄、交易对方的财务状况、信用等级和历史还款记录等进行评估。计提坏账准备需要采用重大的会计估计,包括对客户的信用风险和存在的争议的考虑,同时考虑应收账款对于财务报表整体的重要性,因此我们将应收账款的坏账准备作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1)我们了解管理层与信用控制、账款回收和评估坏账准备相关的关键内部控制,并评价和测试这些内部控制设计的合理性和运行的有效性;

(2)通过查阅销售合同、以往款项的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理;

(3)我们检查了应收账款账龄和历史还款记录,复核管理层对应收款回收情况的预测;

(4)结合信用风险特征、账龄分析,并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况,评价管理层对应收账款坏账准备计提的合理性;

(5)我们选取金额重大或高风险的应收账款,独立测试其可收回性。

## (三) 存货中建造合同形成的资产和无形资产中特许经营权的减值准备

### 1. 事项描述

如财务报表附注五(五)所述,建造合同形成的资产的账面价值62,383.16万元,如财务报表附注五(十三)所述,无形资产中特许经营权账面价值为20,169.52万元,关于存货跌价准备会计政策见财务报表附注三(十一),关于无形资产减值准备会计政策见财务报表附注三(十七)。

由于存货中建造合同形成的资产的可变现净值及无形资产中特许经营权可回收金额的确认,涉及管理层的重大判断和估计,同时考虑存货中建造合同形成的资产和无形资产中特许经营权对于财务报表整体的重要性,因此我们将存货中建造合同形成的资产和无形资产中特许经营权的减值准备作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1)我们了解与存货中建造合同形成的资产和无形资产中特许经营权减值准备相关的内部控制,并评价和测试这些内部控制设计的合理性和运行的有效性;

(2)我们取得公司存货跌价准备计提表,复核其合理性;

(3)我们对存货中建造合同形成的资产和无形资产中特许经营权对应的项目实施函证,确定工程项目的实施情况、进度等;

(4)我们对工程施工中的长期未结算项目进行分析性复核,分析存货跌价准备是否充分、合理;

(5)我们对于长期未结算的工程项目,通过函证程序,分析管理层对工程施工跌价准备计提的合理性;

(6)我们取得公司特许经营权未来收益的计划书,并结合实际经营情况,分析特许经营权是否存在减值迹象,分析特许经营权可收回金额的合理性。

## (七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

### 1. 会计政策变更

因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

#### 1) 执行《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》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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,以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报,在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示,新增“研发费用”项目,反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定,对此项会计政策变更采用追溯调整法,2018 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”13,094,479.23 元,减少“管理费用”13,094,479.23 元;对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”12,815,432.41 元,减少“管理费用”12,815,432.41 元。

#### 2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定:企业作为个人所得税的扣缴义务人,根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费,应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列;企业实际收到的政府补助,无论是与资产相关还是与收益相关,在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定,对此项会计政策变更采用追溯调整法,2018 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并及母公司财务报表相关损益项目无影响;对 2017 年度合并及母公司现金流量表无影响。

### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## (八) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

报告期内合并报表范围主要增加以直接设立或投资等方式增加的子公司,具体情况如下:

1、2018年8月,本公司与吉林省堃喆能源科技有限公司和自然人白文明共同出资设立吉林省陆特堃喆能源科技有限公司。该公司于2018年8月8日完成工商设立登记,注册资本为人民币3,000万元,其中本公司认缴出资人民币1,860万元,占其注册资本的62%,拥有对其的实质控制权,故自该公司成立之日起,将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日,吉林省陆特堃喆能源科技有限公司的净资产为172,550.71元,成立日至期末的净利润为-277,449.29元。

2、2018年10月,子公司临沂陆凯能源科技有限公司出资设立临沂临商清洁能源有限公司。该公司于2018年10月25日完成工商设立登记,注册资本为人民币1,000万元,其中子公司临沂陆凯能源科

技有限公司认缴出资人民币 1,000 万元，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止 2018 年 12 月 31 日，临沂临商清洁能源有限公司的净资产为 0.00 元，成立日至期末的净利润为 0.00 元。

### （九） 企业社会责任

公司诚信经营、依法纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位供应商、每一位消费者、每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展的成果。

## 三、 持续经营评价

为应对因宏观经济环境下行，尤其是房地产市场发展增速放缓的影响，公司通过不断提升公建/民生类项目的比重来优化客户结构，通过杭州滨江海创基地可再生能源综合应用示范等为代表的项目研究和实践 EMC、PPP 等新型商业模式，通过新型换热材料/工艺技术的研发增加技术储备，通过启动 IPO 申报工作进一步落实企业资本战略布局，以此不断增强企业持续经营能力，实现更进一步的增长和发展。

## 四、 未来展望

### （一） 行业发展趋势

基于地热产业资源基础、发展现状等多方面因素考虑，《地热能开发利用“十三五”规划》对中国“十三五”时期地热发展目标予以明确，将地热供暖和发电作为主要发展方向。国内地热产业发展已进入加速期。

#### 1、重大战略、利好政策不断出台

中国地热首部五年规划出台：2017 年 1 月，国家发改委、国家能源局及国土资源部联合发布《地热能开发利用“十三五”规划》，“规划”阐述了地热能开发利用的指导方针和目标、重点任务、重大布局，以及规划实施的保障措施等，该规划是“十三五”时期中国地热能开发利用的基本依据。

“北方地区清洁取暖”重大民心工程：2016 年 12 月 21 日召开中央财经领导小组第十四次会议上，习总书记强调：推进北方地区冬季清洁取暖，关系雾霾天能不能减少，是能源生产和消费革命、农村生活方式革命的重要内容；要按照企业为主、政府推动、居民可承受的方针，宜气则气、宜电则电，尽可能利用清洁能源，加快提高清洁化供暖比重。为落实习总书记关于推进北方地区清洁取暖的重要指示，通过密集调研与反复论证，2017 年，清洁取暖相关政策密集出台。从已经发布的有关政策可知，地热供暖得到了充分重视，未来将作为可再生能源供暖的首选形式重点推进。“北方地区清洁取暖”这一重大民心工程、民生工程为地热供暖产业的规模化发展带来重大机遇。

#### 2、市场空间不断增大

根据地热能“十三五”发展规划，国内可再生能源在一次能源消费中的占比将从 2015 年的 12%增长至 2020 年的 15%。其中新增的可再生能源份额（3%）中，地热能就占 1%。其中地热供暖面积新增 11 亿平方米，到 2020 年累计达到 16 亿平方米；地热发电装机容量新增 500MW，到 2020 年达到 530MW。到 2020 年，地热能年利用量达 7000 万吨标准煤，地热能供暖年利用量 4000 万吨标准煤。京津冀地区地热能年利用量达到约 2000 万吨标准煤。整个地热能产业再说十三五期间保守估计将达到 5000 亿的规模。

城镇化带动供暖市场不断增大：中国城镇化率从 2001 年的 37.7%增长到 2017 年的 58.52%，快速城镇化带动中国建筑面积大幅增加，2015 年中国建筑面积总量约 573 亿平米，预计 2020 年之前形将达到

700 亿平米。建筑面积快速提升将促使中国供暖市场不断增大。

北方热源结构调整扩展地热发展空间：截至 2016 年，城镇供暖面积已达 141 亿平米。热源结构以煤为主，取暖用煤年消耗约 4 亿吨标煤，污染排放时间上集中在冬季、空间上集中在北方，已成为北方冬季主要污染源之一。随着“北方地区冬季清洁取暖”的全面推进，社会各界对于可再生能源供暖愈发重视。作为可再生能源供暖的主要形式，地热将在传统供暖区域燃煤替代与新增供暖区域清洁取暖方面发挥重要作用，未来发展空间较大。

散煤替代促使地热供暖走向广大农村：截至 2016 年，北方农村地区供暖面积已达 65 亿平米，取暖以散煤为主，年消耗相近 2 亿吨标煤，占北方供暖用煤年消耗的二分之一。农村供暖污染贡献大且管控困难。《北方地区冬季清洁取暖规划（2017-2021 年）》指出：“农村地区优先利用地热、生物质、太阳能等多种清洁能源供暖”。

目前，浅层地热能（空气源、地埋管、地下水等热泵系统）已在北京等地散煤替代工作中发挥重要作用。中深层地热代煤方面，2016 年中石化在雄县沙辛庄建成河北首个自然村地热代煤示范项目，成功经验迅速推广，2017 年周边近 30 个农村连片开展了地热代煤工程，陆特能源在山东郓城武安镇、德州的夏津县等也建立地热供暖示范项目。

### 3、项目规模不断提升

目前地热供暖（制冷）项目呈现规模化、大型化的特点。北京城市副中心以浅层地热能为主，将实现供暖制冷面积 300 万平米；临沂商贸城浅层地热能为主，将实现供暖制冷面积 530 万平米；重庆江北城水空调项目，规模达 400 万平米；江汉油田燃煤替代项目，规模达 570 万平米；南京江北新区水空调项目，规模达 1600 万平米。雄安新区核心区规划供暖制冷面积 1 亿平米，其中中深层供暖面积将达 6000 万平米。

### 4、热源形式愈发多元

目前除了常规中深层地热供暖以及浅层的地埋管、地下水地源热泵之外，各地因地制宜，借助热泵充分开发利用各类热源，利用城市污水余热、采油污水余热、工业余热、煤矿井下余热等“非常规热源”供暖制冷的案例越来越多，热源形式呈多元化趋势发展。

### 5、地热“+”发展趋势明显

地热与其他可再生能源互补综合利用，实现较高的能源使用效率，称为地热“+”。“天”（太阳能）“地”（地热能）合一，“动”（风能）“静”（地热能）结合，加速中国新能源和可再生能源发展。

### 6、地热发电砥砺前行

企业地热发电积极性提升，锦江集团、四川康盛、河南地美特以及中石化新星等公司，在西藏、四川、云南等高温地热资源丰富的地区，积极开展地热发电研究、运作发电项目，中国地热发电装机容量取得突破。陆特能源在河北沧州利用中低温水热型地热发电取得了突破。

### 7、干热岩攻关方兴未艾

近期，国家科技部将设立“十三五”可再生能源与氢能技术重点研发专项，干热岩将作为 17—19 课题研究重点；“四深”战略中关于干热岩研究的方案也将陆续出台，将为中国干热岩研发提供重要平台。

中国地质调查局于 2011 年完成了中国大陆 3~10km 干热岩资源潜力评价；2013 年开展“全国干热岩资源潜力评价与示范靶区研究”工作；2015 年在福建漳州了干热岩科学钻探。中国地调局与青海国土厅等多家单位合作，相继在共和恰卜恰镇、贵德县扎仓沟钻获温度高于 150℃的不含水致密热岩体，并在共和盆地探获了 236℃的高品质干热岩体。

行业各家企业同步积极推动中国干热岩的勘探开发工作。中石化已投入 5000 万元用于干热岩科技攻关，包括 2015 年 6 月设立的“干热岩地热资源潜力评价与钻探靶区优选方法前瞻研究”与 2017 年 5 月设立的“干热岩勘探开发关键工程技术研究”等项目。陆特能源在干热岩应用投入资源用于科技攻关，在封闭式同轴套管外部换热技术取得了突破，并在山东即墨进行了试验进展。

### 8、地热资源综合开发行业对企业研发、技术、环保能力的要求不断提高

目前，中国对地热能的开发远未达到精细化开发管理的程度。基于“采灌均衡”的开发模式还处于探索阶段，尚未在同一地区密集大规模布置采灌井。中国水地源热泵技术相对国外起步晚，主要核心产品如压缩机，特别是低温压缩机主要依赖于国外技术。由于地热能的节能环保效果与其技术水平密切相关，若要尽可能地替代传统能源，则要求行业内的企业必须具备极强的专业研发及技术能力方能实现。

埋管式土壤源热泵为封闭式系统，不与土壤和大气接触，安全、环保，然而需解决土壤源热泵存在冷热平衡、能效和持续运行等问题。地表水（江、河、湖）和地表地下水的水源热泵，必须重视在地热开发利用方面造成的环境问题，分析了新技术的应用在地热开发利用大规模开发地热资源会对地表自然景观造成破坏，使地面沉降；热能利用率低，热流排放给环境带来热污染和化学污染，引起生态破坏的严重后果。

中深层水热型地热的开发利用，中国还处于开放式利用，80%~90%的地热开采未进行回灌，势必对环境造成严重影响。随着地热能开发利用逐步规划化和环保的严格要求，势必促使企业增加自身的技术实力，提高管理水平。

#### 9、地热资源综合开发行业的市场集中度持续加强

随着全社会对地热能应用的重视程度不断上升，各项行业标准和管理体系的不断完善，且国家对提高能源利用效率和经济效率的要求，涉及城镇、公用事业、中大型商住等大型区域的供热和供冷趋势发展明显升，项目规模也会愈加庞大，那么市场集中度会呈持续快速加强趋势：未来缺乏技术、研发优势的企业将难以在行业内立足，而行业内拥有强大科研实力、品牌知名度且极富项目实施经验的领军型企业将会占据更大的市场份额。因此，未来地热能行业将向这类优势企业集中。

#### 10、PPP 模式将在地热能行业得到广泛应用

2017年9月，国家发改委发布《国家发展改革委关于印发北方地区清洁供暖价格政策意见的通知》，明确提出探索多元化融资方式。大力发展绿色金融，在风险可控的前提下，加大对清洁供暖企业和项目的支持力度。鼓励社会资本通过政府和社会资本合作（PPP）模式参与清洁供暖项目投资建设运营，多渠道解决项目融资问题，降低融资成本。扩大市场准入。

2018年1月，国家发改委、国土资源部等六部委发布《关于加快浅层地热能开发利用促进北方采暖地区燃煤减量替代的通知》，明确表示“鼓励相关地区创新投融资模式、供热体制和供热运营模式，进一步放开城镇供暖行业的市场准入，大力推广政府和社会资本合作（PPP）模式，积极支持社会资本参与浅层地热能开发。”

随着政策推行的不断深入，以及业内对 PPP 模式的“利益共享风险共担”，拓展融资渠道、提升系统建设和运营品质等诸多优势认识的不断加深，采用 PPP 模式的实施地热能项目也将成为行业发展的趋势之一。

## （二） 公司发展战略

公司以为全人类提供高品质低碳生活为使命，以成为中国浅层地热能产业领航者为企业愿景，秉承“成就客户、全局创新、开放诚信、求知务实、卓越团队、汇报社会”的企业价值观：

1、在产业战略上，立足于浅层地热能开发应用，在坚持地源热泵节能中央空调系统为主营业务的基础上，逐步向单体建筑能源管理/城市（区域）智慧能源管理运营业务拓展，在业务形态上由增量型特征的纯工程实施模式向以存量性为特征的能源运营管理服务模式转变。

2、在区域战略上，依托分公司及办事处为基础支点，以长江流域为重点，紧密依靠国家一带一路规划，不断增加在全国范围内的拓展，并择机打开与进入东南亚区域市场；

3、在技术战略上，除继续加深对地源热泵节能中央空调系统在勘测设计、工艺实施过程中相关技术和产品研发外，重点以新型换热材料和（单体/区域性）综合智慧能源管理平台统为研究方向。在技术研发方式上，坚持产学研合作策略，通过国内知名院校共建实验室和搭建开放型行业研究平台，来实现对新技术产品的研发。

4、在商业模式上，除保持传统 EPC 业务稳定发展外，加快对 PPP、EMC、BOT 等新型项目合同模式的探索研究与实践。

### （三） 经营计划或目标

1、经营业绩目标。公司将坚持积极进取稳健发展为方针，根据宏观经济形势与自身发展战略制定切实目标。

2、企业治理目标。将依据《公司法》、《证券法》、证监会及全国中小企业股份转让系统中关于股份有限公司治理结构的要求及规定，继续健全和完善股东会、董事会、监事会为核心的决策机制，将现有商务、管控、产品、支持四大执行模块逐步调整扩编为战略、营运、财务、行政及发展五大职能模块。团队建设目标。在坚持根据业务发展需要扩张团队人员的基础上，重点以人均产值和人均利润为衡量指标统筹考虑团队人员总数，同时实施技术导向、分享机制、梯队建设为核心内容的团队建设战略，提升个体综合能力与技能水平。

3、品牌建设目标。通过体验式服务/上下游联盟/培育粉丝等策略，以行业论坛、学术杂志、企业网站/微博/微信公众号/企业号为平台，形成品牌概念，统一企业市场宣传形象，实质性确立公司品牌。

技术发展目标。以追求实效、面向用户为指导，以研究院与产品部为主要负责部门，继续强化浅层地热能包括新型换热材料/工艺相关技术研发，实现建筑能源智慧管理系统平台 LOOPSEE 的产品化与实用化，在企业内部推广并落实以 3D“建筑信息模型”（Building Information Modeling）技术为核心的设计及施工工艺。

4、企业信息化建设目标。以 OA、PMS 系统、陆小云、企业微信四大信息化平台为主，实现数据/流程/行为/决策电子化办公，并构建基于数据的策略模型决策分析系统。

5、资本运作目标。执行稳健积极的资本战略，加大以现金流健康与稳定为目标的内部监控体系和投融资渠道建设，依据行业与自身发展情况，择机通过包括但不限于收购与兼并、IPO 筹备等资本运作手段在内举措，向现代化集团化管理体系发展。

### （四） 不确定性因素

1、公司的经营计划要实现，相应的业务种类需要增加合适的核心团队成员，能否物色到合适的核心团队成员，存在一定的不确定性。

2、公司的技术研发，浅层地热能应用新技术与工艺的研究，最终能否实现实用性的商业化运用，存在一定的不确定性。

3、兼并与收购、IPO 时间，存在一定的不确定性。

4、PPP、EMC 等新型商业模式，在实践过程中的项目建设进程及合作模式，存在不确定性。

## 五、 风险因素

### （一） 持续到本年度的风险因素

1、政策风险：地源热泵行业的发展在很大程度上依赖于城市化进程及房地产行业发展等因素。在国民经济发展的不同时期，国家的宏观经济调控政策也在不断调整。目前受国家对房地产行业政策调控等原因的影响，房地产行业的发展受到一定的限制。未来国家的房地产政策导向仍存在较大的不确定性，可能会对公司业绩增长造成一定影响。同时，虽然目前公司的主要业务符合国家的节能环保政策导向，符合建筑智能化的产业发展方向。但未来如果行业技术水平更新，相关政策调整，公司要顺应产业发展方向，做出技术和施工工艺等方面的调整，一定程度上会对公司的业务有所影响。

对此，公司一方面通过调整和优化客户结构，加大公建/民生类项目在客户和项目结构中的比重，以此规避和减小房地产行业可能存在的下行风险；另一方面，在地热能首次出现在国家十三五规划中的背景下，公司也会持续加大对地热能相关材料技术、能源区域性储备技术的研发和投入，以此来规避行业技术更新所带来的风险。

2、人才短缺风险。地源热泵行业的技术人员相对快速发展成熟的市场来说还很欠缺，水平也参差不齐。近年来公司业绩的持续快速增长和核心技术的不断提升很大程度上有赖于技术人员的吸收储备，但随着市场竞争的不断加剧，及对精通低温工程、建筑环境与设备工程、暖通空调、电气与电子技术等复合型专业技术人员的需求与日俱增，企业在高速发展时将面临技术人员短缺的风险。

对此，公司一方面加大专业技术人员的引进，另一方面，通过搭建培训体系，极力培养和提升已有团队的整体技术能力。

3、坏账损失的风险。2016年12月31日，2017年12月31日，2018年12月31日，公司应收账款账面余额分别为25718.31万元、28994.59万元、29071.57万元，相应的坏账准备为3490.86万元、5810.86万元、7374.32万元，坏账准备占应收账款余额的比例分别为13.57%、20.04%、25.37%，说明应收账款回收风险加大。报告期内，应收账款呈现如下特征：①公司主要客户从房地产企业为主逐步转为公建民生类客户为主，客户结构优化后对受政策及市场影响风险的抵抗能力在增加。②应收款账龄逐渐增长，账龄在1年以内的应收账款，从2017年底的35.98%下降到2018年底的30.93%，下降速度明显。未来随着公司业务规模的扩大，公司依然存在已计提的坏账准备不能覆盖发生的坏账损失而导致公司未来利润减少的风险。

对此，公司一方面加快客户转型，提高应收款质量，另一方面加强应收款管理，重点跟进逾期及大额应收款，在报告期内，应收账款呈现如下特征：公司主要客户从房地产企业为主逐步转为公建民生类客户为主，客户结构优化后对受政策及市场影响风险的抵抗能力在增加。

4、短期偿债能力风险。公司自成立以来总体保持快速增长，而公司业务的持续增长需要大量资金投入，尤其是公司计划涉足的合同能源管理及区域能源管理项目。由于业务特性，公司的营运资金周转存在较大的压力。随着业务销售持续增长，公司将需要更多的营运资金周转，公司将更多依赖于筹资活动，资金风险将会加大。

对此，公司在改变应收款的状况下，积极开展股权融资，补充现金流的不足。

5、公司治理风险。有限公司阶段，公司的法人治理结构和内部控制体系不完善，存在对外投资未履行相关审议程序的情形。股份公司成立后，公司建立健全了法人治理结构，完善了内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐渐完善，也将会因为公司规模不断扩大而面临更多的要求。公司管理层的管理意识有待进一步提高，对执行更加规范的治理机制尚需逐步理解、熟悉，短期内公司仍可能存在治理不够完善的风险。

对此，公司管理层加强学习，建立完善的内控管理制度。

6、资质政策变化的风险。2017年7月24日，浙江省住房和城乡建设厅向公司核发编号为D233037800《建筑业企业资质证书》，核定公司资质等级为机电设备安装工程专业承包壹级，电子与智能化工程专业承包贰级有效期至2021年3月21日。根据2014年11月6日住房和城乡建设部公布的最新《建筑业企业资质标准》，取得或延续该资质证书是公司承包相应工程并开展相关业务的必备条件。如果相关管理法规或资质认定条件发生重大变化，可能影响公司各项业务资质、业务许可的取得或存续。该等情况的出现将会直接影响到公司未来业务经营活动的开展。

对此，公司加强资质复审的准备工作，满足资质相关要求。

7、税收优惠变化的风险。公司为经浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合认证的高新技术企业，于2010年11月5日取得高新技术企业认定证书(证书编号:GR201033000336)，公司所得税三年内减按15%的税率征收。2013年9月26日，公司通过高新技术企业资格复审(证书编号:GR201333000116)，自2013年起三年内继续享受15%的优惠税率。2016年11月21日，公司再次通过高新技术企业资格复审(证书编号:GR201633001294)，自2016年起三年内继续享受15%

的优惠税率。高新技术企业满 3 年后需重新认证, 如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化, 公司将不再享受相关税收优惠, 将按 25% 的税率征收企业所得税。因此, 所得税税率的提高将对公司经营业绩产生一定的影响。

对此, 一方面公司大力发展研究院, 取得科技性成果, 另一面根据高新技术企业的要求, 规范研发项目的核算体系。

## (二) 报告期内新增的风险因素

报告期内, 无新增的风险因素。

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	五.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

### 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	44,571,421.95	900,944.75	45,472,366.70	7.43%

##### 2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

##### 3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

#### （二）公司发生的对外担保事项

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
佛山市三水绿网集中供能有	22,000,000	2018年7月4日至2025	保证	连带	已事前及时履行	是

限公司		年7月3日				
兰考绿能清洁能源有限公司	25,000,000	2018年12月18日至2023年12月17日	保证	连带	已事前及时履行	是
<b>总计</b>	47,000,000	-	-	-	-	-

**对外担保分类汇总：**

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	0.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00

**清偿和违规担保情况：**

报告期内，公司不存在清偿和违规担保情况。

**(三) 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	0.00	0.00
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0.00	0.00
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0.00	0.00
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
6. 其他	500,000,000	74,000,000

**(四) 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
杭州宏涛企业管理咨询有限公司	2018年度，杭州宏涛企业管理咨询拟对银行向公司授信提供担保，担保金额不超过2亿元。	200,000,000	已事前及时履行	2018年5月18日	2018-035
佛山市三水绿网集中供能有限公司	佛山市三水绿网集中供能有	22,000,000	已事前及时履行	2018年7月4日	2018-056

	限公司拟向广东南海农村商业银行股份有限公司三水支行申请办理贷款 2200 万元，由公司提供担保。				
夏惊涛	公司向公司实际控制人、控股股东夏惊涛借款 1882 万元，用于偿还银行贷款。	18,820,000	已事后补充履行	2018 年 8 月 28 日	2018-066
兰考绿能清洁能源有限公司	公司将其对兰考绿能享有的尚未到期的应收账款债权转让给中电投融和融资租赁有限公司，融和租赁向公司支付保理款 2500 万元，并受让该债权，兰考绿能则按季分期支付 60 个月的保理费用及利息。公司、公司控股股东夏惊涛及其配偶王晗，自愿无偿为债权提供连带责任担保。	25,000,000	已事前及时履行	2018 年 12 月 18 日	2018-080
夏惊涛	公司向公司实际控制人、控股股东夏惊涛借款 1690 万元，用于偿还银行贷款和补充流动资金。	16,900,000	已事后补充履行	2019 年 4 月 29 日	2019-015
易炫、佛山市三水绿	公司控股子公司	900,000	已事后补充履	2019 年 4 月 29	2019-015

网集中供能有限公司	司佛山市三水绿网集中供能有限公司向公司监事易炫借款 90 万元,用于补充流动资金。		行	日	
-----------	---	--	---	---	--

#### 偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

- 1、关联方杭州宏涛企业管理咨询有限公司为公司借款提供担保系公司的业务发展及生产经营需要，属正常性业务。因公司向银行借款系用于公司主营业务，可增加公司业务收入，由关联方提供担保，公司利益不会通过关联方担保而流出。且关联方为公司提供担保未收取公司任何费用，体现了关联方对公司的支持，符合公司和全体股东的利益，有助于公司扩大生产与未来发展，不会损害公司和其他股东的利益。
- 2、公司为控股子公司佛山市三水绿网集中供能有限公司提供关联担保，是满足三水绿网的经营发展实际需要，对于三水绿网短期经营活动具有重要作用，符合本公司作为股东的利益。且本次关联交易本公司无需支付任何费用，不会对本公司的财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。
- 3、关联方夏惊涛向公司提供的借款系用于偿还银行贷款和补充流动资金。且关联方不收取公司任何费用，体现了关联方对公司的支持，符合公司和全体股东的利益，有助于公司扩大生产与未来发展，不会损害公司和其他股东的利益。
- 4、关联方易炫向公司控股子公司佛山市三水绿网集中供能有限公司提供的借款系用于补充流动资金。且关联方不收取公司任何费用，体现了关联方对公司控股子公司的支持，符合公司、控股子公司和全体股东的利益，有助于公司控股子公司扩大生产与未来发展，不会损害公司、控股子公司和其他股东的利益。

#### (五) 承诺事项的履行情况

- 1、本公司于 2017 年 7 月 21 日在山东省德州市设立全资子公司德州陆特地热开发有限公司，其注册资本为人民币 2,000.00 万元。根据子公司章程规定，股东应于 2019 年 7 月 20 日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚有 1,600.00 万元未实际出资。
- 2、本公司于 2017 年 10 月 27 日在河南省献县设立全资子公司河北陆特新能源科技有限公司，其注册资本为人民币 3,000.00 万元。根据子公司章程规定，股东应于 2020 年 12 月 31 日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚有 2,820.00 万元未实际出资。
- 3、本公司于 2017 年 11 月 2 日在山东省郓城县设立全资子公司郓城陆特地热开发有限公司，其注册资本为人民币 1,500.00 万元。根据子公司章程规定，股东应于 2022 年 11 月 2 日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚未实际出资。
- 4、本公司与佛山市三水云东海新城开发投资有限公司于 2017 年 2 月 28 日在广东省佛山市共同出资设立佛山市三水绿网集中供能有限公司。其注册资本为人民币 3,000.00 万元，其中本公司出资 2,700.00 万元。根据子公司章程规定，股东应于 2017 年 12 月 31 日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚有 560.00 万元未实际出资。
- 5、本公司与自然人郭琳琳于 2017 年 6 月 27 日在河南省兰考县共同出资设立兰考县陆特三联新能源科技有限公司。其注册资本为人民币 3,000.00 万元，其中本公司出资 2,400.00 万元。根据子公司章程规定，股东应于 2019 年 6 月 15 日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚有 300.00 万元未实际出资。

6、本公司与自然人冯凯和自然人杨善慧于 2017 年 8 月 17 日在山东省临沂市共同出资设立临沂陆凯能源科技有限公司。其注册资本为人民币 4,000.00 万元，其中本公司出资 2,800.00 万元。根据子公司章程规定，股东应于 2022 年 8 月 14 日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚未实际出资。

7、本公司与吉林省堃喆能源科技有限公司和自然人白文明于 2018 年 8 月 8 日在吉林省长春市共同出资设立吉林省陆特堃喆能源科技有限公司。其注册资本为人民币 3,000.00 万元，其中本公司出资 1,860.00 万元。根据子公司章程规定，股东应于 2021 年 8 月 31 日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚未实际出资。

8、本公司与自然人黄山和自然人李鹏于 2018 年 4 月 23 日在陕西省西安市共同出资设立陕西地润新能源科技有限公司。其注册资本为人民币 200.00 万元，其中本公司出资 68.00 万元。根据子公司章程规定，股东应于 2051 年 2 月 17 日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚未实际出资。

9、本公司于 2007 年 11 月 2 日在浙江省杭州市设立全资子公司杭州陆特人工环境工程有限公司，其注册资本为人民币 101.00 万元，2018 年 4 月 25 日本公司追加认缴资本 399.00 万元。根据子公司章程规定，股东应于 2027 年 4 月 24 日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚有 399.00 万元未实际出资。

#### 10、其他重大财务承诺事项

(1)合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余 额	借款到期日
广东南海农商银行佛山三水支行	应收账款、开户初装费	14663.22	14663.22	2,200.00	2025/7/12
杭州联合农村商业银行吴山支行	定期存单	100	100	97.00	2019/4/24
浙商银行杭州城西支行	定期存单	50	50	-	-

[注]除定期存单质押以外，其他借款同时由关联方夏惊涛、王晗、杭州宏涛企业管理咨询有限公司提供保证担保。

#### 11、截至 2018 年 12 月 31 日，公司开立的未履行完毕的不可撤销保函情况(单位：万元)

保函受益人	开立银行	保函种类	保函金额	到期日
浙江省商务厅		驻外施工保函	20.00	2020/01/06
湖南广播电视台		履约保函	53.68	2020/12/31
小 计			73.68	

12、公司实际控制人、控股股东承诺将杜绝其本人及其控制的其他企业占用公司资金。自承诺日起至报告期内，未发生资金占用。

#### (六) 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
货币资金	质押	1,807,353.69	0.16%	用于保函保证金及存单质押等
应收账款	质押	20,000,000.00	1.73%	用于银行借款质押
投资性房地产	抵押	4,297,142.79	0.37%	用于银行借款抵押
总计	-	26,104,496.48	2.26%	-

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末		
	数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	59,569,631	71.12%	0	59,569,631	71.12%
	其中：控股股东、实际控制人	6,362,220	7.60%	0	6,362,220	7.60%
	董事、监事、高管	6,362,220	7.60%	0	6,362,220	7.60%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	24,192,869	28.88%	0	24,192,869	28.88%
	其中：控股股东、实际控制人	19,086,660	22.79%	0	19,086,660	22.79%
	董事、监事、高管	19,086,660	22.79%	0	19,086,660	22.79%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		83,762,500	-	0	83,762,500	-
普通股股东人数						75

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	夏惊涛	25,448,880	0	25,448,880	30.38%	19,086,660	6,362,220
2	深圳前海建艺资本有限公司	16,752,500	0	16,752,500	20.00%	0	16,752,500
3	杭州陆特投资管理有限公司	8,315,826	0	8,315,826	9.93%	2,771,942	5,543,884
4	杭州高腾投资咨询有限公司	7,002,801	0	7,002,801	8.36%	2,334,267	4,668,534
5	浙江盈瓯创业投资有限公司	4,301,688	0	4,301,688	5.14%	0	4,301,688
6	浙江合力创业投资有限公司	3,645,022	0	3,645,022	4.35%	0	3,645,022
7	杭州龙庆长阜股权投资合伙企业(有限合伙)	2,706,043	0	2,706,043	3.23%	0	2,706,043
8	浙江领庆创业	2,368,479	0	2,368,479	2.83%	0	2,368,479

	投资有限公司						
9	宁波九诚投资合伙企业(有限合伙)	2,254,000	0	2,254,000	2.69%	0	2,254,000
10	应春生	30,000	2,157,000	2,187,000	2.61%	0	2,187,000
	<b>合计</b>	72,825,239	2,157,000	74,982,239	89.52%	24,192,869	50,789,370
前十名股东间相互关系说明：公司自然人股东夏惊涛为陆特投资、高腾投资的法定代表人及控股股东。除此之外，本公司其他股东之间不存在关联关系。							

## 二、 优先股股本基本情况

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

夏惊涛，男，1974年12月出生，中国国籍，硕士，无境外居留权；1995年7月至2002年1月任杭州市设备安装公司施工工程师兼项目经理；2002年6月至2005年11月，任国内最早某合资地源热泵企业工程总监；2005年12月起任陆特能源执行董事、总经理，2014年6月起任陆特能源董事长、总经理，任期三年，2018年6月14日换届连任，任期三年。夏惊涛是国家一级注册建造师、高级工程师、武科大硕士生导师，曾先后荣获中国建筑节能减排十大突出贡献人物、“十二五”建筑节能推动力领军人物和影响中国·第11届中国时代低碳时代领军人物等称号。

报告期内，公司控股股东、实际控制人一直为夏惊涛，未发生变化。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、可转换债券情况

适用 不适用

### 五、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
流动资金贷款	南京银行杭州分行支行	10,000,000.00	6.09%	2018.5.29-2019.5.18	否
流动资金贷款	中信银行杭州滨江支行	5,000,000.00	6.67%	2018.8.22-2019.3.21	否
流动资金贷款	渤海银行滨江支行	5,000,000.00	6.00%	2018.7.25-2019.7.24	否
流动资金贷款	联合银行吴山支行	30,000,000.00	7.01%	2018.9.25-2019.9.24	否
流动资金贷款	浙商银行城西支行	22,000,000.00	7.5%	2018.11.29-2019.5.9	否
商业票据融资	宁波银行杭州分行	10,000,000.00	5.60%	2018.7.20-2019.1.17	否
质押借款	联合银行吴山支行	970,000.00	5.00%	2018.4.26-2019.4.24	否
保证及质押借款	广东南海农村商业银行三水支行	22,000,000.00	6.125%	2018.7.13-2025.7.12	否
合计	-	104,970,000.00	-	-	-

#### 违约情况：

适用 不适用

## 六、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### (二) 权益分配预案

适用 不适用

未提出利润分配预案的说明：

适用 不适用

本报告期，公司实现未分配利润 32,803,632.94 元，为实现公司持续、稳健发展，维护全体股东长远利益，保障公司生产经营正常运行。公司考虑到 2019 年发展计划中研发项目投入、投资并购等的资金需求，公司 2018 年末不做利润分配。

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	年度薪酬
夏惊涛	董事长/总经理	男	1974年12月	硕士	2018.6.14-2021.6.13	312,000
王憬	董事	男	1979年11月	本科	2018.6.14-2021.6.13	227,500
钟红燕	董事/财务总监	女	1978年3月	本科	2018.6.14-2021.6.13	159,200
高仲华	董事	男	1981年12月	本科	2018.6.14-2021.6.13	0
龚明勇	董事	男	1974年9月	本科	2018.6.14-2021.6.13	0
桂京祥	监事会主席	男	1973年7月	本科	2018.6.14-2021.6.13	182,000
易炫	监事	男	1987年7月	本科	2018.6.14-2021.6.13	115,500
夏建杰	职工代表监事	男	1983年5月	本科	2018.6.14-2021.6.13	115,500
楼辰	董事会秘书	男	1983年7月	本科	2018.6.14-2021.6.13	159,200
<b>董事会人数：</b>						5
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						3

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。  
实际控制人、控股股东与董事长均为夏惊涛。

#### (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
夏惊涛	董事长、总经理	25,448,880	0	25,448,880	30.3821%	0
合计	-	25,448,880	0	25,448,880	30.3821%	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡敏翔	董事	换届	无	换届
张琳	监事会主席	换届	无	换届
龚明勇	无	换届	董事	换届
桂京祥	监事	换届	监事会主席	换届
易炫	无	换届	监事	换届

**报告期内董事会秘书变动情况及任职资格的说明**

年初至报告期末董秘是否发生变动	原董秘离职时间	现任董秘任职时间	现任董秘姓名	是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	临时公告查询索引
否	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

<p>龚明勇：男，中国国籍，1974年出生，无境外永久居留权，本科。2017年8月至今，担任浙江华瓯股权投资管理有限公司投资管理部总经理；2009年1月至2017年3月，担任兴业银行宁波分行企业金融业务部总经理；2004年3月至2008年12月，担任兴业银行宁波江东支行公司部经理、行长助理；1994年8月至2004年2月，就职中国农业银行鄞州支行段塘支行。</p> <p>易炫：男，中国国籍，1987年出生，无境外永久居留权，本科。2013年10月至今，担任浙江陆特能源科技股份有限公司上海分公司总经理、运营本部副总经理、项目总监；2012年7月至2013年10月，担任汉鼎宇佑互联网股份有限公司节能事业部技术总监；2010年7月至2012年7月，担任浙江陆特能源科技有限公司安徽办事处经理。</p>
---

**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	31	45
生产人员	135	164
销售人员	40	51
技术人员	57	54
财务人员	8	11
员工总计	271	325

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	5	5
硕士	19	17
本科	117	129
专科	108	119
专科以下	22	55
员工总计	271	325

#### 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：

报告期内，公司管理层及核心团队相对稳定。

人才引进、招聘工作根据公司经营需要进行，通过线上招聘、校园招聘、内部人才推荐等多种方式引进各类人才，加强对核心技术人员的储备及培养，坚持德才兼备的用人原则。

人才培养主要按计划、分批分阶段，按不同的工种和岗位需要进行培训，结合实际、注重实用性，逐步提高员工队伍素质。公司对新老员工进行岗前培训、在职培训、专题培训，使员工不断更新知识，开拓技能，更好的胜任现职工作，促进组织效率的提高和组织目标的实现。人才薪酬公司实施全员劳动合同制，与在职员工签订《劳动合同》，依法建立劳动关系。

员工福利方面则依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规要求，依法为员工缴纳社保公积金，并不定期组织员工关怀相关主题活动。

#### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

√适用 □不适用

核心人员	期初人数	期末人数
核心员工	7	7
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

#### 核心人员的变动情况

报告期内，核心员工未发生变动。

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司已经制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》，进一步强化了公司相关治理制度的可操作性。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司章程》规定的董事选聘程序选举董事，并针对董事会的具体工作制订了《董事会议事规则》。公司董事会的人数和人员构成符合法律、法规规定，公司全体董事熟悉有关法律、法规，了解作为董事的权利、义务和责任，勤勉尽责，认真出席董事会会议；董事会表决过程遵守相关法律、法规和公司制度。

公司监事会的人数和人员构成符合法律、法规规定，并针对监事会的具体工作制订了《监事会议事规则》。全体监事依据《公司章程》和《监事会议事规则》赋予的监督职责，本着对股东负责的精神，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查。

公司指定董事会秘书负责信息披露工作，按照法律、法规和公司章程的规定，力求做到真实、准确、完整、及时、公平地披露有关信息。公司一贯严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东权益的最大化，切实维护股东的利益，同时对中小股东行使权利进行了充分保护。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司根据《公司章程》规定，召开股东大会、董事会、监事会，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利和义务，确保每次会议程序合法，内容有效。公司股东大会和董事会能及时参与公司重大事项的讨论、决策，促进公司治理的不断完善。公司监事会能够较

好地履行对公司财务状况和董事、高级管理人员的监督职责，公司监事能够通过参与监事会会议对公司重大事项提出相关意见和建议，保证公司治理合法合规。

#### 4、 公司章程的修改情况

- 1、经第二届董事会第二次会议和2018年第四次临时股东大会审议通过，公司章程修改如下：经营范围增加“市政工程施工（凭资质证书经营）”。变更后的经营范围为：“服务：地源热泵中央空调系统、太阳能技术、工业热回收系统、新能源技术、可再生能源技术、节能环保技术的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让，机电设备的安装（涉及前置审批的项目除外），地质勘查（凭资质证书经营），市政工程施工（凭资质证书经营），热力工程的设计、施工，实业投资；批发、零售：机电设备。（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）。”
- 2、经第二届董事会第七次会议和2018年第五次临时股东大会审议通过，公司章程修改如下：经营范围增加“建筑电子与智能化工程施工（凭资质证书经营）”。变更后的经营范围为：“服务：地源热泵中央空调系统、太阳能技术、工业热回收系统、新能源技术、可再生能源技术、节能环保技术的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让，机电设备的安装（涉及前置审批的项目除外），地质勘查（凭资质证书经营），市政工程施工（凭资质证书经营），建筑电子与智能化工程施工（凭资质证书经营），热力工程的设计、施工，实业投资；批发、零售：机电设备。（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）。”

## （二） 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	13	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、第一届董事会第二十三次会议，审议通过《关于公司与原主办券商国泰君安证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与承接主办券商长江证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》、《关于〈浙江陆特能源科技股份有限公司与国泰君安证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次变更持续督导主办券商相关事宜的议案》、《关于浙江陆特能源科技股份有限公司第二届董事会董事候选人提名的议案》、《关于修改公司章程的议案》、《关于〈独立董事工作制度〉的议案》、《关于召开2018年第一次临时股东大会的议案》。</li> <li>2、第一届董事会第二十四次会议，审议通过《关于公司2017年度总经理工作报告》议案、《关于公司2017年度董事会工作报告》议案、《关于公司2017年度报告及摘要》议案、《关于公司2017年度审计报告》议案、《关于公司2017年度财务决算报告》议案、《关于公司2018年度财务预算报告》</li> </ol>

		<p>议案、《关于公司 2017 年度利润分配事宜》议案、《关于 2017 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》议案、《关于公司前期会计差错更正》的议案、《关于追认 2017 年度偶发性关联交易》议案、《关于提请召开 2017 年年度股东大会》议案。</p> <p>3、第一届董事会第二十五次会议，审议通过《关于公司 2018 年第一季度报告》议案。</p> <p>4、第一届董事会第二十六次会议，审议通过《关于更正&lt;2017 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告&gt;的议案》、《关于 2018 年度偶发性关联交易的议案》、《关于召开 2018 年第二次临时股东大会的议案》。</p> <p>5、第一届董事会第二十七次会议，审议通过《关于浙江陆特能源科技股份有限公司第二届董事会董事候选人提名的议案》、《关于召开 2018 年第三次临时股东大会的议案》。</p> <p>6、第二届董事会第一次会议，审议通过《关于选举浙江陆特能源科技股份有限公司第二届董事会董事长的议案》、《关于聘任浙江陆特能源科技股份有限公司总经理的议案》、《关于聘任浙江陆特能源科技股份有限公司财务负责人的议案》、《关于聘任浙江陆特能源科技股份有限公司董事会秘书的议案》。</p> <p>7、第二届董事会第二次会议，审议通过《关于设立浙江陆特能源科技股份有限公司西安分公司的议案》、《关于变更公司经营范围暨修改公司章程的议案》、《关于公司拟非公开发行创新创业可转换（绿色）公司债券发行方案等相关事项的议案》、《关于公司 2018 年非公开发行创新创业可转换（绿色）公司债券持有人会议规则的议案》、《关于提请股东大会授权董事会或董事会授权人士办理公司非公开发行创新创业可转换（绿色）公司债券事宜的议案》、《关于召开 2018 年第四次临时股东大会的议案》。</p> <p>8、第二届董事会第三次会议，审议通过《关于公司拟为关联方佛山市三水绿网集中供能有限公司申请贷款提供担保的议案》。</p> <p>9、第二届董事会第四次会议，审议通过《浙江陆特能源科技股份有限公司 2018 年半年</p>
--	--	--

		<p>度报告》议案、《浙江陆特能源科技股份有限公司2018年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》议案、《浙江陆特能源科技股份有限公司追认2018年度偶发性关联交易》议案、《浙江陆特能源科技股份有限公司控股子公司陆特（开封）新能源科技有限公司对外投资》议案。</p> <p>10、 第二届董事会第五次会议，审议通过《设立浙江陆特能源科技股份有限公司梅河口分公司的议案》、《浙江陆特能源科技股份有限公司控股子公司临沂陆凯能源科技有限公司对外投资的议案》。</p> <p>11、 第二届董事会第六次会议，审议通过《浙江陆特能源科技股份有限公司2018年第三季度报告》议案。</p> <p>12、 第二届董事会第七次会议，审议通过《关于预计2019年度公司日常性关联交易的议案》、《关于续聘会计师事务所的议案》、《关于修改公司经营范围暨修改公司章程的议案》、《关于召开2018年第五次临时股东大会的议案》。</p> <p>13、 第二届董事会第八次会议，审议通过《关于对外担保暨关联交易的议案》。</p>
监事会	6	<p>1、 第一届监事会第九次会议，审议通过《关于公司2017年度监事会工作报告》议案、《关于公司2017年度报告及摘要》议案、《关于公司2017年度财务决算报告》议案、《关于公司2018年度财务预算报告》议案、《关于公司2017年度利润分配事宜》议案、《关于2017年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》议案、《关于公司前期会计差错更正》的议案。</p> <p>2、 第一届监事会第十次会议，审议通过《关于公司2018年第一季度报告》议案。</p> <p>3、 第一届监事会第十一次会议，审议通过《关于浙江陆特能源科技股份有限公司第二届监事会非职工代表监事候选人提名的议案》。</p> <p>4、 第二届监事会第一次会议，审议通过《关于选举浙江陆特能源科技股份有限公司第二届监事会主席的议案》。</p> <p>5、 第二届监事会第二次会议，审议通过《浙江陆特能源科技股份有限公司2018年半年度报告》议案、《浙江陆特能源科技股份有</p>

		<p>限公司 2018 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》议案。</p> <p>6、第二届监事会第三次会议，审议通过《浙江陆特能源科技股份有限公司 2018 年第三季度报告》议案。</p>
股东大会	6	<p>1、2018 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司与原主办券商国泰君安证券股份有限公司解除持续督导协议的议案》、《关于公司与承接主办券商长江证券股份有限公司签署持续督导协议的议案》、《关于〈浙江陆特能源科技股份有限公司与国泰君安证券股份有限公司解除持续督导协议的说明报告〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次变更持续督导主办券商相关事宜的议案》、《关于修改公司章程的议案》；否决《关于浙江陆特能源科技股份有限公司第二届董事会董事候选人提名的议案》、《关于〈独立董事工作制度〉的议案》。</p> <p>2、2017 年年度股东大会，审议通过《关于公司 2017 年度董事会工作报告》、《关于公司 2017 年度报告及摘要》、《关于公司 2017 年度财务决算报告》、《关于公司 2018 年度财务预算报告》、《关于公司 2017 年度利润分配事宜》、《关于 2017 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》、《关于公司前期会计差错更正》、《关于追认 2017 年度偶发性关联交易》、《关于公司 2017 年度监事会工作报告》。</p> <p>3、2018 年第二次临时股东大会，审议通过《关于 2018 年度偶发性关联交易的议案》、《关于更正〈2017 年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告〉的议案》。</p> <p>4、2018 年第三次临时股东大会，审议通过《关于浙江陆特能源科技股份有限公司第二届董事会董事候选人提名的议案》、《关于浙江陆特能源科技股份有限公司第二届监事会非职工代表监事候选人提名的议案》。</p> <p>5、2018 年第四次临时股东大会，审议通过《关于变更公司经营范围暨修改公司章程的议案》、《关于公司拟非公开发行创新创业可转换（绿色）公司债券发行方案等相关事项的议案》、《关于公司 2018 年非公开发行创新创业可转换（绿色）公司债券持有人会议规则的议案》、《关于提请股东大会授权董事会或董事会授权人士办理公司非公开发行创新创业可转换（绿色）公司债券事宜的议案》。</p>

		6、2018年第五次临时股东大会，审议通过《关于预计2019年度公司日常性关联交易的议案》议案、《关于续聘会计师事务所的议案》议案、《关于修改公司经营范围暨修改公司章程的议案》议案。
--	--	---

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

### (三) 公司治理改进情况

公司已经严格按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范管理，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制。控股股东以外的股东以担任公司董事的方式参与公司的经营管理。报告期内，管理层未引进职业经理人。

### (四) 投资者关系管理情况

公司认真及时做好信息披露、提高信息披露质量和透明度，通过股东大会、公司网站、接待来访、答复咨询等渠道开展与投资者的有效沟通，增进投资者对公司的了解和认同，树立公司良好的市场形象。

### (五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

### (六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，监事会未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面互相独立。

报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形，公司具备独立自主经营的能力。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，

保障公司健康平稳运行。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司未单独建立《年度报告重大差错责任追究制度》。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中汇会审[2019]2615号
审计机构名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	杭州市新业路8号UDC大厦A座6楼
审计报告日期	2019年4月26日
注册会计师姓名	章祥、徐德盛
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2
会计师事务所审计报酬	600,000

审计报告正文：

## 审 计 报 告

中汇会审[2019]2615号

浙江陆特能源科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了浙江陆特能源科技股份有限公司(以下简称陆特能源)财务报表,包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了陆特能源2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于陆特能源,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为

发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）建造合同(含BOT项目)收入及成本的确认

##### 1. 事项描述

如财务报表附注五(三十一)所述，陆特能源2018年度营业收入为37,747.08万元，其中采用建造合同完工百分比法确认的收入(含BOT项目)为30,798.43万元，占营业收入的81.59%。关于建造合同工程收入和BOT业务确认的会计政策见财务报表附注三(二十一)。

陆特能源收入主要来自于采用完工百分比法确认的建造合同。完工百分比法涉及管理层的重大判断和估计，包括完成的进度、交付的范围以及所需的服务、合同总成本、尚未完工成本、合同总收入和合同风险的估计、BOT项目对建造合同收入的确认。此外，由于情况的改变，合同总成本及合同总收入会较原有的估计发生变化(有时可能是重大的)。因此，我们将建造合同(含BOT项目)收入确认作为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

(1)我们了解管理层与核算合同成本、合同收入以及完工进度相关的关键内部控制，并评价和测试这些内部控制设计和运行的有效性；

(2)我们获取了主要建造合同，复核合同的关键条款，工程结算后，获取结算资料调整预计合同总收入，并分析原因，验证确定的预计合同总收入；

(3)我们抽样检查了相关采购合同、发票、入库单等验证已发生的合同成本；

(4)我们执行了截止性测试程序，检查相关合同成本是否被记录在恰当的会计期间；

(5)我们评价了管理层在确定预计合同总成本时所采用的判断和估计，将本期主要项目进行了成本法(累计发生成本/预计总成本的比例)与工作量法(经甲方或监理认可的工作量产值/预计总收入)测算对比，分析完工进度的合理性；

(6)我们抽取重要工程项目进行函证，了解项目的形象进度；

(7)我们对重大合同项目的毛利率执行了分析性复核程序。

## (二) 应收账款坏账准备

### 1. 事项描述

如财务报表附注五(二)3所述,截至2018年12月31日,陆特能源应收账款账面余额为29,026.57万元,应收账款坏账准备为7,374.32万元。关于应收账款坏账准备的会计政策见财务报表附注三(十)。

对于应收账款计提的坏账准备,管理层基于应收账款的账龄、交易对方的财务状况、信用等级和历史还款记录等进行评估。计提坏账准备需要采用重大的会计估计,包括对客户的信用风险和存在的争议的考虑,同时考虑应收账款对于财务报表整体的重要性,因此我们将应收账款的坏账准备作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

(1)我们了解管理层与信用控制、账款回收和评估坏账准备相关的关键内部控制,并评价和测试这些内部控制设计的合理性和运行的有效性;

(2)通过查阅销售合同、以往款项的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理;

(3)我们检查了应收账款账龄和历史还款记录,复核管理层对应收款回收情况的预测;

(4)结合信用风险特征、账龄分析,并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况,评价管理层对应收账款坏账准备计提的合理性;

(5)我们选取金额重大或高风险的应收账款,独立测试其可收回性。

## (三) 存货中建造合同形成的资产和无形资产中特许经营权的减值准备

### 1. 事项描述

如财务报表附注五(五)所述,建造合同形成的资产的账面价值62,383.16万元,如财务报表附注五(十三)所述,无形资产中特许经营权账面价值为20,169.52万元,关于存货跌价准备会计政策见财务报表附注三(十一),关于无形资产减值准备会计政策见财务报表附注三(十七)。

由于存货中建造合同形成的资产的可变现净值及无形资产中特许经营权可回收金额的确认,涉及管理层的重大判断和估计,同时考虑存货中建造合同形成的资产和无形资产中特许经营权对于财务报表整体的重要性,因此我们将存货中建造合同形成的资产和无形资产中特许经营权的减值准备作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1) 我们了解与存货中建造合同形成的资产和无形资产中特许经营权减值准备相关的内部控制，并评价和测试这些内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 我们取得公司存货跌价准备计提表，复核其合理性；

(3) 我们对存货中建造合同形成的资产和无形资产中特许经营权对应的项目实施函证，确定工程项目的实施情况、进度等；

(4) 我们对工程施工中的长期未结算项目进行分析性复核，分析存货跌价准备是否充分、合理；

(5) 我们对于长期未结算的工程项目，通过函证程序，分析管理层对工程施工跌价准备计提的合理性；

(6) 我们取得公司特许经营权未来收益的计划书，并结合实际经营情况，分析特许经营权是否存在减值迹象，分析特许经营权可收回金额的合理性。

## 四、其他信息

陆特能源管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2018年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估陆特能源的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算陆特能源、终止运营或别无其他现实的选择。

陆特能源治理层(以下简称治理层)负责监督陆特能源的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对陆特能源持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致陆特能源不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就陆特能源中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(本页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：章祥

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：徐德盛

报告日期：2019年4月26日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	8,386,686.96	29,609,719.90
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	五（二）	216,972,468.41	231,937,327.22
其中：应收票据		450,000.00	100,000.00
应收账款		216,522,468.41	231,837,327.22
预付款项	五（三）	2,874,733.93	7,282,861.95
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	15,780,449.36	18,993,930.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	628,038,894.11	487,989,558.65
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	11,380,172.11	6,716,861.27
<b>流动资产合计</b>		<b>883,433,404.88</b>	<b>782,530,259.40</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五（七）	400,000.00	400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款	五（八）	775,991.14	37,625,773.66
长期股权投资	五（九）		
投资性房地产	五（十）	4,297,142.79	4,528,761.86
固定资产	五（十一）	11,011,859.22	9,198,606.43
在建工程	五（十二）		524,521.15
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十三）	202,084,615.87	119,908,232.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十四）	1,727,779.14	1,888,902.27
递延所得税资产	五（十五）	18,347,763.40	10,436,738.65
其他非流动资产	五（十六）	37,062,269.71	1,896,222.66
<b>非流动资产合计</b>		<b>275,707,421.27</b>	<b>186,407,759.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,159,140,826.15</b>	<b>968,938,018.65</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十七）	82,970,000.00	125,000,000.00
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	五（十八）	295,439,376.74	216,864,855.83
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	五（十九）	17,221,360.08	6,351,363.47
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五（二十）	4,709,217.52	2,587,581.69
应交税费	五（二十一）	54,407,374.83	21,200,608.10
其他应付款	五（二十二）	34,686,298.67	5,030,671.08
其中：应付利息		161,836.44	222,077.79
应付股利			
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	五（二十三）	6,000,000.00	
其他流动负债	五（二十四）	4,531,547.67	5,578,017.59
<b>流动负债合计</b>		499,965,175.51	382,613,097.76
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（二十五）	16,000,000.00	0.00
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	五（二十六）	23,143,967.43	536,036.04
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		39,143,967.43	536,036.04
<b>负债合计</b>		539,109,142.94	383,149,133.80
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十七）	83,762,500.00	83,762,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	353,107,069.17	353,214,379.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	五（二十九）	18,833,811.30	15,010,437.23
一般风险准备			
未分配利润	五（三十）	156,392,478.33	127,412,219.46
归属于母公司所有者权益合计		612,095,858.80	579,399,535.98
少数股东权益		7,935,824.41	6,389,348.87
<b>所有者权益合计</b>		620,031,683.21	585,788,884.85
<b>负债和所有者权益总计</b>		1,159,140,826.15	968,938,018.65

法定代表人：夏惊涛

主管会计工作负责人：钟红燕

会计机构负责人：钟红燕

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,546,007.39	15,624,691.73
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	十三（一）	520,828,543.42	371,197,386.36
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		1,336,726.49	4,521,184.76
其他应收款	十三（二）	15,914,699.27	19,800,142.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货		414,435,475.81	404,866,689.45
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,044,515.26	1,571,413.57
<b>流动资产合计</b>		955,105,967.64	817,581,507.87
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		400,000.00	400,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		775,991.14	37,625,773.66
长期股权投资	十三（三）	83,310,000.00	81,730,000.00
投资性房地产		4,297,142.79	4,528,761.86
固定资产		6,176,916.38	7,608,505.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		291,215.00	342,486.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,195,632.87	1,537,242.27

递延所得税资产		12,444,807.61	10,431,030.53
其他非流动资产		35,434,506.00	
<b>非流动资产合计</b>		144,326,211.79	144,203,800.51
<b>资产总计</b>		1,099,432,179.43	961,785,308.38
<b>流动负债：</b>			
短期借款		72,000,000.00	125,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		292,445,242.33	214,285,642.03
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		8,814,752.14	2,554,526.43
应付职工薪酬		3,093,922.48	1,843,449.47
应交税费		48,128,457.28	20,899,194.89
其他应付款		45,077,369.15	4,517,330.27
其中：应付利息		119,180.14	222,077.79
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,531,547.67	5,578,017.59
<b>流动负债合计</b>		474,091,291.05	374,678,160.68
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		474,091,291.05	374,678,160.68
<b>所有者权益：</b>			
股本		83,762,500.00	83,762,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		353,325,275.40	353,325,275.40
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		18,833,811.30	15,010,437.23
一般风险准备			
未分配利润		169,419,301.68	135,008,935.07
<b>所有者权益合计</b>		<b>625,340,888.38</b>	<b>587,107,147.70</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>1,099,432,179.43</b>	<b>961,785,308.38</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	五(三十一)	377,470,762.70	440,563,034.15
其中：营业收入		377,470,762.70	440,563,034.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五(三十一)	344,010,378.42	394,385,684.63
其中：营业成本		254,111,781.17	299,642,441.93
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	五(三十二)	481,345.15	386,052.99
销售费用	五(三十三)	8,426,700.61	11,395,447.28
管理费用	五(三十四)	49,461,933.58	41,375,338.46
研发费用	五(三十五)	11,999,734.25	13,094,479.23
财务费用	五(三十六)	5,447,990.73	2,886,666.68
其中：利息费用		6,489,545.80	5,294,385.32
利息收入		1,115,180.52	2,532,717.21
资产减值损失	五(三十七)	14,080,892.93	25,605,258.06
加：其他收益	五(三十八)	1,170,636.47	356,934.36
投资收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
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）		0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十九)	816.72	20,087.18
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>34,631,837.47</b>	<b>46,554,371.06</b>
加：营业外收入	五(四十)	1,851,548.25	1,103,028.32
减：营业外支出	五(四十一)	71,347.92	280,031.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>36,412,037.80</b>	<b>47,377,367.80</b>

减：所得税费用	五(四十二)	5,439,239.44	7,123,155.28
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		30,972,798.36	40,254,212.52
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		30,972,798.36	40,254,212.52
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-1,830,834.58	-777,517.37
2.归属于母公司所有者的净利润		32,803,632.94	41,031,729.89
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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			
<b>七、综合收益总额</b>		30,972,798.36	40,254,212.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		32,803,632.94	41,031,729.89
归属于少数股东的综合收益总额		-1,830,834.58	-777,517.37
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		0.39	0.49
(二)稀释每股收益（元/股）		0.39	0.49

法定代表人：夏惊涛

主管会计工作负责人：钟红燕

会计机构负责人：钟红燕

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十三(四)	332,085,874.76	422,925,836.59
减：营业成本		223,319,914.73	291,225,729.10
税金及附加		192,151.47	234,684.21
销售费用		5,380,346.39	10,506,828.50
管理费用		32,041,294.65	30,105,867.18
研发费用		10,766,474.13	12,815,432.41
财务费用		5,688,916.72	3,098,116.99
其中：利息费用		6,473,939.65	5,504,925.44

利息收入		1,091,333.86	2,776,139.10
资产减值损失		13,425,180.49	25,552,789.95
加：其他收益		770,190.06	356,934.36
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）		-453,847.62
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）		15.00	20,087.18
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		42,041,801.24	49,309,562.17
加：营业外收入		1,851,135.00	1,101,425.05
减：营业外支出		65,326.18	278,468.65
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		43,827,610.06	50,132,518.57
减：所得税费用		5,593,869.38	7,020,345.93
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		38,233,740.68	43,112,172.64
（一）持续经营净利润		38,233,740.68	43,112,172.64
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.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			
<b>六、综合收益总额</b>		38,233,740.68	43,112,172.64
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		200,711,370.56	203,326,133.78

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	五（四十三）1	18,532,121.40	5,050,859.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		219,243,491.96	208,376,993.19
购买商品、接受劳务支付的现金		169,738,223.02	267,196,448.45
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		36,179,915.69	27,990,430.42
支付的各项税费		4,943,291.53	11,983,443.03
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）2	24,980,453.01	48,988,136.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		235,841,883.25	356,158,458.66
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-16,598,391.29	-147,781,465.47
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		0.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		26,969.35	317,228.47
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		0.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		26,969.35	317,228.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,218,121.70	6,756,350.55
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		900,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		4,118,121.70	6,756,350.55
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,091,152.35	-6,439,122.08

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,450,000.00	6,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			6,800,000.00
取得借款收到的现金		114,970,000.00	192,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十三）3	119,579,047.00	6,613,778.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		237,999,047.00	205,913,778.00
偿还债务支付的现金		135,000,000.00	162,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,549,787.15	5,286,328.16
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	五（四十三）4	97,041,000.00	16,432,830.12
<b>筹资活动现金流出小计</b>		238,590,787.15	184,219,158.28
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-591,740.15	21,694,619.72
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-21,281,283.79	-132,525,967.83
加：期初现金及现金等价物余额		27,860,617.06	160,386,584.89
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,579,333.27	27,860,617.06

法定代表人：夏惊涛

主管会计工作负责人：钟红燕

会计机构负责人：钟红燕

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		197,721,816.86	209,487,827.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,394,314.50	5,022,735.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		206,116,131.36	214,510,563.16
购买商品、接受劳务支付的现金		149,944,071.79	235,105,499.83
支付给职工以及为职工支付的现金		22,305,667.06	20,712,414.96
支付的各项税费		3,296,297.38	11,763,623.36
支付其他与经营活动有关的现金		17,444,171.33	41,388,546.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		192,990,207.56	308,970,084.77
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		13,125,923.80	-94,459,521.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		395.00	36,020.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,071.91
收到其他与投资活动有关的现金		1,667,369.58	1,268,852.54
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,667,764.58	1,305,944.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		78,756.89	2,105,678.11

投资支付的现金		1,400,000.00	59,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		3,808,853.82	
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,287,610.71	62,005,678.11
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,619,846.13	-60,699,733.66
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		92,000,000.00	192,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		133,304,713.00	7,857,684.15
<b>筹资活动现金流入小计</b>		225,304,713.00	200,357,684.15
偿还债务支付的现金		145,000,000.00	162,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,858,392.86	5,455,407.86
支付其他与筹资活动有关的现金		96,089,333.00	23,085,469.12
<b>筹资活动现金流出小计</b>		247,947,725.86	191,040,876.98
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-22,643,012.86	9,316,807.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-13,136,935.19	-145,842,448.10
加：期初现金及现金等价物余额		13,875,588.89	159,718,036.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		738,653.70	13,875,588.89

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	83,762,500.00	-	-	-	353,214,379.29	-	-	-	15,010,437.23		127,412,219.46	6,389,348.87	585,788,884.85
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
二、本年期初余额	83,762,500.00	-	-	-	353,214,379.29	-	-	-	15,010,437.23		127,412,219.46	6,389,348.87	585,788,884.85
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-107,310.12	-	-	-	3,823,374.07		28,980,258.87	1,546,475.54	34,242,798.36
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		32,803,632.94	-1,830,834.58	30,972,798.36
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-107,310.12	-	-	-	-		-	3,377,310.12	3,270,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	3,450,000.00	3,450,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
3. 股份支付计入所有	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-

者权益的金额													
4. 其他	-	-	-	-	-107,310.12	-	-	-	-	-	-72,689.88	-180,000.00	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,823,374.07	-3,823,374.07	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,823,374.07	-3,823,374.07	-	-	
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>四、本年期末余额</b>	83,762,500.00	-	-	-	353,107,069.17	-	-	-	18,833,811.30	156,392,478.33	7,935,824.41	620,031,683.21	

项目	上期
----	----

	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	83,762,500.00	-	-	-	353,214,379.29	-	-	-	10,699,219.97		90,691,706.83	186,866.24	538,554,672.33
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
二、本年期初余额	83,762,500.00	-	-	-	353,214,379.29	-	-	-	10,699,219.97		90,691,706.83	186,866.24	538,554,672.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,311,217.26		36,720,512.63	6,202,482.63	47,234,212.52
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		41,031,729.89	-777,517.37	40,254,212.52
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	6,980,000.00	6,980,000.00
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	6,980,000.00	6,980,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,311,217.26		-4,311,217.26	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,311,217.26		-4,311,217.26	-	-

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	83,762,500.00	-	-	-	353,214,379.29	-	-	-	15,010,437.23		127,412,219.46	6,389,348.87	585,788,884.85

法定代表人：夏惊涛

主管会计工作负责人：钟红燕

会计机构负责人：钟红燕

**（八） 母公司股东权益变动表**

单位：元

项目	本期									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益

		优先 股	永续债	其他		存股	合收益	储备		险准备		合计
一、上年期末余额	83,762,500.00	-	-	-	353,325,275.40	-	-	-	15,010,437.23		135,008,935.07	587,107,147.70
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	83,762,500.00	-	-	-	353,325,275.40	-	-	-	15,010,437.23		135,008,935.07	587,107,147.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	3,823,374.07		34,410,366.61	38,233,740.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		38,233,740.68	38,233,740.68
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,823,374.07		-3,823,374.07	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,823,374.07		-3,823,374.07	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	83,762,500.00	-	-	-	353,325,275.40	-	-	-	18,833,811.30	-	169,419,301.68	625,340,888.38

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	83,762,500.00	-	-	-	353,325,275.40	-	-	-	10,699,219.97	-	96,207,979.69	543,994,975.06
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	83,762,500.00	-	-	-	353,325,275.40	-	-	-	10,699,219.97	-	96,207,979.69	543,994,975.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	4,311,217.26	-	38,800,955.38	43,112,172.64
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,112,172.64	43,112,172.64
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,311,217.26		-4,311,217.26	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	4,311,217.26		-4,311,217.26	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
<b>四、本年期末余额</b>	83,762,500.00	-	-	-	353,325,275.40	-	-	-	15,010,437.23		135,008,935.07	587,107,147.70

## 财务报表附注

2018 年度

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

浙江陆特能源科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系浙江陆特能源科技有限公司(以下简称陆特有限公司),陆特有限公司以2013年12月31日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2014年9月29日在杭州市工商行政管理局登记注册,公司现持有统一社会信用代码为91330100782367113E的《营业执照》,注册资本为人民币83,762,500.00元,总股本为83,762,500股(每股面值人民币1元)。公司股票已于2015年3月30日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。公司注册地:浙江省杭州市滨江区长河街道滨盛路1688号(明豪大厦)2407室。法定代表人:夏惊涛。

本公司属地源热泵中央空调系统的工程施工行业。经营范围为:地源热泵中央空调系统、太阳能技术、工业热回收系统、新能源技术、可再生能源技术、节能环保技术的技术开发、技术服务、技术咨询、成果转让,机电设备的安装(涉及前置审批的项目除外),地质勘查(凭资质证书经营),市政工程施工,热力工程的设计、施工,实业投资;批发、零售;机电设备。(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)。提供的主要劳务有:地源热泵系统。

本财务报表及财务报表附注已于2019年4月26日经公司第二届董事会第九次会议批准。

#### (二) 合并范围

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共15家,详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比,本公司本年度合并范围增加2家,注销和转让0家,详见附注六“合并范围的变更”。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——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”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公

司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

## (二) 持续经营

公司自报告期末起 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、主要会计政策和会计估计

本公司及各子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，对固定资产折旧、无形资产摊销、收入确定等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十五)、附注三(十八)和附注三(二十二)等相关说明。

### (一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 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。

### (四) 记账本位币

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。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，详见本附注三(十三)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(八)“金融工具的确认和计量”之说明。

#### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### （七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

### （八）金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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：1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；3) 属于衍生工具，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：1) 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；2) 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取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### (2) 持有至到期投资

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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。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

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。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。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

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。取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于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，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2) 所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2) 终止确认部分的账面价值。

### 3. 金融负债的分类、确认和计量

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。

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述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。对于此类金融负债，按照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负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

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

#### (3) 财务担保合同

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

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

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

## 5. 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。

金融负债与权益工具的区分:

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- (2) 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。
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但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的衍生工具合同除外。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

## 6. 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。公

允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。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。

#### 7. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)“公允价值”之说明。

#### 8. 金融资产的减值准备

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，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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：(1)发行方或债务人发生严重财务困难；(2)债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；(3)本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；(4)债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；(5)因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；(6)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；(7)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；(8)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；(9)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

##### (1) 持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，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；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。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，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

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，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。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

#### 9. 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。

### (九) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在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。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## （十）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

### 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	应收账款余额前 5 名
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，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；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

### 2. 按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
合并范围内关联往来组合	应收本公司合并范围内子公司款项	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

#### 以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### 3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，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。

5. 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。

## (十一) 存货的确认和计量

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在施工过程中的未完工程施工成本、处在生产过程中的在产品、在施工或生产过程及提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照使用次数分次进行摊销。

包装物按照使用次数分次进行摊销。

5. 工程施工成本的具体核算方法：以工程项目为核算对象，按支出分别核算各工程项目的“工程施工——合同成本”。各期按工程项目的完工百分比确认当期主营业务收入和成本，差额借记或贷记“工程施工——合同毛利”。期末，工程施工与工程结算科目的余额之差，若为借方差额表示已完工尚未结算款，在资产负债表的存货项目中列示；若为贷方差额表示已结算尚未完工工程，在资产负债表的预收款项项目中列示。

6. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。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。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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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。

7. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## **(十二) 长期股权投资的确认和计量**

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(八)“金融工具的确认和计量”之说明。

#### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

#### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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股东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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1)成本法核算的长期股权投资

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

#### (2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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者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。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

#### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

#### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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。

### **(十三) 投资性房地产的确认和计量**

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。如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。

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### **(十四) 固定资产的确认和计量**

#### **1. 固定资产确认条件**

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

#### **2. 固定资产的初始计量**

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
专用设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)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折旧率。

(3)公司至少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。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确

认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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。

#### 5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者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。

(4) 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。

### (十五) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十六) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十七) 无形资产的确认和计量

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延

期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

## 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
软 件	预计受益期限	5-10
特许经营权	预计受益期限	20

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，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予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

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；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。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (十八) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

#### 7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(九)“公允价值”之说明；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

#### (十九) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

#### (二十) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## （二十一）收入确认原则

### 1. 收入的总确认原则

#### （1）建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

4) 资产负债表日，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。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

公司销售收入确认具体原则：

公司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。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。累计收入以合同总收入乘以总完工进度确定。

A. 对于当期在建工程项目，在资产负债表日，按照项目合同总价作为该项目实施过程中可实现的合同总收入，根据完工百分比确认每个会计期间实现的合同收入；

B. 对于当期已经完工且已办理决算的工程项目，按决算收入减去以前会计年度累计已确认的收入后的金额确认当期合同收入；

#### 1) 计算公式

公式一：累计完工进度=累计已完成的合同工作量÷合同预计总工作量

公式二：累计合同收入=累计完工进度×合同总收入

公式三：当期工程收入=累计合同收入-以前会计期间已确认累计合同收入

公式四：当期确认的合同成本=合同预计总成本×完工进度-以前会计期间已确认累计合同成本

公式五：当期确认的合同毛利=(合同总收入-合同预计总成本)×完工进度-以前会计年度累计已确认的合同毛利

在资产负债表日，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。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

## 2) 合同总收入和合同预计总成本的调整

在签订的合同总价的基础上，如工程量发生增项或减项，经客户确认后，对合同总收入进行调整。

工程项目开工后，根据合同约定工程量情况、预计成本支出情况，形成合同预计总成本。根据合同变化情况、实际施工成本情况，对合同预计总成本进行调整。

## (2) BOT 业务

BOT 业务经营方式为“建设-运营-移交”(Build-Operate-Transfer)，即政府部门就某个基础设施项目与 BOT 业务承接方签订特许经营权协议，并授予 BOT 业务承接方来承担该项目的投资、融资、建设和维护，在协议规定的特许期限内，许可其融资建设和经营特定的公用基础设施，并准许其通过向用户收取费用或出售产品以清偿贷款，回收投资并赚取利润。政府对这一基础设施有监督权，调控权，特许期满，签约方的 BOT 业务承接方将该基础设施无偿或有偿移交给政府部门。

1) 建造期间，公司对于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，建造合同收入按照收取或应收对价的公允价值计量，并分别确认金融资产或无形资产。基础设施建成后，公司按照《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。

建造期间，公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入，按照建造过程中支付的工程价款等考虑合同规定，分别确认为金融资产或无形资产。基础设施建成后，公司按照《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

2) 合同规定基础设施建成后的一定期间内，公司可以无条件的自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在公司提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，合同授予方按照合同规定负责将有关差价补偿给公司的，在确认收入的同时确认金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定处理。

合同规定公司在基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在确认收入的同时确认无形资产。

### (3) BT 业务

BT 业务经营方式为“建设-移交(Build-Transfer)”，即政府或代理公司与 BT 业务承接方签订市政工程项目 BT 投资建设回购协议，并授权 BT 业务承接方代理其实施投融资职能进行市政工程建设，工程完工后移交政府，政府根据回购协议在规定的期限内支付回购资金(含投资回报)。对 BT 业务采用以下方法进行会计核算：

1) 如提供建造服务，建造期间，对于所提供的建造服务按《企业会计准则第 15 号——建造合同》确认相关的收入和成本，同时确认“长期应收款-建设期”。于工程完工并审定工程造价后，将“长期应收款-建设期”科目余额(实际总投资额，包括工程成本与工程毛利)与回购基数之间的差额一次性计入当期损益，同时结转“长期应收款-建设期”至“长期应收款-回购期”。回购款总额与回购基数之间的差额，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益。

2) 如未提供建造服务，按建造过程中支付的工程价款并考虑合同规定的投资回报，将回购款确认为“长期应收款-回购期”，并将回购款与支付的工程价款之间的差额，确认为“未实现融资收益”，采用实际利率法在回购期内分摊投资收益。对长期应收款，在资产负债表日后一年内可回购的部分，应转入一年内到期的非流动资产核算。

BT 项目涉及的长期应收款在付款周期内原则上不计提坏账准备，到达结算时点的长期应收款根据逾期账龄按照账龄法计提坏账准备。

### (4) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

公司具体销售收入确认政策：

设备销售业务：

①不承担安装义务产品销售收入的确认时点：公式将产品运输到合同约定地点，由客户负责签收，公司依据签收单回执，确认为当期销售收入。

②承担安装义务产品销售收入的确认时点：合同约定由公司负责安装，则在产品

单机安装验收合格后确认为当期销售收入。

#### (5) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

#### (6) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (二十二) 政府补助的确认和计量

### 1. 政府补助的分类

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。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相

关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

## 2. 政府补助的确认时点

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) 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；

(2) 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；

(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)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

#### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债与资产负债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。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，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：

(1) 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；

(2) 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。

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：

(1) 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；

(2) 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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，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，转回减记的金额。

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

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

## **(二十四) 租赁业务的确认和计量**

### **1. 租赁的分类**

租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

融资租赁的确认条件见本附注三(十四)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

### **2. 经营租赁的会计处理**

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当

期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (二十五) 重大会计判断和估计说明

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

### 1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资

租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

## 2. 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

## 3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## 4. 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

## 5. 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

## 6. 折旧和摊销

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

## 7. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 8. 所得税

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

## (二十六) 主要会计政策和会计估计变更说明

### 1. 会计政策变更

因企业会计准则及其他法律法规修订引起的会计政策变更

#### 1) 执行《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》

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《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，以下简称“新修订的财务报表格式”)。新修订的财务报表格式主要将资产负债表中的部分项目合并列报，在利润表中将原“管理费用”中的研发费用分拆单独列示，新增“研发费用”项目，反映企业进行研究与开发过程中发生的费用化支出。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”13,094,479.23 元，减少“管理费用”13,094,479.23 元；对 2017 年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“研发费用”12,815,432.41 元，减少“管理费用”12,815,432.41 元。

#### 2) 执行财政部发布的《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》

财政部于 2018 年 9 月 5 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》(以下简称《解读》)。《解读》规定：企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列；企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对此项会计政策变更采用追溯调整法，2018 年度比较财务报表已重新表述。对 2017 年度合并及母公司财务

报表相关损益项目无影响；对 2017 年度合并及母公司现金流量表无影响。

## 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、13%、11% 10%和 3%[注 1]
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 2]

[注 1] 公司地源热泵系统工程施工收入 2018 年 1-4 月适用的税率为 11%，简易征收计税税率为 3%，设备销售收入 2018 年 1-4 月适用的税率为 17%，向居民个人收取的采暖费收入免征增值税。根据财政部和税务总局 2018 年 4 月 4 日下发的财税[2018]32 号《关于调整增值税税率的通知》规定，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%，该通知自 2018 年 5 月 1 日起执行。

### [注 2] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
河北陆特新能源科技有限公司	核定征收
除上述以外的其他纳税主体	25%

### (二) 税收优惠及批文

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室印发的《关于浙江省 2016 年第一批高新技术企业备案的复函》(国科火字[2016]149 号)，同意本公司作为高新技术企业备案，资格有效期为三年(2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日)。故公司 2018 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	145,489.00	45,291.48
银行存款	7,933,844.27	27,815,325.58
其他货币资金	307,353.69	1,749,102.84
合 计	8,386,686.96	29,609,719.90

2. 抵押、质押、冻结等对使用有限制或存放在境外、或资金汇回受到限制的款项说明  
 期末其他货币资金系保函保证金 307,353.69 元，受限的银行存款为质押的定期存款 1,500,000.00 元，其使用受到限制。

### (二) 应收票据及应收账款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	450,000.00	-	450,000.00	100,000.00	-	100,000.00
应收账款	290,265,684.98	73,743,216.57	216,522,468.41	289,945,886.08	58,108,558.86	231,837,327.22
合 计	290,715,684.98	73,743,216.57	216,972,468.41	290,045,886.08	58,108,558.86	231,937,327.22

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	450,000.00	100,000.00

##### (2) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,200,000.00	

#### 3. 应收账款

##### (1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	267,022,516.83	91.99	59,932,167.64	22.44	207,090,349.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	23,243,168.15	8.01	13,811,048.93	59.42	9,432,119.22
小计	290,265,684.98	100.00	73,743,216.57	25.41	216,522,468.41

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	23,783,168.15	8.20	9,794,162.76	41.18	13,989,005.39
按组合计提坏账准备	266,162,717.93	91.80	48,314,396.10	18.15	217,848,321.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	289,945,886.08	100.00	58,108,558.86	20.04	231,837,327.22

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

## 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	89,928,001.45	4,496,400.08	5.00
1-2年	67,786,300.01	6,778,630.00	10.00
2-3年	62,016,592.98	12,403,318.60	20.00
3-4年	14,224,002.89	7,112,001.45	50.00
4-5年	19,629,009.94	15,703,207.95	80.00
5年以上	13,438,609.56	13,438,609.56	100.00
小计	267,022,516.83	59,932,167.64	22.44

## 2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
(1) 济南浙商皮革城有限公司	10,350,514.31	6,210,308.59	60.00	诉讼中，存在减值可能，单独进行减值测试

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理 由
(2)湖北治历实业有限责任公司	6,733,039.56	4,039,823.74	60.00	诉讼中,存在减值可能,单独进行减值测试
(3)邯郸滏荣制药有限公司	3,754,067.00	1,877,033.50	50.00	诉讼中,存在减值可能,单独进行减值测试
(4)济南富石投资有限公司	2,405,547.28	1,683,883.10	70.00	诉讼中,存在减值可能,单独进行减值测试
小 计	23,243,168.15	13,811,048.93	59.42	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 15,904,657.71 元；本期收回或转回坏账准备金额 270,000.00

元。其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
江苏中能置业集团有限公司	诉讼调解收回应收款	现金回款	诉讼存在减值可能,单独进行减值测试	270,000.00	270,000.00

## (4) 本期通过债务重组等其他方式收回的应收账款

本公司与岳阳亦翔置业有限公司和杭州百亿钢铁有限公司签订三方协议,约定岳阳亦翔置业有限公司以其房产抵付其欠本公司工程款(作价 145.00 万元),本公司将该等房产抵付本公司所欠杭州百亿钢铁有限公司货款。

## (5) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账 龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
(1)杭州盈坤置业有限公司	25,329,519.04	[注 1]	8.73	4,540,360.52
(2)浙江中南建设集团有限公司	22,829,272.49	1-2 年	7.86	2,282,927.25
(3)武汉奥山世纪城房地产开发有限公司	17,042,865.44	[注 2]	5.87	3,137,444.95
(4)金华欧景置业有限公司	15,089,502.46	1-2 年	5.20	1,508,950.25
(5)湖北福星达房地产开发有限公司	11,779,054.40	[注 3]	4.06	2,709,910.18
小 计	92,070,213.83		31.72	14,179,593.15

[注 1]其中 1-2 年 5,255,432.84 元, 2-3 年 20,074,086.20 元

[注 2]其中 1 年以内 11,964,417.26 元, 3-4 年 5,078,448.18 元

[注 3]其中 2-3 年 11,188,888.90 元, 4-5 年 590,165.50 元。

## (三) 预付款项

## 1. 账龄分析

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	2,464,245.72	85.72	-	2,464,245.72	7,234,427.95	99.33	-	7,234,427.95
1-2年	410,488.21	14.28	-	410,488.21	48,434.00	0.67	-	48,434.00
合计	2,874,733.93	100.00	-	2,874,733.93	7,282,861.95	100.00	-	7,282,861.95

## 2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
(1)浙江国祥股份有限公司	800,000.00	1年以内	27.83	预付材料款
(2)山东赛莱电气设备有限公司	200,000.00	1年以内	6.96	预付材料款
(3)国网河南省电力公司兰考县供电公司	165,300.00	1年以内	5.75	预付电费
(4)杭州丰瑾暖通设备有限公司	151,200.00	1年以内	5.26	预付材料款
(5)国网山东省电力公司武城县供电公司	138,315.00	1年以内	4.81	预付电费
小计	1,454,815.00		50.61	

## 3. 期末无账龄超过1年且金额重大的预付款项

## (四) 其他应收款

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	25,687,404.88	9,906,955.52	15,780,449.36	28,643,131.26	9,649,200.85	18,993,930.41

## 2. 其他应收款

## (1) 明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,687,404.88	100.00	9,906,955.52	38.57	15,780,449.36
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	25,687,404.88	100.00	9,906,955.52	38.57	15,780,449.36

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	28,643,131.26	100.00	9,649,200.85	33.69	18,993,930.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	28,643,131.26	100.00	9,649,200.85	33.69	18,993,930.41

## (2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,354,996.96	317,749.85	5.00
1-2 年	8,850,986.53	885,098.66	10.00
2-3 年	1,211,066.10	242,213.22	20.00
3-4 年	771,944.67	385,972.34	50.00
4-5 年	2,112,445.87	1,689,956.70	80.00
5 年以上	6,385,964.75	6,385,964.75	100.00
小 计	25,687,404.88	9,906,955.52	38.57

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 257,754.67 元。

## (4) 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
保证金	19,835,020.47	24,267,619.02
备用金	2,514,890.09	1,839,934.09
往来款	900,000.00	-
其 他	2,437,494.32	2,535,578.15
小 计	25,687,404.88	28,643,131.26

## (5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
------	----------	------	-----	----------------------	----------

单位名称	款项的性质或内容	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
(1)浙江飞亚电子有限公司	保证金	4,000,000.00	5年以上	15.57	4,000,000.00
(2)湖州市南浔区人民医院新建湖州市南浔区第一人民医院基建户	保证金	2,357,000.00	1-2年	9.18	235,700.00
(3)江苏欧蓓莎置业有限公司	保证金	1,450,000.00	5年以上	5.64	1,450,000.00
(4)河北润泽鸿业新能源科技有限公司	保证金	1,234,100.00	[注]	4.80	80,955.00
(5)徐清明	保证金	1,000,000.00	4-5年	3.89	800,000.00
小计		10,041,100.00		39.08	6,566,655.00

[注]其中1年以内849,100.00元，1-2年385,000.00元。

## (五) 存货

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	1,921,723.47	-	1,921,723.47	988,866.04	-	988,866.04
在产品	787,705.72	-	787,705.72	640,596.78	-	640,596.78
库存商品	1,497,849.86	-	1,497,849.86	3,789,854.03	-	3,789,854.03
建造合同形成的资产	623,831,615.06	-	623,831,615.06	482,570,241.80	-	482,570,241.80
合计	628,038,894.11	-	628,038,894.11	487,989,558.65	-	487,989,558.65

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

4. 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	期末余额
累计已发生成本	1,053,267,893.29
累计已确认毛利	595,633,131.81
减：已办理结算的金额	1,025,069,410.04
建造合同形成的已完工未结算资产	623,831,615.06

## (六) 其他流动资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
增值税留抵税额	10,161,905.79	5,043,457.46
待摊费用	1,218,266.32	1,673,403.81
合 计	11,380,172.11	6,716,861.27

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### (七) 可供出售金融资产

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	400,000.00	-	400,000.00	400,000.00	-	400,000.00
按成本计量的	400,000.00	-	400,000.00	400,000.00	-	400,000.00

2. 期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

#### 3. 以成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
浙江北斗卫星导航平台有限公司	400,000.00	-	-	400,000.00

续上表：

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
浙江北斗卫星导航平台有限公司	-	-	-	-	8.00	-

### (八) 长期应收款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
长春理工大学BT项目	816,832.78	40,841.64	775,991.14	39,478,134.75	1,852,361.09	37,625,773.66	11%

#### 2. 长期应收款逾期及展期情况

逾期及延期	期末数	期初数

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
未到结算时点的长期应收款		-	-	13,259,906.52	-
已到结算时点的长期应收款	1年以内	816,832.78	40,841.64	15,389,234.58	769,461.72
	1-2年	-	-	10,828,993.65	1,082,899.37
	小计	816,832.78	40,841.64	26,218,228.23	1,852,361.09

### 3. 长期应收款减值准备计提原因及依据说明

对于长期应收款，按照合同约定的收款期满日为账龄计算的起始日，参照以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法计提坏账准备。

## (九) 长期股权投资

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	-	-	-	-	-	-

### 2. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
陕西地润新能源科技有限公司[注]	-	-	-	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
陕西地润新能源科技有限公司[注]	-	-	-	-	-	-

[注]截至资产负债表日，公司尚未对该公司实际出资，具体详见本附注十(一)“重要承诺事项”之说明。

## (十) 投资性房地产

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		外 购	存货/固定资产 /在建工程转入	其 他	处 置	其 他 转出	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	4,876,190.48	-	-	-	-	-	4,876,190.48
(2)累计折旧/摊销		计提/摊销					
房屋及建筑物	347,428.62	231,619.07	-	-	-	-	579,047.69
(3)账面价值							
房屋及建筑物	4,528,761.86	-	-	-	-	-	4,297,142.79

2. 期末未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末投资性房地产中已全部用于担保，详见本财务报表附注十(一)3“其他重大财务承诺事项”之说明。

## (十一) 固定资产

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	11,011,859.22	9,198,606.43

### 2. 固定资产

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购 置	在建工程转入	其 他	处置或报废	其 他	
(1)账面原值							
通用设备	2,607,262.35	428,594.02	-	-	671,253.47	-	2,364,602.90
专用设备	6,543,917.56	11,896.55	3,144,540.91	-	358,270.00	-	9,342,085.02
运输工具	4,741,352.99	72,393.17	-	-	-	-	4,813,746.16
小 计	13,892,532.90	512,883.74	3,144,540.91	-	1,029,523.47	-	16,520,434.08
(2)累计折旧		计 提					
通用设备	1,242,435.07	484,159.35	-	-	616,015.48	-	1,110,578.94
专用设备	642,830.58	593,865.92	-	-	340,356.40	-	896,340.10
运输工具	2,808,660.82	692,995.00	-	-	-	-	3,501,655.82
小 计	4,693,926.47	1,771,020.27	-	-	956,371.88	-	5,508,574.86

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购 置	在建工程转入	其 他	处置或报废	其 他	
(3)账面价值							
通用设备	1,364,827.28	-	-	-	-	-	1,254,023.96
专用设备	5,901,086.98	-	-	-	-	-	8,445,744.92
运输工具	1,932,692.17	-	-	-	-	-	1,312,090.34
小 计	9,198,606.43	-	-	-	-	-	11,011,859.22

[注] 本期折旧额 1,771,020.27 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 1,288,482.06 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无用于借款抵押的固定资产。

## (十二) 在建工程

### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	-	-	-	524,521.15	-	524,521.15

### 2. 在建工程

#### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	-	-	-	524,521.15	-	524,521.15

#### (2) 在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
零星工程	-	524,521.15	2,620,019.76	3,144,540.91	-	-

续上表：

工程名称	工程投入占预算 比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
零星工程	-	-	-	-	-	自筹

**(十三) 无形资产**

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购 置	自 建	其 他	处 置	其 他 转出	
(1)账面原值							
软 件	652,959.48	13,874.92	-	-	-	-	666,834.40
特许经营权	120,448,113.87	-	91,581,466.27	-	-	-	212,029,580.14
合 计	121,101,073.35	13,874.92	91,581,466.27	-	-	-	212,696,414.54
(2)累计摊销		计 提	其 他		处 置	其 他	
软 件	189,106.50	88,312.22	-	-	-	-	277,418.72
特许经营权	1,003,734.28	9,330,645.67	-	-	-	-	10,334,379.95
合 计	1,192,840.78	9,418,957.89	-	-	-	-	10,611,798.67
(3)账面价值							
软 件	463,852.98	-	-	-	-	-	389,415.68
特许经营权	119,444,379.59	-	-	-	-	-	201,695,200.19
合 计	119,908,232.57	-	-	-	-	-	202,084,615.87

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。

**(十四) 长期待摊费用**

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
办公楼装修	1,888,902.27	312,850.59	473,973.72	-	1,727,779.14

**(十五) 递延所得税资产**

## 1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	83,433,239.74	12,561,771.54	69,563,036.02	10,436,738.65
递延收益	23,143,967.43	5,785,991.86	-	-

合 计	106,577,207.17	18,347,763.40	69,563,036.02	10,436,738.65
-----	----------------	---------------	---------------	---------------

## 2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	257,773.99	47,084.78
可抵扣亏损	13,222,668.25	6,804,332.81
小 计	13,480,442.24	6,851,417.59

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2019	860,319.24	860,319.24	-
2020	1,178,648.25	1,178,648.25	-
2021	2,092,639.13	2,092,639.13	-
2022	2,389,091.90	2,672,726.19	-
2023	6,701,969.73	-	-
小 计	13,222,668.25	6,804,332.81	

## (十六) 其他非流动资产

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
预付长期资产款	1,627,763.71	1,896,222.66
债务重组房产	35,434,506.00	-
合 计	37,062,269.71	1,896,222.66

## 2. 金额较大的其他非流动资产的内容说明

长春理工大学光电信息学院以 127 套房产(建筑面积为 9,090.18 平方米)作价 3,543.45 万元抵付本公司应收工程款。截至资产负债日,该批房屋尚未办妥产权,将其列入其他非流动资产列报。

## (十七) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	30,000,000.00	30,000,000.00
保证及抵押及质押借款	22,000,000.00	-

借款类别	期末数	期初数
保证借款	20,000,000.00	65,000,000.00
商业票据融资	10,000,000.00	-
质押借款	970,000.00	-
保证及抵押借款	-	25,000,000.00
保证及质押借款	-	5,000,000.00
合计	82,970,000.00	125,000,000.00

## (十八) 应付票据及应付账款

### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付账款	295,439,376.74	216,864,855.83

### 2. 应付账款

#### (1) 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	258,071,911.24	186,739,860.86
1至2年	31,861,182.62	20,664,602.98
2至3年	3,059,319.56	6,748,999.25
3年以上	2,446,963.32	2,711,392.74
小计	295,439,376.74	216,864,855.83

#### (2) 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
(1) 浙江建华五金机电市场威振五金机电经营部	2,400,205.10	待结算材料款
(2) 沈阳贯川商贸有限公司	1,047,927.98	待结算材料款
(3) 上海白蝶管业科技有限公司	487,835.60	待结算材料款
(4) 沧州聚鑫管道集团有限公司	252,392.50	待结算材料款
(5) 武汉市劲德广商贸有限公司	173,000.00	待结算材料款
小计	4,361,361.18	

**(十九) 预收款项**

## 1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内	17,105,860.08	6,350,443.47
1至2年	115,500.00	920.00
合 计	17,221,360.08	6,351,363.47

## 2. 期末无账龄超过1年的大额预收款项

**(二十) 应付职工薪酬**

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	2,458,947.62	35,632,670.08	33,525,301.18	4,566,316.52
(2)离职后福利—设定提存计划	128,634.07	2,516,498.20	2,502,231.27	142,901.00
合 计	2,587,581.69	38,149,168.28	36,027,532.45	4,709,217.52

## 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	2,345,381.92	30,459,464.05	28,426,081.66	4,378,764.31
(2)职工福利费	-	1,055,163.03	1,055,163.03	-
(3)社会保险费	112,665.70	1,929,435.35	1,948,389.84	93,711.21
其中：医疗保险费	102,020.12	1,710,771.62	1,730,128.89	82,662.85
工伤保险费	1,774.26	38,683.10	38,879.02	1,578.34
生育保险费	8,871.32	179,980.63	179,381.93	9,470.02
(4)住房公积金	900.00	1,818,013.23	1,725,072.23	93,841.00
(5)工会经费和职工教育经费	-	370,594.42	370,594.42	-
小 计	2,458,947.62	35,632,670.08	33,525,301.18	4,566,316.52

## 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	124,198.41	2,435,056.58	2,420,299.83	138,955.16
(2)失业保险费	4,435.66	81,441.62	81,931.44	3,945.84
小 计	128,634.07	2,516,498.20	2,502,231.27	142,901.00

**(二十一) 应交税费**

项 目	期末数	期初数
增值税	30,192,484.97	9,417,153.49
企业所得税	22,823,678.73	10,216,264.93
城市维护建设税	400,665.33	399,151.11
教育费附加	167,974.22	168,924.12
地方教育附加	114,544.55	113,624.52
地方水利建设基金	697,463.51	697,465.21
印花税	1,312.85	26,390.81
房产税	3,600.00	3,600.00
代扣代缴个人所得税	5,650.67	158,033.91
合 计	54,407,374.83	21,200,608.10

**(二十二) 其他应付款**

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	161,836.44	222,077.79
其他应付款	34,524,462.23	4,808,593.29
合 计	34,686,298.67	5,030,671.08

## 2. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	120,662.83	222,077.79
一年内到期的长期借款应付利息	11,229.17	-
长期借款应付利息	29,944.44	-
小 计	161,836.44	222,077.79

## 3. 其他应付款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	24,284,378.82	246,331.82

项 目	期末数	期初数
应付未结算款项	7,883,083.41	2,205,261.47
保证金	2,357,000.00	2,357,000.00
小 计	34,524,462.23	4,808,593.29

## (2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
昱恒楼宇机电工程有限公司	2,357,000.00	保证金

## (3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
(1) 夏惊涛	13,568,000.00	往来款
(2) 支 华	5,000,000.00	往来款
(3) 昱恒楼宇机电工程有限公司	2,357,000.00	保证金
(4) 深圳市锐佳欧装修有限公司	1,180,000.00	往来款
(5) 马俊洋	1,100,000.00	往来款
(6) 杭州铭博环境工程有限公司	1,080,853.20	往来款
小 计	24,285,853.20	

## (二十三) 一年内到期的非流动负债

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	6,000,000.00	-

## 2. 一年内到期的长期借款

## 明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证及质押借款	6,000,000.00	-

## (二十四) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转增值税	4,046,024.69	4,980,372.84
待转城建税	283,221.73	348,626.101

项目及内容	期末数	期初数
待转教育费附加	121,380.75	149,411.189
待转地方教育附加	80,920.50	99,607.456
合计	4,531,547.67	5,578,017.59

### (二十五) 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证及质押借款	16,000,000.00	-

### (二十六) 递延收益

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
一次性入网费	536,036.04	14,031,638.64	837,009.69	13,730,664.99	供暖系统项目配套费
供暖改造项目补贴	-	9,800,000.00	386,697.56	9,413,302.44	政府补助
合计	536,036.04	23,831,638.64	1,223,707.25	23,143,967.43	

#### 2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
供暖改造项目补贴	-	9,800,000.00	其他收益	386,697.56	-	9,413,302.44	与资产相关

[注]涉及政府补助的项目的具体情况详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

### (二十七) 股本

#### 1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	83,762,500.00	-	-	-	-	-	83,762,500.00

#### 2. 本期股权无变动。

### (二十八) 资本公积

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	353,214,379.29	-107,310.12	-	353,107,069.17

2. 本期资本公积变动系本公司于本期购买子公司杭州陆特机电设计事务有限公司少数股东权益支付的对价与应享有的少数股东权益的差额确认为资本公积。

## (二十九) 盈余公积

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	15,010,437.23	3,823,374.07	-	18,833,811.30

### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本期增加系按 2018 年度母公司实现净利润的 10%提取法定盈余公积 3,823,374.07 元。

## (三十) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	127,412,219.46	90,691,706.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,803,632.94	41,031,729.89
减：提取法定盈余公积	3,823,374.07	4,311,217.26
期末未分配利润	156,392,478.33	127,412,219.46

## (三十一) 营业收入/营业成本

### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	376,554,887.09	253,418,325.37	437,739,707.60	296,824,608.62
其他业务	915,875.61	693,455.80	2,823,326.55	2,817,833.31
合 计	377,470,762.70	254,111,781.17	440,563,034.15	299,642,441.93

### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
地源热泵系统	307,984,348.32	202,975,851.92	419,452,626.17	283,346,126.39

业务类别	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
设备销售	46,225,469.36	32,606,221.06	15,640,876.01	11,964,011.97
维护保养	4,608,400.89	3,471,544.35	1,460,819.96	377,756.97
采暖及配套费	17,736,668.52	14,364,708.04	1,185,385.46	1,136,713.29
小 计	376,554,887.09	253,418,325.37	437,739,707.60	296,824,608.62

## 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
(1) 中铁十二局集团建筑安装工程有限公司	45,433,431.11	12.04
(2) 梅河口市创源发展投资有限公司	26,242,085.76	6.95
(3) 中法武汉生态示范城投资开发有限公司	9,920,036.29	2.63
(4) 河北建设集团股份有限公司	9,395,831.90	2.49
(5) 乐清虹南房地产开发有限公司	8,800,982.73	2.33
小 计	99,792,367.79	26.44

## (三十二) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	155,886.35	94,590.39
教育费附加	67,186.39	44,161.47
地方教育附加	44,838.68	29,317.57
印花税	129,470.74	153,320.85
资源税	59,933.50	-
房产税	7,200.00	10,800.00
城镇土地使用税	492.50	-
地方水利建设基金	8,236.99	44,292.71
车船使用税	8,100.00	9,570.00
合 计	481,345.15	386,052.99

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

**(三十三) 销售费用**

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	3,628,020.23	4,549,652.77
业务招待费	1,747,549.36	2,395,593.71
差旅费	999,009.52	2,001,063.29
广告宣传费	670,750.81	906,386.51
办公费	669,463.42	521,577.63
运输费	442,694.52	-
折旧与摊销	38,727.91	-
其 他	230,484.84	1,021,173.37
合 计	8,426,700.61	11,395,447.28

**(三十四) 管理费用**

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	27,757,995.84	20,882,459.82
租赁费	5,431,749.27	3,846,866.90
差旅费	4,301,669.84	4,219,673.93
业务招待费	3,730,649.01	2,337,869.98
办公费	3,486,609.16	2,605,445.04
中介费	2,558,912.06	3,892,032.51
折旧与摊销	1,678,890.83	1,951,992.77
其 他	515,457.57	1,638,997.51
合 计	49,461,933.58	41,375,338.46

**(三十五) 研发费用**

项 目	本期数	上年数
直接材料	5,256,860.20	8,789,888.35
职工薪酬	4,799,768.16	2,677,879.16
折旧与摊销	556,843.86	275,417.55

项 目	本期数	上年数
其 他	1,386,262.03	1,351,294.17
合 计	11,999,734.25	13,094,479.23

**(三十六) 财务费用**

项 目	本期数	上年数
利息支出	6,489,545.80	5,294,385.32
减：利息收入	1,115,180.52	2,532,717.21
手续费支出	73,625.45	83,538.15
融资担保费	-	41,460.42
合 计	5,447,990.73	2,886,666.68

**(三十七) 资产减值损失**

项 目	本期数	上年数
坏账损失	14,080,892.93	25,605,258.06

**(三十八) 其他收益**

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
重大科技创新项目补助	648,000.00	-	与收益相关
供暖改造项目补贴	386,697.56	-	与资产相关
专利专项资助	73,600.00	-	与收益相关
稳定岗位补贴	52,338.91	56,934.36	与收益相关
科技型企业补助	10,000.00	-	与收益相关
2016年省级研发中心区奖励资金	-	200,000.00	与收益相关
博士后科研工作资助资金	-	100,000.00	与收益相关
合 计	1,170,636.47	356,934.36	

[注]计入本期其他收益的政府补助情况详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

**(三十九) 资产处置收益**

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	816.72	20,087.18
其中：固定资产	816.72	20,087.18

**(四十) 营业外收入**

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,800,900.00	1,101,425.05	1,800,900.00
债务重组利得	50,000.00	-	50,000.00
其 他	648.25	1,603.27	648.25
合 计	1,851,548.25	1,103,028.32	1,851,548.25

[注]计入本期营业外收入的政府补助情况详见附注五(四十六)“政府补助”之说明。

**(四十一) 营业外支出**

项 目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	48,177.96	-	48,177.96
税收滞纳金	19,006.16	1,562.93	19,006.16
罚款支出	50.00	278,468.65	50.00
其 他	4,113.80	-	4,113.80
合 计	71,347.92	280,031.58	71,347.92

**(四十二) 所得税费用**

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	13,350,264.19	10,961,781.89
递延所得税费用	-7,911,024.75	-3,838,626.61
合 计	5,439,239.44	7,123,155.28

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	36,412,037.80

项 目	本期数
按适用税率计算的所得税费用	5,461,805.67
子公司适用不同税率的影响	-740,992.40
调整以前期间所得税的影响	26,691.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	621,923.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-163,216.31
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	1,675,492.43
研发费用的所得税影响	-1,442,464.61
所得税费用	5,439,239.44

### (四十三) 合并现金流量表主要项目注释

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
政府补助收入	12,384,838.91	1,458,359.41
收到保证金、押金	5,874,347.70	1,713,436.20
利息收入	50,516.49	314,667.16
收回应收暂收款	-	1,562,793.37
其 他	222,418.30	1,603.27
合 计	18,532,121.40	5,050,859.41

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付期间费用	24,980,453.01	38,304,649.52
支付保证金、押金	-	10,234,724.35
其 他	-	448,762.89
合 计	24,980,453.01	48,988,136.76

#### 3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付非关联方往来款	900,000.00	-

#### 4. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
收到非关联方往来款	82,959,047.00	6,613,778.00
收到关联方往来款	36,620,000.00	-
合 计	119,579,047.00	6,613,778.00

## 5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付非关联方往来款	73,389,000.00	16,391,369.70
支付关联方往来款	22,152,000.00	-
定期存款质押	1,500,000.00	-
融资担保费	-	41,460.42
合 计	97,041,000.00	16,432,830.12

## (四十四) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	30,972,798.36	40,254,212.51
加：资产减值准备	14,080,892.93	25,605,258.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,002,639.34	1,558,636.21
无形资产摊销	9,418,957.89	1,061,432.83
长期待摊费用摊销	473,973.72	327,138.45
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)	-816.72	-20,087.18
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	48,177.96	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	5,424,881.77	5,335,845.74
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)	-7,911,024.75	-3,838,626.61
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)	-231,630,801.73	-142,769,062.42

项 目	本期数	上年数
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	10,805,438.05	-160,618,217.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	150,940,199.14	85,326,509.17
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其 他	-1,223,707.25	-4,504.50
经营活动产生的现金流量净额	-16,598,391.29	-147,781,465.47
(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	6,579,333.27	27,860,617.06
减: 现金的期初余额	27,860,617.06	160,386,584.89
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	-21,281,283.79	-132,525,967.83

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	6,579,333.27	27,860,617.06
其中: 库存现金	145,489.00	45,291.48
可随时用于支付的银行存款	6,433,844.27	27,815,325.58
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	6,579,333.27	27,860,617.06
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	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明:

现金流量表中现金期末数为 6,579,333.27 元, 资产负债表中货币资金期末数为 8,386,686.96 元, 差额 1,807,353.69 元, 系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现

金等价物标准的保函保证金 307,353.69 元，质押的定期存款 1,500,000.00 元。

现金流量表中现金期初数为 27,860,617.06 元，资产负债表中货币资金期初数为 29,609,719.90 元，差额 1,749,102.84 元，系现金流量表现金期初数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金 1,749,102.84 元。

#### (四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,807,353.69	保函保证金 307,353.69 元，质押的定期存款 1,500,000.00 元
应收票据及应收账款	[注]	质 押
投资性房地产	4,297,142.79	抵 押

[注]质押的应收账款为(1)杭州滨创能源科技有限公司与杭州高新技术产业开发区资产经营有限公司签订的《杭州可再生能源综合应用示范工程滨江海创基地项目能源管理与服务协议》项下的应收账款，评估价为3,000.00万元；(2)佛山市三水绿网集中供能有限公司自2018年1月1日到2045年6月30日向佛山市三水云海新城开发投资有限公司供冷供热而产生的所有应收账款、开户初装费，评估价为14,663.22万元；(3)本公司关于“下沙五角广场项目暖通空调工程”与“徐龙广场暖通空调系统工程”两个项目下的应收账款，质押物账面原值为3,585.26万元，账面价值为3,078.61万元。

#### (四十六) 政府补助

##### 1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
(1) 供暖改造项目补贴	2018 年度	9,800,000.00	递延收益	其他收益	386,697.56
(2) 2017 年瞪羚企业资助资金	2018 年度	1,800,900.00	营业外收入	营业外收入	1,800,900.00
(3) 重大科技创新项目补助	2018 年度	648,000.00	其他收益	其他收益	648,000.00
(4) 专利专项资助	2018 年度	73,600.00	其他收益	其他收益	73,600.00
(5) 稳定岗位补贴	2018 年度	52,338.91	其他收益	其他收益	52,338.91
(6) 科技型企业补助	2018 年度	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
合 计		12,384,838.91			2,971,536.47

(1)根据兰考县住房和城乡建设局下发的兰住建[2018]124号《关于拨付2017年城区部分老旧小区集中供暖改造项目资金补贴的申请》，公司2018年度收到改造项目资金补贴9,800,000.00元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已摊销计入2018年度其他收益386,697.56元。

(2)根据杭州高新技术产业开发区发展改革和经济局、杭州市滨江区发展改革和经济局、杭州高新技术产业开发区财政局、杭州市滨江区财政局下发的区发改[2018]126号《关于下达2017年瞪羚企业资助资金的通知》，公司2018年度收到2017年瞪羚企业资助资金1,800,900.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动无关，已全额计入2018年度营业外收入。

(3)根据杭州市科学技术委员会、杭州市财政局下发的杭科高[2018]96号、杭财教会[2018]81号《关于下达2018年第一批杭州市重大科技创新结转项目(工业)、重大科技创新后补助项目(工业)和创新链产业链重大科技创新结转项目资助经费的通知》，公司2018年度收到重大科技创新项目补助648,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入2018年度其他收益。

(4)根据杭政办函〔2015〕141号《杭州市人民政府办公厅关于印发杭州市专利专项资金管理办法的通知》和杭高新〔2017〕66号《关于进一步加强知识产权工作的实施意见》，公司2018年度收到专利专项资助73,600.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入2018年度其他收益。

(5)根据杭州国家高新技术产业开发区管委会下发的杭高新[2014]3号《关于鼓励和扶持科技企业发展的实施意见》，公司2018年度收到稳定岗位补贴52,338.91元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入2018年度其他收益。

(6)根据安吉县人民政府下发的安政发[2018]10号《安吉县加快科技创新若干政策(2018年修订)》，公司2018年度收到科技型企业补助10,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常活动相关，已全额计入2018年度其他收益。

## 六、合并范围的变更

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### 其他原因引起的合并范围的变动

以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

2018年8月，本公司与吉林省堃喆能源科技有限公司和自然人白文明共同出资设立吉林省陆特堃喆能源科技有限公司。该公司于2018年8月8日完成工商设立登记，注册资本为人民币3,000万元，其中本公司认缴出资人民币1,860万元，占其注册资本的62%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，吉林省陆特堃喆能源科技有限公司的净资产为172,550.71元，成立日至期末的净利润为-277,449.29元。

2018年10月，子公司临沂陆凯能源科技有限公司出资设立临沂临商清洁能源有限公司。该公司于2018年10月25日完成工商设立登记，注册资本为人民币1,000万元，其中子公司临沂陆凯能源科技有限公司认缴出资人民币1,000万元，占其注册资本的100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2018年12月31日，临沂临商清洁能源有限公司的净资产为0.00元，成立日至期末的净利润为0.00元。

## 七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州陆特人工环境工程有限公司	一级	杭州	杭州	建筑业	100.00	-	设立
杭州陆特机电设计事务所有限公司	一级	杭州	杭州	技术设计服务	100.00	-	设立
浙江陆博能源科技有限公司	一级	杭州	杭州	节能开发	60.00	-	设立
浙江陆博环境设备有限公司	二级	杭州	杭州	节能开发	-	51.00	设立
杭州滨创能源科技有限公司	一级	杭州	杭州	技术开发服务	100.00	-	设立
佛山市三水绿网集中供能有限公司	一级	佛山	佛山	节能开发	90.00	-	设立
兰考县陆特三联新能源科技有限公司	一级	兰考	兰考	节能开发	80.00	-	设立
兰考绿能清洁能源有限公司	二级	兰考	兰考	节能开发	-	80.00	设立
德州陆特地热开发有限公司	一级	德州	德州	节能开发	100.00	-	设立
陆特(开封)新能源科技有限公司	一级	开封	开封	节能开发	51.00	-	设立
临沂陆凯能源科技有限公司	一级	临沂	临沂	节能开发	70.00	-	设立

子公司名称	级次	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
临沂临商清洁能源有限公司	二级	临沂	临沂	节能开发	-	70.00	设立
郓城陆特地热开发有限公司	一级	郓城	郓城	节能开发	100.00	-	设立
河北陆特新能源科技有限公司	一级	沧州	沧州	节能开发	100.00	-	设立
吉林省陆特堃喆能源科技有限公司	一级	长春	长春	节能开发	62.00	-	设立

(1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例(%)	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额[注]
浙江陆博能源科技有限公司	40.00	4.40	-	416.34
浙江陆博环境设备有限公司	49.00	3.53	-	62.62
兰考县陆特三联新能源科技有限公司	20.00	-6.45	-	-18.10
兰考绿能清洁能源有限公司	20.00	-41.20	-	-50.93

[注]少数股东权益按少数股东实缴出资比例计算所得。

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 财务信息

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江陆博能源科技有限公司	599.76	1,011.96	1,611.72	570.87	-	570.87
浙江陆博环境设备有限公司	1,228.00	437.46	1,665.46	631.74	-	631.74
兰考县陆特三联新能源科技有限公司	1.39	2,010.25	2,011.64	2.13	-	2.13
兰考绿能清洁能源有限公司	1,227.13	15,402.62	16,629.75	13,725.30	1,159.12	14,884.42

续上表：

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江陆博能源科技有限公司	552.28	850.69	1,402.97	373.11	-	373.11
浙江陆博环境设备有限公司	957.55	132.74	1,090.29	223.78	-	223.78

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
兰考县陆特三联新能源科技有限公司	27.66	2,015.08	2,042.74	0.96	-	0.96
兰考绿能清洁能源有限公司	656.37	11,985.54	12,641.91	10,636.97	53.60	10,690.57

续上表：

子公司名称	本期数				上年数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江陆博能源科技有限公司	1,729.78	11.00	11.00	-155.89	1,298.71	33.12	33.12	141.63
浙江陆博环境设备有限公司	2,094.15	7.21	7.21	216.15	1,108.06	-83.49	-83.49	-755.00
兰考县陆特三联新能源科技有限公司	-	-32.27	-32.27	-24.11	-	-58.23	-58.23	-59.39
兰考绿能清洁能源有限公司	816.40	-206.00	-206.00	1,400.12	118.54	-48.66	-48.66	-78.56

## （二）在联营企业中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
陕西地润新能源科技有限公司	陕西西安	陕西西安	服务业	34.00	-	权益法

截至 2018 年 12 月 31 日，该公司尚未开展经营活动，期末净资产为零。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应

市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## （二）市场风险

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

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

### 2. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## （三）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

**(四) 流动风险**

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	8,297.00	-	-	-	8,297.00
应付票据及应付账款	29,543.94	-	-	-	29,543.94
其他应付款	3,468.63	-	-	-	3,468.63
一年内到期的非流动负债	600.00	-	-	-	600.00
长期借款	-	300.00	300.00	1,000.00	1,600.00
金融负债和或有负债合计	41,909.57	300.00	300.00	1,000.00	43,509.57

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
金融负债					
短期借款	12,500.00	-	-	-	12,500.00
应付票据及应付账款	21,686.49	-	-	-	21,686.49
其他应付款	503.07	-	-	-	503.07
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
金融负债和或有负债合计	34,689.56	-	-	-	34,689.56

**(五) 资本管理**

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减

低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2018 年 12 月 31 日, 本公司的资产负债率为 46.51% (2017 年 12 月 31 日: 39.54%)。

## 九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方为自然人夏惊涛, 夏惊涛直接持有本公司 30.38%的股份, 并通过杭州陆特投资管理有限公司间接持有本公司 9.93%股份, 通过杭州高腾投资咨询有限公司间接持有公司 6.09%的股份, 合计持有公司 46.40%的股份。

#### 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

#### 3. 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

#### 4. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
王 晗	夏惊涛配偶
钟红燕	董事、高级管理人员
王 憬	董 事
桂京祥	监 事
易 炫	监 事
夏建杰	监 事
余 燕	夏建杰配偶
杭州陆特投资管理有限公司	同受实际控制人控制
杭州宏涛企业管理咨询有限公司	同受实际控制人控制

### (二) 关联交易情况

#### 1. 关联担保情况

##### (1) 明细情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	注
-----	------	------	-------	-------	------------	---

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	注
杭州宏涛企业管理咨询有限公司、夏惊涛、王晗	本公司	10,000,000.00	2018/06/01	2019/05/18	否	
	本公司	5,000,000.00	2018/08/22	2019/03/21	否	
夏惊涛、王晗	本公司	5,000,000.00	2018/07/25	2019/07/24	否	
		22,000,000.00	2018/11/29	2019/05/09	否	[注1]
		10,000,000.00	2018/07/19	2019/01/17	否	[注2]
夏惊涛	佛山市三水绿网集中供能有限公司	15,000,000.00	2018/07/13	2025/07/12	否	[注3]
		5,000,000.00	2018/07/27	2025/07/12	否	[注3]
		2,000,000.00	2018/08/28	2025/07/12	否	[注3]
小 计		74,000,000.00				

[注 1]该借款同时由本公司提供自有房产抵押担保、子公司杭州滨创能源科技有限公司提供保证担保及子公司杭州滨创能源科技有限公司提供应收账款质押担保，详见本附注十(一)3“其他重要财务承诺事项”、十(二)“或有事项”之说明。

[注 2]该笔借款为商业票据融资借款。

[注 3]该借款同时由本公司提供保证担保及子公司佛山市三水绿网集中供能有限公司提供应收账款质押担保，详见本附注十(二)“或有事项”及十(一)3“其他重要财务承诺事项”之说明。

## 2. 关联方资金拆借

关联方名称	本期借入	本期归还	本期计提利息	说 明
拆入				
(1)夏惊涛	35,720,000.00	22,152,000.00	-	不计息
(2)易 炫	900,000.00	-	-	不计息
小 计	36,620,000.00	22,152,000.00	-	

## 3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	9	9
在本公司领取报酬人数	7	7
报酬总额(万元)	133.74	112.04

**(三) 关联方应收应付款项**

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
其他应付款			
	夏惊涛	13,602,185.83	142,377.99
	易炫	900,000.00	-
	王憬	256,542.50	32,310.50
	桂京祥	140,110.02	189.50
	钟红燕	31,599.90	22,546.50
	夏建杰	10,751.29	-
	余燕	4,217.70	2,401.78
	杭州陆特投资管理有限公司	-	80,000.00
	小计	14,945,407.24	279,826.27

**十、承诺及或有事项****(一) 重要承诺事项****1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出**

本公司于2017年7月21日在山东省德州市设立全资子公司德州陆特地热开发有限公司，其注册资本为人民币2,000.00万元。根据子公司章程规定，股东应于2019年7月20日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚有1,600.00万元未实际出资。

本公司于2017年10月27日在河南省献县设立全资子公司河北陆特新能源科技有限公司，其注册资本为人民币3,000.00万元。根据子公司章程规定，股东应于2020年12月31日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚有2,820.00万元未实际出资。

本公司于2017年11月2日在山东省郓城县设立全资子公司郓城陆特地热开发有限公司，其注册资本为人民币1,500.00万元。根据子公司章程规定，股东应于2022年11月2日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚未实际出资。

本公司与佛山市三水云东海新城开发投资有限公司于2017年2月28日在广东省佛山市共同出资设立佛山市三水绿网集中供能有限公司。其注册资本为人民币3,000.00万元，其中本公司出资2,700.00万元。根据子公司章程规定，股东应于应于2017年12月31日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚有560.00万元未实际出资。

本公司与自然人郭琳琳于2017年6月27日在河南省兰考县共同出资设立兰考县陆特三联

新能源科技有限公司。其注册资本为人民币3,000.00万元，其中本公司出资2,400.00万元。根据子公司章程规定，股东应于应于2019年6月15日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚有300.00万元未实际出资。

本公司与自然人冯凯和自然人杨善慧于2017年8月17日在山东省临沂市共同出资设立临沂陆凯能源科技有限公司。其注册资本为人民币4,000.00万元，其中本公司出资2,800.00万元。根据子公司章程规定，股东应于应于2022年8月14日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚未实际出资。

本公司与吉林省堃喆能源科技有限公司和自然人白文明于2018年8月8日在吉林省长春市共同出资设立吉林省陆特堃喆能源科技有限公司。其注册资本为人民币 3,000.00万元，其中本公司出资1,860.00万元。根据子公司章程规定，股东应于应于2021年8月31日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚未实际出资。

本公司与自然人黄山和自然人李鹏于2018年4月23日在陕西省西安市共同出资设立陕西地润新能源科技有限公司。其注册资本为人民币200.00万元，其中本公司出资68.00万元。根据子公司章程规定，股东应于应于2051年2月17日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚未实际出资。

本公司于2007年11月2日在浙江省杭州市设立全资子公司杭州陆特人工环境工程有限公司，其注册资本为人民币101.00万元，2018年4月25日本公司追加认缴资本399.00万元。根据子公司章程规定，股东应于2027年4月24日前以货币资金缴清注册资本。截至资产负债表日，本公司尚有399.00万元未实际出资。

## 2. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	2,966,805.41	4,615,306.70
资产负债表日后第 2 年	3,085,904.35	4,615,306.71
资产负债表日后第 3 年	3,238,386.07	4,794,056.44
以后年度	980,303.69	6,553,390.69
合 计	10,271,399.52	20,578,060.54

## 3. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十(二)“或

有事项”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	浙商银行杭州城西支行	投资性房地产	487.62	429.71	2,200.00[注]	2019/05/09

[注]该笔借款同时由关联方夏惊涛、王晗、子公司杭州滨创能源科技有限公司提供保证担保及子公司杭州滨创能源科技有限公司提供应收账款质押担保，详见本附注九(二)1“关联担保情况”、十(二)“或有事项”之说明。

(3) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款余额	借款到期日
佛山市三水绿网集中供能有限公司	广东南海农商银行佛山三水支行	应收账款	[注 1]	[注 1]	1,500.00[注 2]	2025/07/12
					500.00[注 2]	2025/07/12
					200.00[注 2]	2025/07/12
杭州陆特人工环境工程有限公司	杭州联合农村商业银行吴山支行	定期存单	100.00	100.00	97.00	2019/04/24
本公司	浙商银行杭州城西支行	定期存单	50.00	50.00	-	-
小 计			150.00	150.00	2,297.00	

[注 1]质押物为佛山市三水绿网集中供能有限公司自 2018 年 1 月 1 日到 2045 年 6 月 30 日向佛山市三水云东海新城开发投资有限公司供冷供热而产生的所有应收账款、开户初装费，评估价为 14,663.22 万元。

[注 2]该笔借款同时由该借款同时由关联方夏惊涛及本公司提供保证担保，详见本附注九(二)1“关联担保情况”及十(二)“或有事项”之说明。

4. 截至 2018 年 12 月 31 日，公司开立的未履行完毕的不可撤销保函情况(单位：万元)

保函受益人	开立银行	保函种类	保函金额	到期日	备注
浙江省商务厅	中信银行杭州滨江支行	驻外施工保函	20.00	2020/01/06	[注 1]
湖南广播电视台		履约保函	53.68	2020/12/31	[注 2]
小 计			73.68		

[注 1]该保函保证金为 100%保证金 20.00 万元。

[注 2]该保函保证金为 20%保证金 107,353.69 元，同时由关联方夏惊涛、王晗、杭州宏涛企业管理咨询有限公司提供保证担保及本公司关于“下沙五角广场项目暖通空调工程”与“徐龙广场暖通空调系统工程”两个项目下的应收账款提供质押担保，质押物账面原值为

3,585.26 万元，账面价值为 3,078.61 万元。

## (二) 或有事项

本公司合并范围内公司之间的担保情况

(1) 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
杭州滨创能源科技有限公司	本公司	浙商银行杭州城西支行	2,200.00	2019/05/09	[注 1]
本公司	佛山市三水绿网集中供能有限公司	广东南海农商银行佛山三水支行	1,500.00	2025/07/12	[注 2]
			500.00	2025/07/12	[注 2]
			200.00	2025/07/12	[注 2]
小 计			4,400.00		

[注 1] 该笔借款同时由夏惊涛、王晗提供保证担保、本公司提供自有房产抵押担保及子公司杭州滨创能源科技有限公司提供应收账款质押担保，详见本附注九(二)1“关联担保情况”、本附注十(一)“重要承诺事项”及十(二)“或有事项”之说明。

[注 2] 该笔借款同时由夏惊涛提供保证担保及子公司佛山市三水绿网集中供能有限公司提供应收账款质押担保，详见本附注九(二)1“关联担保情况”及本附注十(一)3“其他重大财务承诺事项”之说明。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	质押权人	质押标的物	质押物 账面原值	质押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期日	备注
杭州滨创能源科技有限公司	本公司	浙商银行杭州城西支行	应收账款	[注 1]	[注 1]	2,200.00	2019/05/09	[注 2]

[注 1] 质押物为杭州滨创能源科技有限公司与杭州高新技术产业开发区资产经营有限公司签订的《杭州可再生能源综合应用示范工程滨江海创基地项目能源管理与服务协议》项下的应收账款，评估价为 3,000.00 万元。

[注 2] 该笔借款同时由关联方夏惊涛、王晗、子公司杭州滨创能源科技有限公司提供保证担保及本公司提供自有房产抵押担保，详见本附注九(二)1“关联担保情况”、十(二)“或有事项”之说明。

## 十一、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十二、其他重要事项

### 1. 经营租入

重大经营租赁最低租赁付款额详见本附注十(一)2“已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响”之说明。

### 2. 未决诉讼仲裁形成的财务影响

截至本财务报表批准日，因部分客户逾期未及时支付合同款，本公司向人民法院提起了诉讼，可能涉及应收款损失，具体诉讼事项对应的财务数据如下：

单 位	应收账款	账 龄	计提坏账准备	状 态
(1) 济南浙商皮革城有限公司	9,688,394.51	3-4年	6,210,308.59	诉讼中
	662,119.80	4-5年		
(2) 湖北治历实业有限责任公司	6,733,039.56	3-4年	4,039,823.74	诉讼中
(3) 邯郸滏荣制药有限公司	1,614,067.00	2-3年	1,877,033.50	执行中
	2,140,000.00	3-4年		
(4) 济南富石投资有限公司	1,076,488.28	3-4年	1,683,883.10	诉讼中
	1,329,059.00	4-5年		
小 计	23,243,168.15		13,811,048.93	

## 十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 1 月 1 日，期末系指 2018 年 12 月 31 日；本期系指 2018 年度，上年系指 2017 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 应收票据及应收账款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	450,000.00	-	450,000.00	100,000.00	-	100,000.00
应收账款	593,540,440.57	73,161,897.15	520,378,543.42	429,180,518.95	58,083,132.59	371,097,386.36

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	593,990,440.57	73,161,897.15	520,828,543.42	429,280,518.95	58,083,132.59	371,197,386.36

## 2. 应收票据

## (1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	450,000.00	100,000.00

## (3) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,200,000.00	-

## 3. 应收账款

## (1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	570,297,272.42	96.08	59,350,848.22	10.41	510,946,424.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	23,243,168.15	3.92	13,811,048.93	59.42	9,432,119.22
小 计	593,540,440.57	100.00	73,161,897.15	12.33	520,378,543.42

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	23,783,168.15	5.54	9,794,162.76	41.18	13,989,005.39
按组合计提坏账准备	405,397,350.80	94.46	48,288,969.83	11.91	357,108,380.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	429,180,518.95	100.00	58,083,132.59	13.53	371,097,386.36

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

## ①账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	78,355,022.55	3,917,751.13	5.00
1-2年	67,759,595.27	6,775,959.53	10.00
2-3年	62,016,592.98	12,403,318.60	20.00
3-4年	14,224,002.89	7,112,001.45	50.00
4-5年	19,629,009.94	15,703,207.95	80.00
5年以上	13,438,609.56	13,438,609.56	100.00
小计	255,422,833.19	59,350,848.22	23.24

## ②其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	314,874,439.23	-	-

## 2) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
(1) 济南浙商皮革城有限公司	10,350,514.31	6,210,308.59	60.00	诉讼中，存在减值可能，单独进行减值测试
(2) 湖北治历实业有限责任公司	6,733,039.56	4,039,823.74	60.00	诉讼中，存在减值可能，单独进行减值测试
(3) 邯郸滏荣制药有限公司	3,754,067.00	1,877,033.50	50.00	诉讼中，存在减值可能，单独进行减值测试
(4) 济南富石投资有限公司	2,405,547.28	1,683,883.10	70.00	诉讼中，存在减值可能，单独进行减值测试
小计	23,243,168.15	13,811,048.93	59.42	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 15,348,764.56 元；本期收回或转回坏账准备金额 270,000.00 元。

## 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回金额
江苏中能置业集团有限公司	诉讼调解收回应收款	现金回款	诉讼存在减值可能，单独进行减值测试	270,000.00	270,000.00

## (4) 本期通过债务重组等其他方式收回的应收账款

本公司与岳阳亦翔置业有限公司和杭州百亿钢铁有限公司签订三方协议，约定岳阳亦翔置业有限公司以其房产抵付其欠本公司工程款(作价 145.00 万元)，本公司将该等房产抵付本公司所欠杭州百亿钢铁有限公司货款。

## (5) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
(1) 兰考绿能清洁能源有限公司	130,500,371.14	[注 1]	21.99	-
(2) 德州陆特地热开发有限公司	76,374,713.00	[注 2]	12.87	-
(3) 郓城陆特地热开发有限公司	64,442,500.00	[注 3]	10.86	-
(4) 杭州滨创能源科技有限公司	30,229,299.30	[注 4]	5.09	-
(5) 杭州盈坤置业有限公司	25,329,519.04	[注 5]	4.27	4,540,360.52
小计	326,876,402.48		55.08	4,540,360.52

[注 1] 其中 1 年以内 35,410,012.46 元, 1-2 年 95,090,358.68 元。

[注 2] 其中 1 年以内 71,241,075.36 元, 1-2 年 5,133,637.64 元。

[注 3] 其中 1 年以内 61,546,824.32 元, 1-2 年 2,895,675.68 元。

[注 4] 其中 1 年以内 13,604,308.10 元, 1-2 年 1,290,000.00 元, 2-3 年 15,334,991.20 元。

[注 5] 其中 1-2 年 5,255,432.84 元, 2-3 年 20,074,086.20 元。

## (6) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)
(1) 兰考绿能清洁能源有限公司	子公司	130,500,371.14	21.99
(2) 德州陆特地热开发有限公司	子公司	76,374,713.00	12.87
(3) 郓城陆特地热开发有限公司	子公司	64,442,500.00	10.86
(4) 杭州滨创能源科技有限公司	子公司	30,229,299.30	5.09
(5) 陆特(开封)新能源科技有限公司	子公司	7,027,079.31	1.18
(6) 佛山市三水绿网集中供能有限公司	子公司	6,300,476.48	1.06
小计		314,874,439.23	53.05

## (二) 其他应收款

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	25,677,344.52	9,762,645.25	15,914,699.27	29,404,851.87	9,604,709.87	19,800,142.00

## 2. 其他应收款

## (1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,677,344.52	100.00	9,762,645.25	38.02	15,914,699.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	25,677,344.52	100.00	9,762,645.25	38.02	15,914,699.27

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,404,851.87	100.00	9,604,709.87	32.66	19,800,142.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	29,404,851.87	100.00	9,604,709.87	32.66	19,800,142.00

## (2) 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的其他应收款

## ① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,772,694.08	188,634.70	5.00
1-2年	8,699,035.40	869,903.54	10.00
2-3年	1,211,066.10	242,213.22	20.00
3-4年	771,944.67	385,972.34	50.00
4-5年	2,112,445.87	1,689,956.70	80.00
5年以上	6,385,964.75	6,385,964.75	100.00
小计	22,953,150.87	9,762,645.25	42.53

## ② 其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	2,724,193.65	-	-

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 157,935.38 元。

## (4) 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
保证金	19,419,815.47	23,714,397.02
往来款	2,719,193.65	1,651,540.25
备用金	2,177,946.73	1,649,392.58
其他	1,360,388.67	2,389,522.02
合计	25,677,344.52	29,404,851.87

## (5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
(1) 浙江飞亚电子有限公司	保证金	4,000,000.00	5年以上	15.58	4,000,000.00
(2) 湖州市南浔区人民医院新建湖州市南浔区第一人民医院基建户	保证金	2,357,000.00	1-2年	9.18	235,700.00
(3) 江苏欧蓓莎置业有限公司	保证金	1,450,000.00	5年以上	5.65	1,450,000.00
(4) 河北润泽鸿业新能源科技有限公司	保证金	1,234,100.00	[注]	4.81	80,955.00
(5) 徐清明	保证金	1,000,000.00	4-5年	3.89	800,000.00
小计		10,041,100.00		39.11	6,566,655.00

[注]其中1年以内849,100.00元，1-2年385,000.00元。

## (6) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
(1) 临沂陆凯能源科技有限公司	子公司	897,085.00	3.49
(2) 德州陆特地热开发有限公司	子公司	748,046.00	2.91
(3) 杭州滨创能源科技有限公司	子公司	359,787.72	1.40
(4) 郓城陆特地热开发有限公司	子公司	358,968.22	1.40
(5) 河北陆特新能源科技有限公司	子公司	344,550.00	1.34
(6) 兰考县陆特三联新能源科技有限公司	子公司	10,756.71	0.04
(7) 郓城陆特地热开发有限公司	子公司	5,000.00	0.02
小计		2,724,193.65	10.60

**(三) 长期股权投资**

## 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	83,310,000.00	-	83,310,000.00	81,730,000.00	-	81,730,000.00
对联营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	83,310,000.00	-	83,310,000.00	81,730,000.00	-	81,730,000.00

## 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州陆特人工环境工程有限公司	1,010,000.00	-	-	1,010,000.00	-	-
杭州陆特机电设计事务有限公司	2,820,000.00	180,000.00	-	3,000,000.00	-	-
河北陆特新能源科技有限公司	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	-	-
杭州滨创能源科技有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
德州陆特地热开发有限公司	3,000,000.00	1,000,000.00	-	4,000,000.00	-	-
陆特(开封)新能源科技有限公司	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	-	-
浙江陆博能源科技有限公司	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
佛山市三水绿网集中供能有限公司	21,000,000.00	400,000.00	-	21,400,000.00	-	-
兰考县陆特三联新能源科技有限公司	21,000,000.00	-	-	21,000,000.00	-	-
郓城陆特地热开发有限公司[注]	-	-	-	-	-	-
临沂陆凯能源科技有限公司[注]	-	-	-	-	-	-
吉林省陆特堃喆能源科技有限公司[注]	-	-	-	-	-	-
小 计	81,730,000.00	1,580,000.00	-	83,310,000.00	-	-

[注]截至资产负债表日，公司尚未对该三家子公司实际出资，具体详见本附注十(一)

“重要承诺事项”之说明。

## 3. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	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
联营企业						

被投资单位名称	初始投资成本	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
陕西地润新能源科技有限公司[注]	-	-	-	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
陕西地润新能源科技有限公司[注]	-	-	-	-	-	-

[注]截止资产负债表日，公司尚未对该公司实际出资，具体详见本附注十(一)“重要承诺事项”之说明。

#### (四) 营业收入/营业成本

##### 1. 明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	331,410,957.17	222,733,313.56	420,893,480.87	287,287,526.43
其他业务	674,917.59	586,601.17	2,032,355.72	3,938,202.67
合计	332,085,874.76	223,319,914.73	422,925,836.59	291,225,729.10

##### 2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
地源热泵系统	309,938,893.78	208,929,006.46	419,452,626.17	285,779,496.52
设备销售	21,472,063.39	13,804,307.10	1,440,854.70	1,508,029.91
小计	331,410,957.17	222,733,313.56	420,893,480.87	287,287,526.43

##### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
(1) 德州陆特地热开发有限公司	60,302,714.36	18.16
(2) 郓城陆特地热开发有限公司	53,371,573.80	16.07
(3) 中铁十二局集团建筑安装工程有限公司	45,433,431.11	13.68

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
(4) 梅河口市创源发展投资有限公司	26,242,085.76	7.90
(5) 兰考绿能清洁能源有限公司	24,777,986.10	7.46
小 计	210,127,791.13	63.27

## (五) 投资收益

### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-453,847.62

2. 本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

## 十四、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	816.72	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,971,536.47	-
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	50,000.00	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融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	270,000.00	-
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	-70,699.67	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	3,221,653.52	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	522,824.49	-
非经常性损益净额	2,698,829.03	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	2,678,472.93	-
归属于少数股东的非经常性损益	20,356.10	-

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	5.51	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.06	0.36	0.36

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	32,803,632.94
非经常性损益	2	2,678,472.93
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	30,125,160.01
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	579,399,535.98
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-107,310.12
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	3
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	595,774,524.92
加权平均净资产收益率(%)	13=1/12	5.51
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率(%)	14=3/12	5.06

[注]12=4+1\*0.5+5\*6/11-7\*8/11±9\*10/11

## (2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	32,803,632.94
非经常性损益	2	2,678,472.93
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	30,125,160.01
期初股份总数	4	83,762,500
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	83,762,500.00

项 目	序号	本期数
基本每股收益	13=1/12	0.39
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.36

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

### (3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

## (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

### 1. 合并资产负债表项目

报表项目	期末数较期初数变动幅度	变动原因说明
货币资金	减少 71.68%	主要系偿付短期借款所致
预付款项	减少 60.53%	主要系预付项目工程款减少所致
其他流动资产	增加 69.43%	主要系项目子公司进项税的增加所致
长期应收款	减少 97.94%	主要长春理工项目本金的偿付所致
无形资产	增加 68.53%	主要系 BOT 项目特许经营权的确认所致
递延所得税资产	增加 75.80%	主要系本期新增确认递延收益的所得税影响所致
其他非流动资产	大幅增加	主要系新增债务重组房产所致
短期借款	减少 33.62%	主要系本期公司归还上期借款余额所致
应付票据及应付账款	增加 36.23%	主要系本期应付项目工程款增加所致
预收款项	大幅增加	主要系本期预收采暖费收入所致
应付职工薪酬	增加 81.99%	主要系期末未结算工资增加所致
应交税费	大幅增加	主要系销项税及所得税费用增加所致
其他应付款	大幅增加	主要系应付暂借款增加所致
递延收益	大幅增加	主要系新增供暖系统项目配套费及政府补助所致

### 2. 合并利润表项目

报表项目	本期数较上年数变动幅度	变动原因说明
财务费用	增加 88.73%	主要系减少未确认融资收益所致
资产减值损失	减少 45.01%	主要系坏账损失减少所致

附：

### 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

浙江省杭州市滨江区长河街道滨盛路 1688 号明豪大厦 29 楼证券与投融资部

浙江陆特能源科技股份有限公司  
2019 年 4 月 26 日