

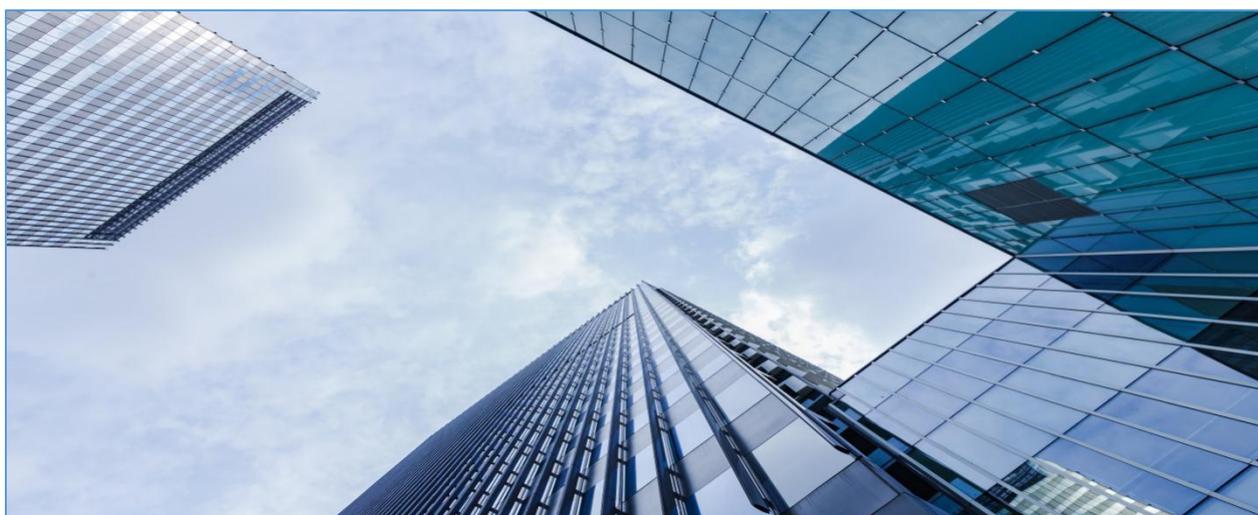


陆特能源

NEEQ : 832184

浙江陆特能源科技股份有限公司

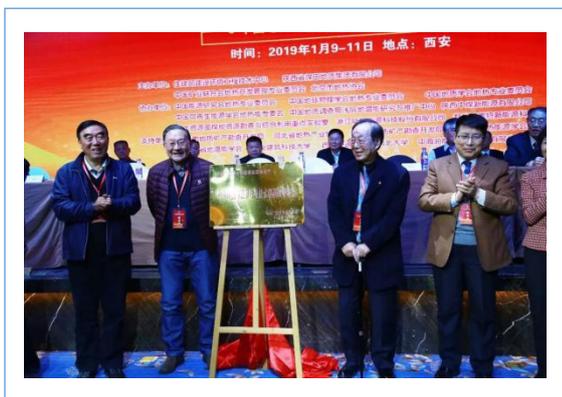
Zhejiang Loopmaster Energy



半年度报告

2019

公司半年度大事记



在国家倡议一带一路政策背景下,地热界的开年盛会“2019 第四届中国地热产业发展峰会暨首届丝路·国际地热合作论坛”于2019年1月9日至1月11日在西安举办。本届大会由住建部建设环境工程技术中心、陕西省煤田地质集团有限公司、中国矿业联合会地热开发管理专业委员会、北京市地热协会联合主办,陆特能源是协办单位之一。



2019年5月31日,洛阳国宏投资集团有限公司及所属洛阳矿业集团地热开发有限公司联合浙江陆特能源科技股份有限公司、河南省豫西煤田地质勘察公司在洛阳成功举办“洛阳地热开发及应用高峰论坛”,并由洛阳矿业集团有限公司、河南省豫西煤田地质勘察公司、浙江陆特能源科技股份有限公司三家公司联合成立的洛阳矿业集团地热开发有限公司举行了隆重的揭牌仪式。未来将在洛阳地热能综合开发利用工作中发挥积极作用,共同推进洛阳清洁城市建设和发展,提升洛阳市清洁可再生能源利用水平,促进节能减排与大气污染防治工作高质量开展。

注:本页内容原则上应当在一页之内完成。

目 录

声明与提示.....	6
第一节 公司概况.....	7
第二节 会计数据和财务指标摘要.....	9
第三节 管理层讨论与分析.....	11
第四节 重要事项.....	15
第五节 股本变动及股东情况.....	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	22
第七节 财务报告.....	24
第八节 财务报表附注.....	33

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
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。

BOO	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。
BOT	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	2019年1月1日--2019年6月30日

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）钟红燕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	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
备查文件	（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）半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。

第一节 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

董事会秘书或信息披露负责人	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
公司半年度报告备置地	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	5
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
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	128,764,365.37	146,139,011.04	-11.89%
毛利率%	30.62%	31.65%	
归属于挂牌公司股东的净利润	10,322,348.63	11,120,784.52	-7.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,828,056.30	11,152,163.61	-20.84%
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）	1.67%	1.90%	
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.43%	1.91%	
基本每股收益	0.12	0.13	-7.69%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	1,221,752,971.54	1,159,140,826.15	5.40%
负债总计	593,558,506.55	539,109,142.94	10.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	622,474,811.20	612,095,858.80	1.70%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.43	7.31	1.64%
资产负债率%（母公司）	43.60%	43.12%	-
资产负债率%（合并）	48.58%	46.51%	-
流动比率	1.78	1.77	-
利息保障倍数	3.99	6.61	-

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	-12,269,698.34	-17,456,638.72	29.71%
应收账款周转率	0.46	0.51	
存货周转率	0.13	0.19	

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	5.40%	6.69%	-
营业收入增长率%	-11.89%	4.68%	-
净利润增长率%	-11.78%	-23.19%	-

五、 股本情况

单位: 股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	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	289.55
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)	1,898,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-105,448.31
非经常性损益合计	1,792,841.24
所得税影响数	296,564.81
少数股东权益影响额(税后)	1,984.10
非经常性损益净额	1,494,292.33

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 □其他原因 □不适用

单位: 元

科目	上年期末(上年同期)		上上年期末(上上年同期)	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款(母)	520,828,543.42			
应收票据(母)		450,000.00		
应收账款(母)		520,378,543.42		
应付票据及应付账款(母)	292,445,242.33			
应付账款(母)		292,445,242.33		

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

本公司是处于浅层地热能应用行业的运营商和服务提供商，拥有建筑机电安装工程专业承包壹级资质、机电工程施工总承包叁级资质、地质勘探（水文资质、工程地质、环境地质调查）丙级资质、中国制冷空调设备安装企业资质证书、对外承包工程资质证书、国家高新技术企业资质，并已申请及授权公开 196 项自主知识产权，包括发明专利 50 项，实用新型专利 84 项，PCT 国际专利 2 项，软件著作权 11 项，论文发表 44 篇，参编行业标准 5 项，此外还承担了国家、省市级科技项目 8 项，先后成立了院士工作站、博士后流动工作站、海外人才工作站、多个产学研重点实验室和科研基地，其核心科研团队包含进站博士后 2 人、博士 3 人、硕士研究生及本科生专业技术研发人员 40 人。陆特能源凭借多年行业经验及先进的科研技术，因地制宜综合利用地热能大型公建项目提供中央空调系统集成服务，为城市集中供热 供冷、农业温湿控制、交通融冰等领域提供高科技、节能环保的产品和服务。公司通过 PPP 能源投资、EPC 机电安装、EMC 节能改造、HVAC 装备制造销售等商业模式开拓业务，收入来源是产品销售、服务收费、租赁收费等。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

2019 年度上半年，公司实现营业收入 128,764,365.37 元，同比下降 11.89%；利润总额和净利润分别为 10,414,654.86 元、8,106,178.01 元，同比下降 16.35%，11.78%，利润总额和净利润下降主要因控股子公司费用较高以及暂未实现盈利所致，归属于挂牌公司股东的净利润 10,322,348.64 元，较上期同比下降 7.18%，主要因子公司亏损增加所致。截至 2019 年 6 月 30 日，公司总资产为 1,221,752,971.54 元，较本期年初增长 5.40%，归属于挂牌公司股东的净资产为 622,693,017.44 元，较本年期初增长 1.70%。

报告期内预付账款 7,820,004.52 元，较期初增加 172.03%，主要系设备、项目预付工程款增加所致；

报告期内预收账款 9,677,224.96 元，较期初减少 43.81%，主要系上期预收所属期为本期的供暖费收入，本期确认收入所致；

报告期内应付职工薪酬 10,241,942.04 元，较期初增加 117.49%，主要系期末未结算工资增加所致；

报告期内长期借款 35,000,000.00 元，较期初增加 118.75%，主要系子公司兰考绿能因项目建设需要，长期借款增加所致；

报告期内研发费用 5,246,416.77 元，较上期同比增加 50.56%，主要系研发人员薪酬增加及研发材料投入增加所致；

报告期内营业利润 8,622,103.17 元，较上期同比减少 30.90%，主要是合并范围内子公司运营项目报告期内大部分在建设期，暂未产生收益，导致亏损所致；

报告期内营业外收入 1,918,656.72 元，较上期同比增加 102999.11%，主要系本期母公司收到院士

工作站补贴 1,000,000.00 元, 杭州市重大项目补贴 648,000.00 元, 子公司研发项目补贴 250,000.00 元。

报告期内营业外支出 126,105.03 元, 较上期同比增加 396.06%, 主要系本期办公场所提前退租的违约金 109,856.40 元。

报告期内投资活动产生的现金流量净额-2,095,813.65 元, 较上期同比减少 119.81%, 主要系对外投资增加 330,000.00 元及子公司购建资产支付的现金增加;

报告期内筹资活动产生的现金流量净额 14,307,012.98 元, 较上期同比增加 1148.08%, 主要系本报告期兰考绿能增加长期借款所致。

2019 年上半年, 外部宏观经济增速持续放缓, 尤其是房地产相关行业整体面临巨大的去库存压力, 但另一方面, 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, 浅层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, 2019 年上半年度, 公司在维持既有业务稳健发展的基础上, 大力拓展 PPP、EMC 等商业模式, 同时也在科研创新领域取得了巨大的成果, 服务领域将逐步拓展到了中深层地热能。公司拥有的浙江省企业研究院, 即地热能开发利用研究院, 下设地热能开发领域唯一的院士工作站, 聘请了中国科学院院士汪集暘、中国工程院院士曹耀峰、俄罗斯外籍院士王贵玲作为公司院士工作站的技术顾问。围绕地热能开发利用领域进行关键核心技术的攻关, 包括浅中深层地热能开发核心技术、冷热电能源系统利用核心技术、智慧能源物联核心技术, 并致力于打造开放式创新研发平台, 突破产业技术瓶颈, 促进产业链整合。在资本市场上, 报告期内公司继续维持创新层。

三、 风险与价值

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。2017年12月31日,2018年12月31日,2019年6月30日,公司应收票据及应收账款账面余额分别为28994.59万元、29071.57万元、27019.22万元,相应的坏账准备为5810.86万元、7374.32万元、6936.73万元,坏账准备占应收账款余额的比例分别为20.04%、25.37%、25.67%,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,2018年12月31日和2019年6月30日分别为30.93%、31.08%,未有明显改善。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。

四、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

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。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	√是 □否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、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	四.二.(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	四.二.(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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	□是 √否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	□是 √否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、重要事项详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
浙江陆特能源科技股份有限公司	济南浙商皮革城有限公司	工程施工承揽合同纠纷	16,650,582.70	2.67%	否	无
浙江陆特能源科技股份有限公司	湖北治历实业有限责任公司	工程施工承揽合同纠纷	13,755,616.27	2.21%	否	无
浙江陆特能源科技股份有限公司	邯郸市溢荣制药有限公司、河北巨恒药业有限公司	建设工程合同纠纷	3,754,067.00	0.60%	否	无
南京建鹤设备工程有限公司	浙江陆特能源科技股份有限公司、南京浩繁贸易有限责任公司	建设工程合同纠纷	1,088,900.00	0.17%	否	无
总计	-	-	35,249,165.97	5.65%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响:

1、原告浙江陆特能源科技股份有限公司因建设工程合同纠纷诉被告济南浙商皮革城有限公司、济南富

石投资有限公司、济南市天桥区袁庄社区居民委员会一案，案号（2015）天商园初字第 209 号，已申请再审，现案件已移送山东省最高院，等待审核。该事项未对公司经营活动产生影响，公司作为原告方，将积极妥善处理本次诉讼，依法主张自身合法权益。

2、原告浙江陆特能源科技股份有限公司因建设工程合同纠纷诉被告湖北冶历实业有限责任公司、湖北东升建设有限公司一案，案号（2016）鄂 0111 民初 1316 号，现一审判决已出，被告上诉，二审已开庭，等待二审判决。该事项未对公司经营活动产生影响，公司作为原告方，将积极妥善处理本次诉讼，依法主张自身合法权益。

3、原告浙江陆特能源科技股份有限公司因建设工程合同纠纷诉被告邯郸市滏荣制药有限公司、河北巨恒药业有限公司一案，案号（2017）浙 0180 民初 1971 号，强制执行中，待支付。该事项未对公司经营活动产生影响，公司作为原告方，将积极妥善处理本次诉讼，依法主张自身合法权益。

4、原告南京建鹤设备工程有限公司因建设工程合同纠纷被告浙江陆特能源科技股份有限公司、南京浩繁贸易有限责任公司、淮安市金润房地产开发有限公司一案，案号（2019）苏 0804 民初 618 号，一审已开庭，等待判决中，该事项未对公司经营活动产生影响，虽公司作为被告方，将积极妥善处理本次诉讼，依法主张自身合法权益。

因上述诉讼所涉及累计总金额未达到最近一期经审计净资产的 10%，故未发布公告进行披露。

2、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时公告披露时间
张永存	浙江陆特能源科技股份有限公司	居间合同纠纷	357,974	双方调解结案	无
总计	-	-	357,974	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：

原告张永存因居间合同纠纷被告浙江陆特能源科技股份有限公司一案，案号（2018）浙 0108 民初 6231 号，该案已完结，该事项未对公司经营活动产生影响。

（二）公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

单位：元

担保对象	担保金额	担保余额	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
			开始时间	结束时间				
佛山市三水绿网集中	22,000,000.00	22,000,000.00	2018/7/4	2025/7/3	保证	连带	已事前及时履行	是

供能有限公司								
兰考绿能清洁能源有限公司	25,000,000.00	22,000,000.00	2018/12/18	2023/12/17	保证	连带	已事前及时履行	是
总计	47,000,000.00	44,000,000.00	-	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保余额
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
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	0
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
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0

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	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	700,000,000.00	67,000,000.00

（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
夏惊涛	公司向实际控制人、控股股东夏惊涛借款580万元，用于补充流动资金。	5,800,000	已事后补充履行	2019年8月28日	2019-031
易炫	公司控股子公司佛山市三水绿网集中供能有限公司向公司监事、三水绿网法定代表人借款15万元，用于补充	150,000	已事后补充履行	2019年8月28日	2019-031

流动资金。				
-------	--	--	--	--

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:

关联方夏惊涛向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。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	-	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	避免关联交易的承诺	正在履行中
公司	2018/7/4	2025/7/3	银行贷款	质押担保	公司为控股子公司广东省三水绿网集中供能有限公司向广东南海农商银行佛山三水支行申请 2200 万元贷款提供连带担保。	正在履行中
公司	2018/12/18	2023/12/17	项目融资	质押担保	公司为二级子公司兰考绿能清洁能源有限公司向中电投融和融资租赁有限公司申请 2500 万元保理融资业务提供连带责任担保。	正在履行中
其他	2019/4/25	2020/4/24	银行贷款	质押担保	公司全资子公司杭州陆特人工环境工程有限公司为杭州联合农村商业银行吴山支行向其提供的 97 万银行贷款提供 100 万定期存单的质押担保。	正在履行中
公司	2017/1/6	2020/1/6	项目承接	驻外施工保函	公司为境外施工向浙江省商务厅缴纳 20 万元的保函。	正在履行中
公司	2017/12/27	2020/12/31	项目承接	履约保函	公司为实施项目向湖南广播电视台缴纳 53.68 万元的履约保函。	正在履行中

承诺事项详细情况:

- 1、在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，报告期内，公司控股股东、实际控制人已严格履行了上述承诺，未有违背。
- 2、在申请挂牌时，控股股东曾出具关于规范和减少关联交易的承诺，控股股东曾出具关于规范和减少关联交易的承诺，目前公司按上市公司的标准对控股股东与公司之间的关联交易进行管控，防范控股股东及关联方的资金占用行为。报告期内，控股股东已严格履行了上述承诺，未有违背。
- 3、佛山市三水绿网集中供能有限公司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。公司为三水绿网向南海农商行三水支行申请贷款提供担保。
- 4、公司因业务需求，对控股子公司兰考县陆特三联新能源科技有限公司的全资子公司兰考绿能清洁能源有限公司关于兰考县城东部区域、西南区域集中供热（供冷）工程的应收账款债权向保理商中电投融和融资租赁有限公司申请保理融资业务，即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

融和租赁，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。三方签订了主合同《国内保理业务协议》，明确债权债务关系。为保证融和租赁的债权实现，公司、公司控股股东夏惊涛先生及其配偶王晗女士，自愿无偿为债权提供连带责任担保。

5、公司全资子公司杭州陆特人工环境工程有限公司为杭州联合农村商业银行吴山支行向其提供的 97 万银行贷款提供 100 万定期存单的质押担保。

6、为开拓境外项目，公司于 2017 年申请了境外施工资质，并向浙江省商务厅缴纳了 20 万元的驻外施工保函。

7、为实施湖南广播电视台项目，公司于 2017 年 12 月向湖南广播电视台缴纳了 53.68 万元的履约保函。

(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	1,307,353.69	0.11%	用于保函保证及存单质押等
投资性房地产	抵押	4,181,333.25	0.34%	用于银行借款抵押
合计	-	5,488,686.94	0.45%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	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							74

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
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	应春生	2,187,000	1,472,000	3,659,000	4.37%	0	3,659,000
7	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
8	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
9	浙江领庆创业投资有限公司	2,368,479	0	2,368,479	2.83%	0	2,368,479
10	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
合计		74,982,239	1,472,000	76,454,239	91.28%	24,192,869	52,261,370

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、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

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。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
夏惊涛	董事长/总经理	男	1974年12月	硕士	2018.6.14-2021.6.13	是
王憬	董事	男	1979年11月	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
钟红燕	董事/财务总监	女	1978年3月	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
高仲华	董事	男	1981年12月	本科	2018.6.14-2021.6.13	否
龚明勇	董事	男	1974年9月	本科	2018.6.14-2021.6.13	否
桂京祥	监事会主席	男	1973年7月	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
易炫	监事	男	1987年7月	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
夏建杰	职工代表监事	男	1983年5月	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
楼辰	董事会秘书	男	1983年7月	本科	2018.6.14-2021.6.13	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员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	30.3822%	0
合计	-	25,448,880	0	25,448,880	30.3822%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	45	43
生产人员	164	145
销售人员	51	32
技术人员	54	58
财务人员	11	11
员工总计	325	289

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	5	5
硕士	17	12
本科	129	114
专科	119	110
专科以下	55	48
员工总计	325	289

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，核心人员未发生变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六（一）1	7,828,187.95	8,386,686.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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	六（一）2	200,824,887.78	216,972,468.41
其中：应收票据		750,000.00	450,000.00
应收账款		200,074,887.78	216,522,468.41
应收款项融资			
预付款项	六（一）3	7,820,004.52	2,874,733.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（一）4	15,299,176.71	15,780,449.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（一）5	711,358,645.03	628,038,894.11
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六（一）6	10,188,111.06	11,380,172.11
流动资产合计		953,319,013.05	883,433,404.88
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	六（一）7	-	400,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款	六（一）8	775,991.14	775,991.14
长期股权投资			
其他权益工具投资	六（一）9	730,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六（一）10	4,181,333.25	4,297,142.79
固定资产	六（一）11	10,431,750.59	11,011,859.22

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六(一)13	198,695,414.97	202,084,615.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六(一)14	2,104,724.45	1,727,779.14
递延所得税资产	六(一)15	17,588,495.90	18,347,763.40
其他非流动资产	六(一)16	33,926,248.19	37,062,269.71
非流动资产合计		268,433,958.49	275,707,421.27
资产总计		1,221,752,971.54	1,159,140,826.15
流动负债:			
短期借款	六(一)17	78,970,000.00	82,970,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六(一)18	330,279,493.27	295,439,376.74
其中:应付票据		700,000.00	
应付账款		329,579,493.27	295,439,376.74
预收款项	六(一)19	9,677,224.96	17,221,360.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六(一)20	10,241,942.04	4,709,217.52
应交税费	六(一)21	53,518,489.55	54,407,374.83
其他应付款	六(一)22	39,657,936.44	34,686,298.67
其中:应付利息		158,127.53	161,836.44
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六(一)23	9,000,000.00	6,000,000.00
其他流动负债	六(一)24	4,580,130.99	4,531,547.67
流动负债合计		535,925,217.25	499,965,175.51
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六(一)25	35,000,000.00	16,000,000.00
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益	六（一）26	22,633,289.30	23,143,967.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		57,633,289.30	39,143,967.43
负债合计		593,558,506.55	539,109,142.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（一）27	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	六（一）28	353,163,672.94	353,107,069.17
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（一）29	20,477,498.92	18,833,811.30
一般风险准备			
未分配利润	六（一）30	165,071,139.34	156,392,478.33
归属于母公司所有者权益合计		622,474,811.20	612,095,858.80
少数股东权益		5,719,653.79	7,935,824.41
所有者权益合计		628,194,464.99	620,031,683.21
负债和所有者权益总计		1,221,752,971.54	1,159,140,826.15

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
流动资产：			
货币资金		2,387,945.91	1,546,007.39
交易性金融资产			
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		750,000.00	450,000.00
应收账款	六（六）1	533,704,026.60	520,378,543.42
应收款项融资			
预付款项		6,277,125.35	1,336,726.49
其他应收款	六（六）2	17,522,523.20	15,914,699.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		430,724,475.14	414,435,475.81
合同资产			
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
流动资产合计		991,366,096.20	955,105,967.64
非流动资产：			

债权投资			
可供出售金融资产			400,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款		775,991.14	775,991.14
长期股权投资	六(六)3	89,810,000.00	83,310,000.00
其他权益工具投资		730,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,181,333.25	4,297,142.79
固定资产		5,477,855.29	6,176,916.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		265,579.04	291,215.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,024,828.17	1,195,632.87
递延所得税资产		11,705,157.05	12,444,807.61
其他非流动资产		32,686,624.19	35,434,506.00
非流动资产合计		146,657,368.13	144,326,211.79
资产总计		1,138,023,464.33	1,099,432,179.43
流动负债:			
短期借款		67,000,000.00	72,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据		700,000.00	
应付账款		324,666,237.69	292,445,242.33
预收款项		8,650,622.88	8,814,752.14
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,984,606.11	3,093,922.48
应交税费		48,976,006.78	48,128,457.28
其他应付款		33,679,495.80	45,077,369.15
其中: 应付利息		115,471.23	119,180.14
应付股利			
合同负债			
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	4,531,547.67
流动负债合计		496,188,516.93	474,091,291.05
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		496,188,516.93	474,091,291.05
所有者权益:			
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		353,381,879.17	353,325,275.40
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,551,150.99	18,833,811.30
一般风险准备			
未分配利润		184,139,417.24	169,419,301.68
所有者权益合计		641,834,947.40	625,340,888.38
负债和所有者权益合计		1,138,023,464.33	1,099,432,179.43

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

(三) 合并利润表

单位:元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		128,764,365.37	146,139,011.04
其中:营业收入	六(一)31	128,764,365.37	146,139,011.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		120,142,551.75	133,661,015.06
其中:营业成本	六(一)31	89,335,477.61	99,883,820.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六(一)32	199,427.15	274,785.87
销售费用	六(一)33	3,669,306.85	3,263,940.43
管理费用	六(一)34	22,450,921.47	27,192,547.51
研发费用	六(一)35	5,246,416.77	3,484,584.40
财务费用	六(一)36	4,288,368.66	3,516,169.70
其中:利息费用		3,484,887.72	3,452,063.52
利息收入		48,575.80	17,997.79
信用减值损失	六(一)37	-5,047,366.76	

资产减值损失	六(一)38		-3,954,833.64
加:其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
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)	六(一)39	289.55	
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		8,622,103.17	12,477,995.98
加:营业外收入	六(一)40	1,918,656.72	-1,864.60
减:营业外支出	六(一)41	126,105.03	25,421.57
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		10,414,654.86	12,450,709.81
减:所得税费用	六(一)42	2,308,476.85	3,262,564.89
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		8,106,178.01	9,188,144.92
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)		8,106,178.01	9,188,144.92
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		-2,216,170.62	-1,932,639.60
2.归属于母公司所有者的净利润		10,322,348.63	11,120,784.52
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(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.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,106,178.01	9,188,144.92
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,322,348.63	11,120,784.52

归属于少数股东的综合收益总额		-2,216,170.62	-1,932,639.60
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.12	0.13
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.12	0.13

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
一、营业收入	六(六)4	111,414,299.98	138,467,062.44
减: 营业成本	六(六)4	74,417,286.09	95,831,668.68
税金及附加		47,040.34	137,041.94
销售费用		1,757,134.63	2,206,325.25
管理费用		14,252,551.13	18,138,312.62
研发费用		4,649,593.61	3,484,584.40
财务费用		4,053,269.65	3,505,700.40
其中: 利息费用		3,379,501.33	3,496,703.52
利息收入		25,101.85	10,843.40
加: 其他收益			
投资收益(损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		4,931,033.76	
资产减值损失(损失以“-”号填列)			4,065,336.04
资产处置收益(损失以“-”号填列)		289.55	
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		17,168,747.84	19,228,765.19
加: 营业外收入		1,664,603.77	-2,277.85
减: 营业外支出		111,216.16	24,325.46
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		18,722,135.45	19,202,161.88
减: 所得税费用		2,284,680.20	3,271,524.23
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		16,437,455.25	15,930,637.65
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		16,437,455.25	15,930,637.65
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、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			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(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. 其他债权投资公允价值变动			

3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		16,437,455.25	15,930,637.65
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

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

(五) 合并现金流量表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		75,883,062.95	109,173,139.49
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		29,736.65	
收到其他与经营活动有关的现金	六(一)43	10,025,101.78	15,677,342.94
经营活动现金流入小计		85,937,901.38	124,850,482.43
购买商品、接受劳务支付的现金		64,274,840.26	97,573,121.48
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		20,293,241.10	15,600,097.16
支付的各项税费		1,643,331.54	6,219,683.45
支付其他与经营活动有关的现金	六(一)43	11,996,186.82	22,914,219.06
经营活动现金流出小计		98,207,599.72	142,307,121.15
经营活动产生的现金流量净额		-12,269,698.34	-17,456,638.72
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		289.55	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		289.55	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,766,103.20	953,450.22
投资支付的现金		330,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,096,103.20	953,450.22
投资活动产生的现金流量净额		-2,095,813.65	-953,450.22
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		58,970,000.00	10,970,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六(一)43	41,452,894.01	61,630,000.00
筹资活动现金流入小计		100,422,894.01	72,600,000.00
偿还债务支付的现金		40,970,000.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,208,922.03	3,385,071.60
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	六(一)43	40,936,959.00	15,580,000.00
筹资活动现金流出小计		86,115,881.03	73,965,071.60
筹资活动产生的现金流量净额		14,307,012.98	-1,365,071.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-58,499.01	-19,775,160.54
加:期初现金及现金等价物余额		6,579,333.27	27,860,617.06
六、期末现金及现金等价物余额		6,520,834.26	8,085,456.52

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
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		90,185,926.45	92,084,045.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,790,219.18	10,238,149.76
经营活动现金流入小计		97,976,145.63	102,322,195.69
购买商品、接受劳务支付的现金		52,405,615.16	77,566,787.16
支付给职工以及为职工支付的现金		13,661,565.45	8,953,530.80
支付的各项税费		632,125.02	4,443,451.32
支付其他与经营活动有关的现金		16,563,808.81	17,192,910.15
经营活动现金流出小计		83,263,114.44	108,156,679.43
经营活动产生的现金流量净额		14,713,031.19	-5,834,483.74
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		289.55	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		289.55	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		6,830,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,830,000.00	1,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,829,710.45	-1,000,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		55,477,338.45	61,630,000.00
筹资活动现金流入小计		87,477,338.45	71,630,000.00
偿还债务支付的现金		37,000,000.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,536,827.67	3,377,523.38
支付其他与筹资活动有关的现金		54,481,893.00	15,580,000.00
筹资活动现金流出小计		94,018,720.67	73,957,523.38
筹资活动产生的现金流量净额		-6,541,382.22	-2,327,523.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,341,938.52	-9,162,007.12
加：期初现金及现金等价物余额		738,653.70	13,875,588.88
六、期末现金及现金等价物余额		2,080,592.22	4,713,581.76

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

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	□是 √否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	

13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

1、 会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定,对于首次执行日尚未终止确认的金融工具,之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的,应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的,无需调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(2) 执行《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号),对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定对报表项目的主要影响如下:

受影响的报表项目	母公司上年期末调整重塑前	母公司上年期末调整重塑后
应收票据及应收账款(母)	520,828,543.42	
应收票据(母)		450,000.00
应收账款(母)		520,378,543.42
应付票据及应付账款(母)	292,445,242.33	
应付账款(母)		292,445,242.33

(3) 执行《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(2019 修订)(财会〔2019〕8 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(4) 执行《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》(2019 修订)(财会〔2019〕9 号),修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行,对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组,应根据本准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要按照本准则的规定进行追溯调整。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

二、 报表项目注释

(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), 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。

(二) 合并范围

截至 2019 年 6 月 30 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	2019 年 6 月	2018 年度
杭州陆特人工环境工程有限公司	是	是
杭州陆特机电设计事务所有限公司	是	是
杭州滨创能源科技有限公司	是	是
浙江陆博能源科技有限公司	是	是
佛山市三水绿网集中供能有限公司	是	是
兰考县陆特三联新能源科技有限公司	是	是
兰考绿能清洁能源有限公司	是	是
德州陆特地热开发有限公司	是	是
陆特(开封)新能源科技有限公司	是	是
临沂陆凯能源科技有限公司	是	是
临沂临商清洁能源有限公司	是	是
郓城陆特地热开发有限公司	是	是
河北陆特新能源科技有限公司	是	是
浙江陆博环境设备有限公司	是	是
吉林省陆特堃喆能源科技有限公司	是	是

本报告期合并财务报表范围及变化情况详见本附注六“合并范围的变更”及“在其他主体中的权益”之说明。

三、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。

四、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(九)“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）外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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当期损益，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。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注四（二十二）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务

模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

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(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债
该类金融负债按照本附注四(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注四(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注四(二十二)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 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。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。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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，虽然本公司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。

若本公司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，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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。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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2) 终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收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。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金

融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 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四(十)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注四(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 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。

(十) 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底层输入值,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(包括:活跃市场中有类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等);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。

(十一) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注四(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

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
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。

5. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息等),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。

6. 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。

（十二）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、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、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。(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. 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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

（十三）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(九)“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。

(十四) 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,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。

(十五) 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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)];

(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[90%以上(含90%)];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[90%以上(含90%)];

(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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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(十)“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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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。

(二十三) 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。

(二十四) 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。

(二十五) 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(十五)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) 租入人：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。

(二十六) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(二十七) 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。

9. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因

备注

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会〔2017〕7号)、《企业会计准则第23号——金融资产转移(2017年修订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。	[注1]
财政部于2019年4月30日发布《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号,以下简称“2019年新修订的财务报表格式”),要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制2019年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。	[注2]
财政部于2019年5月9日发布《关于印发修订〈企业会计准则第7号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8号,以下简称“新非货币性资产交换准则”),自2019年6月10日起执行。	[注3]
财政部于2019年5月16日发布《关于印发修订〈企业会计准则第12号——债务重组〉的通知》(财会〔2019〕9号,以下简称“新债务重组准则”),自2019年6月17日起施行。	[注4]

[注1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但对非交易性权益类投资,在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益,该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定,对比较期间财务报表不予调整,首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注四(二十七)3、4、5之说明,本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

[注2]2019年新修订的财务报表格式除新金融工具准则的修订对报表项目的影响外,补充“研发费用”核算范围,明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销;“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

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,可比期间财务报表已重新表述,受影响的报表项目和金额如下:

受影响的报表项目	母公司上年期末调整重塑前	母公司上年期末调整重塑后
应收票据及应收账款(母)	520,828,543.42	
应收票据(母)		450,000.00
应收账款(母)		520,378,543.42
应付票据及应付账款(母)	292,445,242.33	
应付账款(母)		292,445,242.33

[注3]新非货币性资产交换准则规定对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换,不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自2019年6月10日起执行新非货币性资产交换准则,对2019年1月1日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理,本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

[注4]新债务重组准则规定对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整,对2019年1月1日之前发生的债务重组,不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自2019年6月17日起执行新债务重组准则,对2019年1月1日存在的债务重组

采用未来适用法处理，本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十九) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项

五、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%、9%和 3%[注 1]
营业税	应纳税营业额	3%
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适用的税率为 11%、10%、13%和 9%，设备销售收入适用的税率为 17%、16%、13%，采暖费收入适用的税率为 3%。

[注 2] 本公司系高新技术企业，企业所得税税率为 15%；各子公司企业所得税适用税率均为 25%。

六、报表项目注释

(一) 合并财务报表重要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	27,807.18	145,489.00
银行存款	7,493,027.08	7,933,844.27
其他货币资金	307,353.69	307,353.69
合 计	7,828,187.95	8,386,686.96

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
保函保证金	307,353.69	307,353.69
银行存款-质押	1,000,000.00	1,500,000.00
合 计	1,307,353.69	1,807,353.69

2. 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	750,000.00	0.00	750,000.00	450,000.00	-	450,000.00
应收账款	269,442,184.54	69,367,296.76	200,074,887.78	290,265,684.98	73,743,216.57	216,522,468.41
合 计	270,192,184.54	69,367,296.76	200,824,887.78	290,715,684.98	73,743,216.57	216,972,468.41

(2) 应收票据
明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	750,000.00	450,000.00

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	600,000.00	

(3) 应收账款
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	246,199,016.39	91.37	55,556,247.83	22.57%	190,642,768.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	23,243,168.15	8.63	13,811,048.93	59.42%	9,432,119.22
合 计	269,442,184.54	100	69,367,296.76	25.74%	200,074,887.78

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					
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[1]
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
合 计	290,265,684.98	100	73,743,216.57	25.41	207,090,349.19

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	83,746,515.66	4,187,325.77	5
1-2年	61,975,773.67	6,197,577.37	10
2-3年	57,912,951.85	11,582,590.37	20
3-4年	10,499,959.22	5,249,979.61	50
4-5年	18,625,206.42	14,900,165.14	80
5年以上	13,438,609.57	13,438,609.57	100
合计	246,199,016.39	55,556,247.83	22.57

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) 邯郸溢荣制药有限公司	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
合计	23,243,168.15	13,811,048.93	59.42	

本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期坏账准备转回金额 4,375,919.81 元;

期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
(1) 杭州盈坤置业有限公司	25,329,519.04	9.40	4,540,360.52
(2) 浙江中南建设集团有限公司	20,829,272.49	7.73	2,082,927.25
(3) 金华欧景置业有限公司	15,089,502.46	5.60	1,508,950.25
(4) 武汉奥山世纪城房地产开发有限公司	14,668,002.53	5.44	1,950,013.50
(5) 河北建设集团股份有限公司	13,513,271.46	5.02	675,663.57
合计	89,429,567.98	33.19	10,757,915.09

3. 预付款项

(1)、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	7,409,516.31	94.75	2,464,245.72	85.72

1—2年	410,488.21	5.25	410,488.21	14.28
2—3年				
合计	7,820,004.52	100	2,874,733.93	100

(2)、 期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
(1)温州市盛腾成套设备有限公司	1,277,152.00	16.33
(2)浙江国祥股份有限公司	800,000.00	10.23
(3)国泰君安证券股份有限公司	600,000.00	7.67
(4)浙江建华五金机电市场兴降五金经营部	345,832.67	4.42
(5)杭州滨江区人民法院	357,974.00	4.58
合计	3,380,958.67	43.23

4. 其他应收款

(1)、 其他应收款分类披露:

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款								
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	24,534,685.28	100	9,235,508.57	37.64	25,687,404.88	100	9,906,955.52	38.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	24,534,685.28	100.00	9,235,508.57	37.64	25,687,404.88	100	9,906,955.52	38.57

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	8,225,256.54	411,262.83	5

1至2年	7,013,187.35	701,318.73	10
2至3年	581,066.10	116,213.22	20
3至4年	651,944.67	325,972.34	50
4至5年	1,912,445.87	1,529,956.70	80
5年以上	6,150,784.75	6,150,784.75	100
合计	24,534,685.28	9,235,508.57	37.64

(2)、 本期计提或转回坏账准备情况

本期坏账准备转回金额 671,446.95 元。。

(3)、 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4)、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	16,803,824.37	19,835,020.47
备用金	3,557,944.26	2,514,890.09
往来款		900,000.00
其他	4,172,916.65	2,437,494.32
合计	24,534,685.28	25,687,404.88

(5)、 期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数比例(%)	坏账准备期末余额	是否为关联方
(1)浙江飞亚电子有限公司	保证金	4,000,000.00	5年以上	15.93	4,000,000.00	否
(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	9.38	235,700.00	否
(3)江苏欧蓓莎置业有限公司	保证金	1,450,000.00	5年以上	5.77	1,450,000.00	否
(4)河北润泽鸿业新能源科技有限公司	保证金	1,432,117.80	[注]	5.7	90,855.89	否
(5)徐清明	保证金	1,000,000.00	4-5年	3.98	800,000.00	否
合计		6,896,800.00		24.01%	1,917,712.91	

[注]其中 1 年以内 1047117.8 元, 1-2 年 385,000.00 元。

(6)、 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7)、 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5. 存货

(1)、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	723,079.13	-	723,079.13	1,921,723.47	-	1,921,723.47
在产品	908,380.77	-	908,380.77	787,705.72	-	787,705.72
库存商品	3,118,620.24	-	3,118,620.24	1,497,849.86	-	1,497,849.86
建造合同形成的资产	706,608,564.89	-	706,608,564.89	623,831,615.06	-	623,831,615.06
合计	711,358,645.03	-	711,358,645.03	628,038,894.11	-	628,038,894.11

(2)、期末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	1,457,849,225.61
累计已确认毛利	728,757,610.78
减：已办理结算的金额	1,479,998,271.50
建造合同形成的已完工未结算资产	706,608,564.89

6. 其他流动资产

(1)、其他流动资产分类

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵税额	10,161,905.79	10,161,905.79
待摊费用	26,205.27	1,218,266.32
合计	10,188,111.06	11,380,172.11

7. 可供出售金融资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售金融资产				400,000.00		400,000.00
其中：按成本计量				400,000.00		400,000.00
合计				400,000.00		400,000.00

8. 长期应收款

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
长春理工大学 BT项目	816,832.78	40,841.64	775,991.14	816,832.78	40,841.64	775,991.14

合 计	816,832.78	40,841.64	775,991.14	816,832.78	40,841.64	775,991.14
-----	------------	-----------	------------	------------	-----------	------------

9. 其他权益工具投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他权益工具投资	730,000.00		730,000.00			
其中：按成本计量	730,000.00		730,000.00			
合 计	730,000.00		730,000.00			

10. 投资性房地产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
账面原值				
期初数	4,876,190.48			4,876,190.48
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数	4,876,190.48			4,876,190.48
累计折旧和累计摊销				
期初数	579,047.69			579,047.69
本期增加金额	115,809.54			115,809.54
其中：计提或摊销	115,809.54			115,809.54
本期减少金额				
期末数	694,857.23			694,857.23
账面价值				
期末账面价值	4,181,333.25			4,181,333.25
期初账面价值	4,297,142.79			4,297,142.79

(2) 期末投资性房地产全部用于银行借款担保。

11. 固定资产

项目	通用设备	专用设备	运输工具	合计
账面原值				
期初数	2,364,602.90	9,342,085.02	4,813,746.16	16,520,434.08
本期增加金额	24,399.00	235,411.90	0	259,810.90
其中:购置	24,399.00	235,411.90	0	259,810.90

项目	通用设备	专用设备	运输工具	合计
本期减少金额	5,714.16			5,714.16
其中:处置或报废	5,714.16			5,714.16
期末数	2,383,287.74	9,577,496.92	4,813,746.16	16,774,530.82
累计折旧				
期初数	1,110,578.94	896,340.10	3,501,655.82	5,508,574.86
本期增加金额	169,455.44	332,772.60	337,499.04	839,727.08
其中:计提	169,455.44	332,772.60	337,499.04	839,727.08
本期减少金额	5,521.71			0.00
其中: 处置或报废	0			0.00
期末数	1,274,512.67	1,229,112.70	3,839,154.86	6,342,780.23
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
其中:计提				
本期减少金额				
其中: 处置或报废				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	1108775.07	8348384.22	974591.3	10431750.59
期初账面价值	1254023.96	8445744.92	1312090.34	11011859.22

12. 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
零星工程						
合计						

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
零星工程						
合计						

(续上表)

工程名称	工程累计投	工程	利息资本	本期利息	本期利息资本	资金来源
------	-------	----	------	------	--------	------

	入占预算比例 (%)	进度 (%)	化累计金额	资本化金额	化率 (%)
合 计					

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

13. 无形资产

(1)、 无形资产情况

项目	土地使用权	特许经营权	办公软件	合 计
账面原值				
期初数		212,029,580.14	666,834.40	212,696,414.54
本期增加金额				
1) 购置				
2) 特许经营权				
本期减少金额				
期末数		212,029,580.14	666,834.40	212,696,414.54
累计摊销				
期初数		10,334,379.95	277,418.72	10,611,798.67
本期增加金额		3,354,748.24	34,452.66	3,389,200.90
其中: 计提		3,354,748.24	34,452.66	3,389,200.90
本期减少金额				
期末数		13,689,128.19	311,871.38	14,000,999.57
账面价值				
期末账面价值		198,340,451.95	354,963.02	198,695,414.97
期初账面价值		201,695,200.19	389,415.68	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。

14. 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	1,727,779.14	795,000.00	418,054.69	-	2,104,724.45
合 计	1,727,779.14	795,000.00	418,054.69	-	2,104,724.45

15. 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	78,502,205.98	11,822,120.98	83,433,239.74	12,561,771.54
递延收益	23,143,967.43	5,766,374.92	23,143,967.43	5,785,991.86
合计	101,646,173.41	17,588,495.90	106,577,207.17	18,347,763.40

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	609,306.57	257,773.99
资产减值损失	21,553,945.48	13,222,668.25
合计	22,163,252.05	13,480,442.24

16. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付长期资产款	1,239,624.00	1,627,763.71
债务重组房产	32,686,624.19	35,434,506.00
合计	33,926,248.19	37,062,269.71

17. 短期借款

(1)、 短期借款分类

项目	期末数	期初数
信用借款	31,000,000.00	30,000,000.00
保证及抵押及质押借款	22,000,000.00	22,000,000.00
保证借款	15,000,000.00	20,000,000.00
商业票据融资	10,000,000.00	10,000,000.00
质押借款	970,000.00	970,000.00
合计	78,970,000.00	82,970,000.00

(2)、 期末无已逾期未偿还短期借款情况。

18. 应付票据及应付账款

(1) 应付票据:

项目	期末数	期初数
外购商品	700,000.00	0.00

合 计	700,000.00	0.00
-----	------------	------

(2) 应付账款:

项目	期末数	期初数
外购商品及劳务款	329,579,493.27	295,439,376.74
合 计	329,579,493.27	295,439,376.74

19. 预收款项

项目	期末数	期初数
1年以内	9,561,724.96	17,105,860.08
1至2年	115,500.00	115,500.00
合 计	9,677,224.96	17,221,360.08

20. 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
短期薪酬	4,566,316.52	17,193,828.63	11,643,630.89	10,116,514.26
离职后福利—设定提存计划	142,901.00	664,928.52	682,401.74	125,427.78
辞退福利				
1年内到期的其他福利				
合 计	4,709,217.52	17,858,757.15	12,326,032.63	10,241,942.04

(2)、 短期薪酬明细情况

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	4,378,764.31	15,864,306.93	10,293,777.11	9,949,294.13
(2)职工福利费	-	41,457.88	41,457.88	-
(3)社会保险费	93,711.21	531,153.82	545,293.90	79,571.13
其中: 医疗保险费	82,662.85	467,697.49	480,150.51	70,209.83
工伤保险费	1,578.34	10,458.82	10,699.83	1,337.33
生育保险费	9,470.02	52,997.51	54,443.56	8,023.97
(4)住房公积金	93,841.00	756,910.00	763,102.00	87,649.00
(5)工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	4,566,316.52	17,193,828.63	11,643,630.89	10,116,514.26

(3)、 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	138,955.16	641,247.82	658,118.52	122,084.46
失业保险费	3,945.84	23,680.70	24,283.22	3,343.32
合计	142,901.00	664,928.52	682,401.74	125,427.78

21. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	27,729,443.41	30,192,484.97
企业所得税	24,322,119.25	22,823,678.73
城市维护建设税	400,187.71	400,665.33
教育费附加	167,974.22	167,974.22
地方教育附加	114,544.55	114,544.55
地方水利建设基金	697,463.51	697,463.51
印花税	1,312.85	1,312.85
房产税	0.00	3,600.00
代扣代缴个人所得税	85,444.05	5,650.67
合计	53,518,489.55	54,407,374.83

22. 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付暂借款	24,539,733.20	24,284,378.82
应付经营性费用	12,761,203.24	7,883,083.41
保证金	2,357,000.00	2,357,000.00
应付利息	158,127.53	161,836.44
合计	39,816,063.97	34,686,298.67

23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	9,000,000.00	6,000,000.00
合计	9,000,000.00	6,000,000.00

24. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

待转增值税	4,089,402.65	4,046,024.69
待转城建税	286,258.19	283,221.73
待转教育费附加	122,682.09	121,380.75
待转地方教育附加	81,788.06	80,920.50
合 计	4,580,130.99	4,531,547.67

25. 长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证及质押借款	35,000,000.00	16,000,000.00
合 计	35,000,000.00	16,000,000.00

26. 递延收益

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	13,730,664.99		1,908.79	13,728,756.20	供暖系统项目配套费
供暖改造项目补贴	9,413,302.44		508,769.34	8,904,533.10	政府补助
合 计	23,143,967.43		510,678.13	22,633,289.30	

27. 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		增资	股权转让	公积金转股	其他	小计	
股本总数	83,762,500.00						83,762,500.00

28. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	353,107,069.17	56,603.77		353,163,672.94
合 计				

29. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,833,811.30	1,643,687.62	-	20,477,498.92
合 计	18,833,811.30	1,643,687.62	-	20,477,498.92

30. 未分配利润

项 目	本期期末	本期期初
上年年末余额	156,392,478.33	127,412,219.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,322,348.64	32,803,632.94
减：提取法定盈余公积	1,643,687.62	3,823,374.07
期末未分配利润	165,071,139.35	156,392,478.33

31. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	128,228,403.12	89,152,908.60	145,774,752.17	99,147,418.46
其他业务	535,962.25	182,569.01	364,258.87	736,402.33
合 计	128,764,365.37	89,335,477.61	146,139,011.04	99,883,820.79

32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	45,643.94	139,012.86
教育费附加	34,624.95	59,576.94
地方教育附加	3,605.15	39,717.96
印花税	32,841.38	25,456.98
资源税	76,320.00	-
房产税	4,921.20	6,694.88
城镇土地使用税	0	246.25
地方水利建设基金	1,170.53	-
车船使用税	300.00	4,080.00
合 计	199,427.15	274,785.87

33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,106,603.27	1,358,367.59
业务招待费	644,724.33	487,164.13
差旅费	355,691.09	574,830.90
广告宣传费	19,958.17	203,395.92
办公费	152,173.01	23,941.73
运输费	164,582.36	-

折旧与摊销	12,516.12	-
其他	213,058.50	616,240.16
合计	3,669,306.85	3,263,940.43

34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,482,787.61	16,258,015.09
社保及福利	2,778,910.62	1,635,700.00
差旅费	1,058,051.57	1,359,125.95
业务招待费	1,630,836.43	929,925.28
办公费	4,276,582.76	899,555.30
税费	161,750.02	186,303.16
折旧与摊销	802,494.93	467,222.66
其他	259,507.53	5,456,700.07
合计	22,450,921.47	27,192,547.51

35. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	2,616,925.14	411,665.64
职工薪酬	2,335,824.66	1,966,269.94
委外费用	0.00	751,457.77
其他	293,666.97	355,191.05
合计	5,246,416.77	3,484,584.40

36. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,484,887.72	3,452,063.52
减：利息收入	48,575.80	17,997.79
手续费支出	185,806.74	37,463.97
票据贴现利息	666,250.00	-
融资担保费	0	44,640.00
合计	4,288,368.66	3,516,169.70

37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-5,047,366.77	
合 计	-5,047,366.77	

38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		-3,954,833.64
合 计		-3,954,833.64

39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	289.55	
合 计	289.55	

40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,898,000.00	-	1,898,000.00
债务重组利得	0.00	-	0.00
其 他	20946.27	1,864.60	20946.27
合 计	1,918,946.27	1,864.60	1,918,946.27

41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	0.00	-	0.00
税收滞纳金	15,888.87	-	15,888.87
罚款支出	0	17,148.22	0
其 他	110,216.16	8273.35	110,216.16
合 计	126,105.03	25,421.57	126,105.03

42. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,568,826.29	2,685,516.93

递延所得税调整	739,650.56	577,047.96
合 计	2,308,476.85	3,262,564.89

43. 现金流量表项目

(1)、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	1,898,000.00	
收回履约和投标保证金	5,607,232.56	8,939,601.09
收回保函保证金	418,948.06	
利息收入	48,575.80	17,997.79
其 他	2,052,634.91	6,719,744.06
合 计	10,025,391.33	15,677,342.94

(2)、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付期间费用	8,648,169.02	14,420,925.97
支付履约和投标保证金	2,908,017.80	7,519,267.75
支付保函保证金	0.00	0.00
其 他	440,000.00	974,025.34
合 计	11,996,186.82	22,914,219.06

(3)、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到暂借款	41,452,894.01	61,630,000.00
合 计	41,452,894.01	61,630,000.00

(4)、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付暂借款	40,936,959.00	155,800,000.00
合 计	40,936,959.00	155,800,000.00

44. 现金流量表补充资料

(1)、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		

补充资料	本期金额	上期金额
净利润	8,106,178.01	9,188,144.92
加：资产减值准备	-5,047,366.76	-3,954,833.64
固定资产等折旧	839,727.08	1,213,782.54
无形资产摊销	3,389,200.90	1,829,963.74
长期待摊费用摊销	418,054.69	232,489.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-289.55	
财务费用（收益以“－”号填列）	3,484,887.72	3,452,063.52
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）	759,267.50	577,047.96
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		0.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-83,319,750.92	-52,490,297.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	18,980,949.45	2,113,277.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	40,119,443.54	20,381,722.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,269,698.34	-17,456,638.72
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	6,520,834.26	8,085,456.52
减：现金的年初余额	6,579,333.27	27,860,617.06
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-58,499.01	-19,775,160.54

(2)、 现金和现金等价物的构成：

项 目	期末余额	上期余额
一、现 金	6,520,834.26	6,579,333.27
其中：库存现金	27,807.18	145,489.00
可随时用于支付的银行存款	6,493,027.08	6,433,844.27
二、现金等价物		

项 目	期末余额	上期余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	6,520,834.26	6,579,333.27
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		

45. 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	1,307,353.69	保函保证金 307,353.69 元，质押的定期存款 1,000,000.00 元
投资性房地产	4,181,333.25	抵 押

(二) 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

(三) 在其他主体中的权益

1. 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(%)	
					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	-
杭州陆特机电设计事务所有限有限公司	一级	杭州	杭州	技术设计服务	100.00	-
浙江陆博能源科技有限公司	一级	杭州	杭州	节能开发	60.00	-
浙江陆博环境设备有限公司	二级	杭州	杭州	节能开发	-	51.00
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	-
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	-
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	-
兰考绿能清洁能源有限公司	二级	兰考	兰考	节能开发	-	80.00
德州陆特地热开发有限公司	一级	德州	德州	节能开发	100.00	-
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	-
临沂陆凯能源科技有限公司	一级	临沂	临沂	节能开发	70.00	-
临沂临商清洁能源有限公司	二级	临沂	临沂	节能开发	-	70.00
郓城陆特地热开发有限公司	一级	郓城	郓城	节能开发	100.00	-
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	-

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
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	-

2. 本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3. 无在合营安排或联营企业中的权益。

4. 无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

(四) 关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司控股股东及最终控制方为自然人夏惊涛先生。

2. 本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

3. 本企业无合营和联营企业情况。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王晗	夏惊涛配偶
钟红燕	董事
王憬	董事
桂京祥	监事会主席
夏建杰	监事
易炫	监事
楼辰	董事会秘书
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

5. 关联交易情况

(1)、关联担保情况

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	备注
-----	------	------	-------	-------	------------	----

夏惊涛、王晗	本公司	5,000,000.00	2018/7/25	2019/7/24	否	短期借款
夏惊涛、王晗	本公司	30,000,000.00	2018/9/25	2019/9/24	否	短期借款
夏惊涛、王晗、杭州滨创能源科技有限公司	本公司	22,000,000.00	2019/5/13	2019/11/8	否	短期借款
夏惊涛、王晗	本公司	10,000,000.00	2019/1/18	2020/1/17	否	商业票据融资借款
夏惊涛、王晗、杭州宏涛企业咨询管理有限公司	本公司	10,000,000.00	2019/5/31	2020/5/19	否	短期借款
夏惊涛	佛山市三水绿网供能有限公司	15,000,000.00	2018/7/13	2025/7/12	否	长期借款
		5,000,000.00	2018/7/27	2025/7/12	否	长期借款
		2,000,000.00	2018/8/28	2025/7/12	否	长期借款
夏惊涛	兰考绿能清洁能源有限公司	25,000,000.00	2019/1/2	2024/1/1	否	长期借款

(2)、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(3) 关联方资金拆借

关联方	本期拆入	本期归还
拆入:		
(1) 夏惊涛	5,800,000.00	12,059,167.00
(2) 易炫	150,000.00	550,000.00
(3) 吉林省堃喆能源科技有限公司		
合计	5,950,000.00	12,609,167.00

6. 关联方应收应付款项

应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
其他应付款	夏惊涛	7,308,833.00	13,568,000.00
	夏建杰		
	易炫	500,000.00	900,000.00
	王憬		

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
	余燕		
	桂京祥		
	钟红燕		
	楼辰		
	杭州陆特投资管理有限公司		
合 计		7,808,833.00	14,468,000.00

(五) 承诺及或有事项

1. 或有事项

截至本财务报告批准日，部分客户应未及时支付合同款，本公司向人民法院提请了诉讼，可能涉及应收款损失，具体诉讼事项如下：

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		
合 计	23,243,168.15		13,811,048.93	

(六) 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1)、 应收账款分类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	23,243,168.15	3.86	13,811,048.93	59.42	23,243,168.15	3.92	13,811,048.93	59.42

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按组合计提坏账准备	579,373,579.37	96.14	55,101,671.99	9.51	570,297,272.42	96.08	59,350,848.22	10.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备						-	-	-
合计	602,616,747.52	100	68,912,720.92	11.44	593,540,440.57	100	73,161,897.15	12.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	74,708,408.61	3,735,420.41	5
1—2年	61,949,068.93	6,194,906.89	10
2—3年	57,912,951.85	11,582,590.37	20
3—4年	10,499,959.22	5,249,979.61	50
4—5年	18,625,206.42	14,900,165.14	80
5年以上	13,438,609.57	13,438,609.57	100
合计	237,134,204.60	55,101,671.99	23.24

说明：按账龄计提坏账组合中，合并范围内金额 314,874,439.23 元不计提坏账准备。

(2)、 本期计提或转回坏账准备情况

本期转回坏账准备 4,249,176.23 元。

(3)、 本期无实际核销的应收账款情况。

(4)、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的 比例(%)	坏账准备
(1)兰考绿能清洁能源有限公司	148,515,053.77	24.65	
(2)德州陆特地热开发有限公司	86,671,215.66	14.38	
(3)郓城陆特地热开发有限公司	64,494,977.54	10.70	

(4)杭州盈坤置业有限公司	25,329,519.04	4.20	4,540,360.52
(5)杭州滨创能源科技有限公司	20,229,299.30	3.36	-
合计	345,240,065.31	57.29	4,540,360.52

(5)、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2. 其他应收款

(1)、 其他应收款分类披露:

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	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	26,603,310.92	100	9,080,787.72	34.13	25,677,344.52	100	9,762,645.25	38.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合计	26,603,310.92	100	9,080,787.72	34.13	25,677,344.52	100	9,762,645.25	38.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	5,210,294.17	260,514.71	5
1—2年	6,973,460.14	697,346.01	10
2—3年	581,066.10	116,213.22	20
3—4年	651,944.67	325,972.34	50
4—5年	1,912,445.87	1,529,956.70	80
5年以上	6,150,784.75	6,150,784.75	100
合计	21,479,995.70	9,080,787.73	42.28

说明：按账龄计提坏账组合中，合并范围内金额 5,123,315.22 元不计提坏账准备。

(2)、 本期计提或转回坏账准备情况

本期转回坏账准备 681,857.53 元

(3)、 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4)、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金	16,803,818.37	19,419,815.47
往来款	5,118,315.22	2,719,193.65
备用金	3,004,862.19	2,177,946.73
其他	1,676,315.14	1,360,388.67
合计	26,603,310.92	25,677,344.52

(5)、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收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	15.04	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	8.86	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	5.45	1,450,000.00
(4)河北润泽鸿业新能源科技有限公司	保证金	1,432,117.80	[注]	5.38	90,855.89
(5)杭州陆特人工环境工程有限公司	资金拆借	1,423,480.84	4-5年	5.35	0.00
合计		10,662,598.64		40.08	5,776,555.89

[注]其中1年以内849,100.00元,1-2年385,000.00元。

(6)、 本期无涉及政府补助的应收款项。

(7)、 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3. 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		准备			准备	
对子公司投资	89,810,000.00	-	89,810,000.00	83,310,000.00	-	83,310,000.00
合 计	89,810,000.00	-	89,810,000.00	83,310,000.00	-	83,310,000.00

对子公司投资

被投资单位	年初余额	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所有限公司	3,000,000.00	-	-	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	4,000,000.00	-	-	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	21,400,000.00	600,000.00	-	22,000,000.00		
兰溪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	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00		
临沂陆凯能源科技有限公司	-	-	-	-		
吉林省陆特堃喆能源科技有限公司	-	900,000.00	-	900,000.00		
合 计	83,310,000.00	6,500,000.00		89,810,000.00		

4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,125,173.86	74,234,717.08	138,102,803.57	95,172,180.24
其他业务	289,126.12	182,569.01	364,258.87	659,488.44
合 计	111,414,299.98	74,417,286.09	138,467,062.44	95,831,668.68

(七) 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	289.55	
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）	1,898,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-105,448.31	

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	289.55	
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）	1,898,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,792,841.24	
减：所得税影响数（所得税费用减少以“-”表示）	296,564.81	
非经常性损益净额	1,496,276.43	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,494,292.33	
归属于少数股东的非经常性损益	1,984.10	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	1.67%	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.43%	0.11	0.11

浙江陆特能源科技股份有限公司
2019年8月28日