

证券简称：汉诺宝嘉

证券代码：872197

主办券商：中泰证券



汉诺宝嘉  
NEEQ:872197

山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司  
ShanDongHanobocar Energy-saving Technology CO.,LTD.



年度报告

— 2018 —

### 公司年度大事记



2018 年，公司经受住转型的阵痛考验，为未来发展奠定了更坚实的基础。公司《年产 10 万吨的电厂脱硫石膏在绿色建材领域的高效清洁利用》项目成功进入山东省新旧动能转换重大项目库。公司荣获中国预拌砂浆行业“2018 年度先进企业”和“最具推动力企业”两项大奖，充分肯定了公司在砂浆行业作出的成绩。

2018 年，公司继续在技术创新方面发力，申请发明专利 6 项，实用新型专利 8 项；母公司与子公司同时获得“高新技术企业”；公司与山东大学合作的“基于工业副产品脱硫石膏综合清洁利用的技术研究”项目的实施取得了突破性进展，目前该产品已应用于绿地 IFC 中央公馆、海信贤文世家、碧桂园天玺等多个项目，施工速度快，产品质量稳定。

## 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	22
第六节	股本变动及股东情况 .....	24
第七节	融资及利润分配情况 .....	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	28
第九节	行业信息 .....	32
第十节	公司治理及内部控制 .....	33
第十一节	财务报告 .....	38

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、汉诺宝嘉	指	山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司
宝嘉新材料	指	山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司，公司全资子公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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。

公司负责人魏永强、主管会计工作负责人孙艳婷及会计机构负责人（会计主管人员）孙艳婷保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所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
实际控制人不当控制风险	公司实际控制人魏永强直接持有公司股份 17,060,000 股，占公司股份总额的 84.46%，且魏永强担任公司董事长兼总经理职务，对公司生产经营、财务决策、人事任免、利润分配等重大事项均具有决策权。公司现已形成了较为完善的治理结构，但仍不排除实际控制人通过行使表决权等方式，对公司经营和财务决策、重大人事任免和利润分配等方面进行不当控制，可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
房地产行业波动风险	建筑节能保温行业的下游行业涉及房地产行业，房地产建筑企业受到行业宏观调控和经济下行影响，资金链在一定程度上存在收紧压力，进而会减少和降低下游施工企业的业务量和回款速度。下游房地产业发展速度减慢对于建筑节能行业的快速发展会产生不利影响。
应收账款余额较大风险	2018 年末公司应收账款 33,215,909.52 元，占总资产的 50.23%，

	<p>所占比例较高。尽管公司主要客户的资金实力雄厚，信誉良好，资金回收有保障，但若催收不力或客户财务状况出现恶化，公司将面临一定的坏账风险。</p>
<p>现金流量紧张导致的经营风险</p>	<p>2018 年公司经营活动产生的现金流量净额为-4,973,656.36 元，期末现金及现金等价物 132,631.08 元，由于公司销售收入的下降和应收账款回收没有得到有效的缓解，对公司经营营运资金占用增加，导致公司经营活动产生的现金流量净额持续为负。若公司不能在短期内扭转经营情况，加快现金流循环，保证公司经营营运资金供给，则公司未来或将面临现金流短缺的风险，继而对公司的持续经营能力产生不利影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>是</p>

报告期内，公司非经常性损益较小，无非经常性损益变动风险

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司
英文名称及缩写	ShanDongHanobocar Energy-saving Technology Co.,LTD.
证券简称	汉诺宝嘉
证券代码	872197
法定代表人	魏永强
办公地址	山东济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 2-2416 室

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	孙艳婷
职务	董事、信息披露负责人
电话	0531-88873916-807
传真	0531-88873916
电子邮箱	baojiakeji@sina.com
公司网址	<a href="http://www.sdbaojia.com">http://www.sdbaojia.com</a>
联系地址及邮政编码	山东济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 2-2416 室，250101
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 6 月 19 日
挂牌时间	2017 年 9 月 21 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	建筑业-建筑装饰和其他建筑业-其他未列明建筑业-其他未列明建筑业（E5090）
主要产品与服务项目	建筑节能外墙外保温装饰工程及绿色建筑材料的研发、生产与销售。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	20,200,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	魏永强
实际控制人及其一致行动人	魏永强、魏永壮

#### 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	913701007517610543	否
注册地址	山东省济南市高新区新泺大街 1166 号奥盛大厦 2-2420 室	否
注册资本（元）	20,200,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	中泰证券
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所
签字注册会计师姓名	郑国庆、林希忠
会计师事务所办公地址	济南市槐荫区腊山河西路报业大厦 B 座六层

#### 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	17,393,386.84	29,647,329.66	-41.33%
毛利率%	10.14%	29.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,830,818.39	-1,162,184.88	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,230,402.64	-2,591,498.00	-
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）	-32.50%	-4.65%	-
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）	-34.40%	-10.36%	-
基本每股收益	-0.34	-0.06	-

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	66,123,993.80	76,842,645.68	-13.95%
负债总计	48,521,755.09	52,409,588.58	-7.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,602,238.71	24,433,057.10	-27.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.87	1.21	-28.10%
资产负债率%（母公司）	67.92%	65.19%	-
资产负债率%（合并）	73.38%	68.20%	-
流动比率	0.96	1.07	-
利息保障倍数	-3.26	-0.60	-

#### 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	-4,973,656.36	-422,249.18	1,077.90%
应收账款周转率	0.43	0.67	-
存货周转率	2.25	6.65	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-13.95%	15.63%	-
营业收入增长率%	-41.33%	-28.33%	-
净利润增长率%		-174.45%	-

#### 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	20,200,000	20,200,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	413,797.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,213.38
<b>非经常性损益合计</b>	<b>399,584.25</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>399,584.25</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
应收票据及应收账款		47,462,934.99		

应收账款	47,462,934.99			
应付账款	21,401,922.91			
应付票据及应付账款		21,401,922.91		
研发费用		1,903,016.71		
管理费用	7,227,613.77	4,233,642.30		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司处于建筑装饰业，是一家集研发、生产、销售、施工于一体的高新技术企业。

公司的主营业务是建筑节能外墙外保温装饰工程及绿色建筑材料的研发、生产与销售，公司以创新的建筑节能系统解决方案为核心竞争力，致力于为新建筑、既有建筑节能改造及终端装饰装修客户提供技术优化、材料销售、工程施工于一体的建筑节能系统化解决方案。公司拥有《建筑装修装饰工程专业承包二级》资质以及《防水防腐保温工程专业承包二级》资质，和稳定的核心技术人员团队。公司主要通过参与建筑开发商、总包方及终端客户的招投标获取项目，收入来源主要是建筑外墙外保温建设工程方案设计与施工，以及绿色建筑材料的研发、生产与销售。

报告期内及报告期末至披露日，公司商业模式未发生变化。

#### 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

报告期内，公司以“坚持技术创新、改善社会生活”为使命，致力于成为具有影响力的建筑节能环保领域的系统解决方案提供商。公司以建筑节能外墙外保温装饰工程及绿色建筑材料为目前核心业务，以脱硫石膏的综合利用及轻质抹灰石膏为增长业务，并不断开拓节能环保方面的新业务领域。

报告期内，公司基本情况如下：

##### 1、公司财务状况

报告期末，公司资产总额 66,123,993.80 元，较期初下降 13.95%；负债总额 48,521,755.09 元，较期

初下降了 7.42%；净资产 17,602,238.71 元，较期初下降 27.96%。资产总额和负债总额均有所下降，主要系应收账款和应付账款同时减少所致；净资产减少的原因主要系亏损所致。

## 2、公司经营成果

报告期内，公司营业收入总额为 17,393,386.84 元，较去年同期下降了 41.33%，主要原因为公司受销售战略转型影响，公司 2018 年销售战略转向以绿色建筑材料的销售为主，上半年暂停了工程施工项目的订单，造成营业收入有所下降；净利润为-6,830,818.39 元，主要原因为报告期内销售收入有所下降，但必要的费用无法压缩所致。

## 3、现金流量

报告期末，公司现金及等价物为 132,631.08 元，较期初增加 159.11%，其中，经营活动产生现金流量净额同比减少 4,551,407.18 元，变动较大，主要原因是本期收到的其他与经营有关的现金比如政府补助等减少所致；投资活动产生的现金流量净额同比增加 1,183,942.39 元，主要原因是减少了固定资产的投入；筹资活动产生的现金流量净额同比增加 4,036,013.33 元，主要原因是收到其他与筹资活动有关的现金增加所致。

## (二) 行业情况

我国早已成为世界第一大能源消耗国和最大的二氧化碳排放国，并且随着人民生活水平的提高正呈逐步上升趋势。目前，建筑能耗已与工业能耗、交通能耗并列，成为我国能源消耗的三大“能耗大户”之一，根据《中国建筑节能年度发展研究报告（2015）》（清华大学建筑节能研究中心著）数据显示：近十年，中国民用建筑运行能耗占全国总能耗的比例一直维持在 20%-25%。可见建筑节能迫在眉睫。

国家相继出台了“十三五”期间节能减排及建筑节能的规划政策（如“十三五”节能减排综合工作方案、建筑节能与绿色建筑发展“十三五”规划等，其中建筑节能与绿色建筑发展“十三五”规划制定了“十三五”时期，建筑节能与绿色建筑发展的具体目标：1）到 2020 年，城镇新建建筑能效水平比 2015 年提升 20%，部分地区及建筑门窗等关键部位建筑节能标准达到或接近国际现阶段先进水平。2）城镇新建建筑中绿色建筑面积比重超过 50%，绿色建材应用比重超过 40%。3）完成既有居住建筑节能改造面积 5 亿平方米以上，公共建筑节能改造 1 亿平方米，全国城镇既有居住建筑中节能建筑所占比例超过 60%。4）城镇可再生能源替代民用建筑常规能源消耗比重超过 6%。5）经济发达地区及重点发展区域农村建筑节能取得突破，采用节能措施比例超过 10%。“十三五”规划将进一步大力推动建筑节能行业的发展。

“十三五”规划首次将生态文明建设作为十大目标任务,国家对环保治理、生态文明建设、资源节约等

领域高度重视。雾霾等污染问题的日趋严重逐步使我国对环境保护与节能减排问题自上而下达成了共识,《“十三五”全民节能行动计划》的出台正是这种共识的体现。

综上所述,未来政策及市场较有利于公司发展,为此公司将积极优化治理与管理架构,加强员工队伍建设,拓展国际学术交流,提升教学与质量安全管理体系统,为公司迅猛发展、抢占市场制高点提供牢固保障。

### (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	132,631.08	0.20%	51,186.61	0.07%	159.11%
应收票据与应收账款	33,215,909.52	50.23%	47,462,934.99	61.77%	-30.02%
存货	8,926,868.33	13.50%	4,987,118.64	6.49%	79.00%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	15,302,014.67	23.14%	16,428,188.13	21.38%	-6.86%
在建工程	164,535.80	0.25%	101,753.30	0.13%	61.70%
短期借款	7,000,000.00	10.59%	10,500,000.00	13.66%	-33.33%
长期借款					
其他应付款	23,472,190.60	35.50%	11,758,475.25	15.30%	99.62%
应付票据及应付账款	8,936,703.48	13.52%	21,401,922.91	27.85%	-58.24%
资产总计	66,123,993.80	-	76,842,645.68	-	-13.95%

#### 资产负债项目重大变动原因:

##### 1、应收账款

报告期末,应收账款较期初下降 30.02%,主要原因是建筑行业春节期间回款比较集中,公司利用这个机会制定的相应的奖励措施,回款明显增加所致。

##### 2、存货

报告期末,公司存货较期初增加了 79%,主要原因系工程施工未结算的金额增加所致;

##### 3、短期借款

报告期末，短期借款较期初下降了 33.33%，主要原因是莱商银行减少了 300 万流动贷款所致。

4、应付票据及应付账款

报告期末，应付账款较期初下降了 58.24%，主要原因是应收账款回款后支付了供应商的欠款所致。

5、其他应付款

报告期末，公司其他应付款较期初增长 99.62%，主要原因系魏永强提供给公司的借款大幅增加所致。

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	17,393,386.84	-	29,647,329.66	-	-41.33%
营业成本	15,630,055.21	89.86%	20,837,706.42	70.29%	-24.99%
毛利率%	10.14%	-	29.71%	-	-
管理费用	4,233,642.30	24.34%	5,324,597.06	17.96%	-20.49%
研发费用	789,162.76	4.54%	1,903,016.71	6.42%	-58.53%
销售费用	1,427,843.37	8.21%	1,100,656.48	3.71%	29.73%
财务费用	1,685,196.54	9.69%	820,207.08	2.77%	105.46%
资产减值损失	150,503.26	0.87%	1,899,174.80	6.41%	-92.08%
其他收益	413,797.63	2.38%	1,712,572.06	5.78%	-75.84%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动 收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	21,750.00	0.07%	-100%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-6,794,237.17	-39.06%	-1,274,129.10	-4.30%	
营业外收入	2,104.12	0.01%	32,763.22	0.11%	-93.58%
营业外支出	16,317.50	0.09%	64,958.56	0.22%	-74.88%
净利润	-6,830,818.39	-38.92%	-1,162,184.88	-	

项目重大变动原因：

1、营业收入

报告期内，公司营业收入较去年同期减少 41.33%，主要原因为公司受销售战略转型影响，公司 2018 年销售战略转向以绿色建筑材料的销售为主，上半年暂停了工程施工项目的订单，造成营业收入有所下降；

2、营业成本

报告期内，公司营业成本较去年同期减少 24.99%，主要原因系公司营业收入下降带来营业成本随之下降。

### 3、毛利率

报告期内，公司毛利率较 2017 年下降 19.57 个百分点，主要系公司报告期内受行业影响 2018 年外墙外保温行业整体毛利有所下降，且原材料成本价格上涨双重因素的影响所致。

## (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	17,393,386.84	29,640,122.45	-41.32%
其他业务收入	0.00	7,207.21	-100.00%
主营业务成本	15,630,055.21	20,837,706.42	-24.99%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

## 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%
外墙外保温装饰工程	10,654,805.17	61.26%	27,105,723.54	91.43%
绿色建筑材料销售	6,738,581.67	38.74%	2,534,398.91	8.55%
其他业务收入	0	0%	7,207.21	0.02%

## 按区域分类分析：

适用 不适用

## 收入构成变动的的原因：

### 1、 外墙外保温装饰工程

报告期内，外墙外保温装饰工程收入同比下降-60.69%，主要原因是公司 2018 年公司销售战略转型绿色建筑材料研发与销售，暂停了外墙外保温施工工程的订单，导致订单金额下降所致；

### 2、绿色建筑材料销售

报告期内，绿色建筑材料销售收入同比增加 165.88%，主要原因公司前期研发取得阶段性成果，整体技术能力与市场销售能力提升，与客户签订的订单增加。

## (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	江苏省第一建筑安装股份有限公司	3,183,576.5	18.30%	否



2	山东松夏建筑工程有限公司	2,826,638.46	16.25%	否
3	江苏省苏中建设集团股份有限公司	2,260,586.41	13.00%	否
4	青岛鲁申港装饰保温工程有限责任公司	1,524,324.32	8.76%	否
5	中国建筑第八工程局有限公司	1,031,531.53	5.93%	否
合计		10,826,657.22	62.24%	-

(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	山东彤泽建筑劳务有限公司	11,620,589.5	47.46%	否
2	山东英旭环保科技有限公司	1,978,405.14	8.08%	否
3	山东斯蒙特节能技术有限公司	755,827.01	3.09%	否
4	山东鲁泰建材科技集团有限公司	538,783.37	2.20%	否
5	山东山水水泥集团有限公司商河分公司	537,019.30	2.19%	否
合计		15,430,624.32		-

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	-4,973,656.36	-422,249.18	1,077.90%
投资活动产生的现金流量净额	-765,882.65	-1,949,825.04	-60.72%
筹资活动产生的现金流量净额	5,820,983.48	1,784,970.15	226.11%

现金流量分析：

1、经营活动现金流量净额

报告期内，经营活动产生的现金流量净流出增加 4,551,407.18 元，主要原因系收到的其他与经营活动有关的现金减少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内，投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 1,183,942.39 元，主要原因系构建固定资产支付的资金减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 226.11%，主要原因系收到其他与筹资活动有关的现金增加所致。

**(四) 投资状况分析**

**1、主要控股子公司、参股公司情况**

报告期内，公司拥有一家全资子公司，宝嘉新材料

公司名称：山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司

法定代表人：魏永强

成立日期：2013 年 08 月 13 日

注册资本：1000 万人民币元

住所：济南市商河县后贾村以西、省道 316 线以南

统一社会信用代码：91370000075771360Q

经营范围：保温粘结砂浆及抹面砂浆等内外墙保温材料、瓷砖配套砂浆、保温装饰一体板、煨烧脱硫石膏、轻质抹灰石膏、石膏基自流平、装配式石膏条板、内外墙腻子、内外墙涂料及彩色装饰砂浆等建筑材料的生产与销售；热泵空调及其控制系统、工业机器人、自动仓储系统及其它工业自动控制产品的研发、销售与技术服务；火力发电厂管理信息系统软件及智能交通系统软件的开发与销售。（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，宝嘉新材料实现营业收入 8,669,381.83 元，净利润-481,404.99 元。

**2、委托理财及衍生品投资情况**

报告期内，公司未发生委托理财及衍生品投资。

**(五) 非标准审计意见说明**

适用 不适用

**(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正**

适用 不适用

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，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表。

受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
	增加+/减少-
应收账款	- 47,462,934.99
应收票据及应收账款	47,462,934.99
应付账款	-21,401,922.91
应付票据及应付账款	21,401,922.91
管理费用	-1,903,016.71
研发费用	1,903,016.71

### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

### (八) 企业社会责任

报告期内，公司守法经营、依法纳税，注重安全规范生产，并认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会、股东以及员工负责。公司始终把社会责任放到公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任和共享企业发展成果。

## 三、持续经营评价

报告期内，受销售战略调整原因，出现了短期内的亏损，但公司目前销售转型，主打以石膏为主要原材料的产品，配合机械化喷涂设备进一步提升了建筑节能行业的标准化，符合国家节能减排的国家政策，同时公司石膏基产品项目已列入山东省新旧动能转换重点项目，公司在不断技术升级的同时，人员队伍不断优化，具备良好的持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

#### 1、偿债能力

报告期末，公司资产负债率为 73.38%，同比增长 5.18 个百分点，偿债能力控制在可控范围内，公司已经通过结构调整、优化渠道等方式来降低资产负债率；期末货币资金余额为 132,631.08 元，货币资金紧张的原因主要是由于报告期内公司销售收入下降，应收账款在报告期内达不到回款条件，但公司的客户以国有性质的企业为主，虽然给公司造成了短期内的资金压力，不存在坏账风险，但并不影响公司未来的持续经营能力。

#### 2、盈利能力

报告期内，公司实现营业收入 17,393,386.84 元，较 2017 年营业收入 29,647,329.66 降低 41.33%，实现净利润-6,830,818.39 元，较 2017 年-1,162,184.88 元，亏损扩大了 4.88 倍。主要原因为报告期销售方向进行了战略性的调整，侧重于绿色建材的销售，主打的石膏基建筑材料目前已列入山东省新旧动能转化重点项目，随着订单的增加公司仍然可以保持盈利能力。

#### 3、现金流状况

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-4,973,656.36 元，较上期净流出增加，主要原因是报告期主要原因是销售收入下降，同时应收账款回收慢的问题也没有得到有效的解决，导致经营性现金流入减少所致，但由于项目建设方信用度高，应收账款坏账风险低，因此在报告期内存在短期的现金流紧张，未来达到回款条件后可以缓解现金流状况。

#### 4、公司的持续订单状况

报告期末至 2019 年一季度公司通过销售战略转型,目前与碧桂园、绿地、海信已达成战略合作协议,公司销售战略转型收到了一定的效果,未来可以提升公司盈利能力,缓解资金压力。

综上所述,公司虽然在短期内存在销售收入下降,净利润亏损的情况,但是从公司目前的销售方向以及产品线的发展情况分析,公司未来可以在销售收入、净利润以及现金流等方面有所改善。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、实际控制人不当控制风险

公司实际控制人魏永强直接持有公司股份 17,060,000 股,占公司股份总额的 84.46%,且魏永强担任公司董事长兼总经理职务,对公司生产经营、财务决策、人事任免、利润分配等重大事项均具有决策权。公司现已形成了较为完善的治理结构,但仍不排除实际控制人通过行使表决权等方式,对公司经营和财务决策、重大人事任免和利润分配等方面进行不当控制,可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。

应对措施:为有效降低控股股东不当控制风险,公司制定了“三会”议事规则,制定了《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》《投资者关系管理制度》等,完善了公司内控控制制度。公司还将通过加强对管理层培训等方式,不断增强实际控制人和管理层的诚信和规范经营意识,督促大股东遵照相关法规规范经营公司,忠实履行职责。

#### 2、房地产行业波动风险

建筑节能保温行业的下游行业涉及房地产行业,房地产建筑企业受到行业宏观调控和经济下行影响,资金链在一定程度上存在收紧压力,进而会减少和降低下游施工企业的业务量和回款速度。下游房地产业发展速度减慢对于建筑节能行业的快速发展会产生不利影响。

应对措施:一方面,公司将继续加大研发力度,积极向上游延伸,扩大绿色建筑材料的研发、生产及销售业务;另一方面,积极推进土壤修复等创新业务的发展。

#### 3、应收账款余额较大风险

2018 年末公司应收账款账面价值为 33,215,909.52 元,占总资产的 50.23%,所占比例较高。尽管公司主要客户的资金实力雄厚,信誉良好,资金回收有保障,但若催收不力或客户财务状况出现恶化,公

公司将面临一定的坏账风险。

应对措施：公司将加大应收账款的催收力度，由公司销售、财务部门牵头，对应收款项实施严密监控，及时催收逾期或账龄较长的应收款项，尽可能的降低乃至避免损失；同时公司将在新合同的签署时与客户进行协商，以争取更加有利于公司收款的协议条件。

#### 4、现金流量紧张导致的经营风险

2018 年公司经营活动产生的现金流量净额为-4,973,656.36 元，期末现金及现金等价物 132,631.08 元，由于公司销售收入的下降和应收账款回收没有得到有效的缓解，对公司经营营运资金占用增加，导致公司经营活动产生的现金流量净额持续为负。若公司不能在短期内扭转经营情况，加快现金流循环，保证公司经营营运资金供给，则公司未来或将面临现金流短缺的风险，继而对公司的持续经营能力产生不利影响。

应对措施：一方面，针对大额销售合同制定合理的信用政策，同时加快应收账款的催收；另一方面，为履行合同，加强采购环节的管理，制定合理的安全库存量，减少对公司现金流的占用，同时尽量取得供应商较长时间的付款周期。

## (二) 报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

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

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 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） 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）	20,000,000.00	32,836,229.13
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	180,000,000.00	2,000,000.00

2018 年，实际控制人向公司提供财务资助金额 32,836,229.13 元，较原预计金额高出 12,836,229.13 元，该事项已提交第一届董事会第十六次会议审议，尚需提交 2018 年度股东大会审议。

**(三) 承诺事项的履行情况**

- 1、 为避免产生潜在的同业竞争，公司控股股东、实际控制人魏永强及董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，报告期内，公司控股股东、实际控制人魏永强及董事、监事、高级管理人员履行了该承诺。
- 2、 为尽量减少和规范关联交易，保护公司与其他股东权益，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《减少并规范关联交易承诺函》，报告期内，公司控股股东、实际控制人魏永强及董事、监事、高级管理人员履行了该承诺。

**(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
房屋建筑物	抵押	8,650,400.77	13.08%	银行贷款
土地使用权	抵押	4,679,262.00	7.08%	银行贷款
<b>总计</b>	-	13,329,662.77	20.16%	-

## 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	7,232,500	35.80%	-20,000.00	7,212,500	35.71%
	其中：控股股东、实际控制人	4,265,000	21.11%		4,265,000	21.11%
	董事、监事、高管	4,322,500	21.40%	-20,000.00	4,302,500	21.30%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	12,967,500	64.20%	20,000.00	12,987,500	64.29%
	其中：控股股东、实际控制人	12,795,000	63.34%		12,795,000	63.34%
	董事、监事、高管	12,967,500	64.20%	-60,000.00	12,907,500	63.90%
	核心员工					
总股本		20,200,000	-	0	20,200,000	-
普通股股东人数		28				

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	魏永强	17,060,000	0	17,060,000	84.46%	12,795,000	4,265,000
2	王克玉	400,000	0	400,000	1.98%	0	400,000
3	沈烈彬	350,000	0	350,000	1.73%	0	350,000
4	魏永壮	300,000	160,000	460,000	2.28%	0	460,000
5	刘衍	250,000	0	250,000	1.24%	0	250,000
合计		18,360,000	160,000	18,520,000	91.69%	12,795,000	5,725,000

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

魏永强、魏永壮为兄弟关系，除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

### 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：

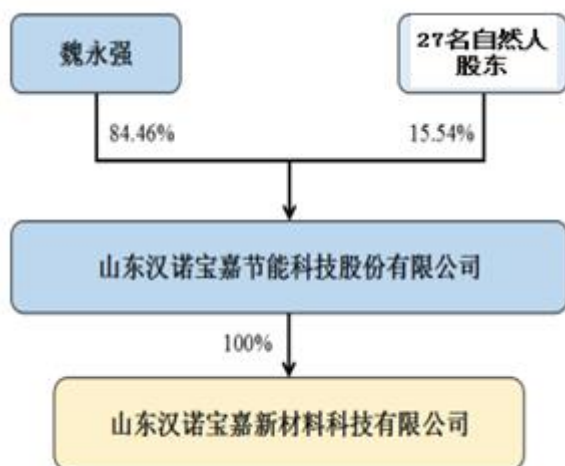
是 否

#### (一) 控股股东情况

魏永强直接持有公司股份 17,060,000 股，占公司总股本的 84.46%，依其持股比例所享有的表决权足以实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免。同时，报告期内，魏永强一直担任公司董事长、总经理，实际主导公司经营管理活动。综上，认定魏永强为公司控股股东、实际控制人。魏永强，男，1973 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权；2006 年 7 月毕业于山东大学民商法学专业，研究生学历。1996 年 7 月至今受聘山东大学产业党委任工程师；2003 年 6 月 19 日创立有限公司，至 2015 年 10 月任有限公司执行董事、总经理，2015 年 11 月至今任公司董事长、总经理。2015 年魏永强被济南市人民政府评定为“泉城特聘专家”，被济南市人才工作领导小组评定为“济南市引进的海内外高层次创新创业人才”。

#### (二) 实际控制人情况

魏永强直接持有公司股份 17,060,000 股，占公司总股本的 84.46%，依其持股比例所享有的表决权足以实际支配公司行为，决定公司经营方针、财务政策及管理层人事任免。同时，报告期内，魏永强一直担任公司董事长、总经理，实际主导公司经营管理活动。综上，认定魏永强为公司控股股东、实际控制人。



## 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、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
银行借款	莱商银行济南历城支行	1,000,000.00	6.525%	2017.01.18-2018.01.18	否
银行借款	莱商银行济南历城支行	5,500,000.00	6.525%	2017.08.10-2018.08.10	否
银行借款	莱商银行济南历城支行	2,000,000.00	7.0035%	2017.09.12-2018.09.12	否
银行借款	莱商银行济南历城支行	2,000,000.00	7.5255%	2017.11.16-2018.11.16	否
银行借款	莱商银行济南历城支行	1,000,000.00	7.5255%	2018.01.24-2018.11.16	否
银行借款	莱商银行济南历城支行	4,000,000.00	7.6125%	2018.08.20-2019.08.14	否
银行借款	莱商银行济南历城支行	2,000,000.00	7.6125%	2018.09.13-2019.08.14	否
银行借款	莱商银行济南历城支行	1,000,000.00	7.6125%	2018.11.20-2019.08.14	否
合计	-	18,500,000.00	-	-	-

#### 违约情况

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 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

## 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	是否在公司领取薪酬
魏永强	董事长、总经理	男	1974年10月26日	研究生	2015年11月16日至2018年11月15日	是
陈强	董事	男	1988年10月	研究生	2018年8月27日至2018年11月15日	是
孙艳婷	董事、财务总监	女	1982年10月13日	本科	2015年11月16日至2018年11月15日	是
乔媛	董事	女	1986年5月28日	大专	2015年11月16日至2018年11月15日	是
蔡卫忠	董事	男	1973年5月9日	博士	2015年11月16日至2018年11月15日	是
李响	监事会主席、职工代表监事	女	1989年9月21日	本科	2015年11月16日至2018年11月15日	是
王洪展	监事	男	1986年2月22日	大专	2015年11月16日至2018年11月15日	是
曹维强	监事	男	1988年12月	大专	2018年8月27日至2018年11月15日	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

#### 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:

司控股股东、实际控制人魏永强担任公司董事长、总经理，其余董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系；董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
魏永强	董事长、总经理	17,060,000	0	17,060,000	84.46%	
陈强	董事	0	0	0	0%	
孙艳婷	董事、财务总监	30,000	0	30,000	0.15%	
乔媛	董事	40,000	0	40,000	0.20%	

蔡卫忠	董事	20,000	0	20,000	0.10%	
李响	监事会主席、 职工代表监事	60,000	0	60,000	0.30%	
王洪展	监事		0			
曹维强	监事		0			
合计	-	17,210,000	0	17,210,000	85.21%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
宋勤	董事兼董事会 秘书	离任	无	个人原因
陈强	员工	新任	董事	选举产生
张成全	监事	离任	无	个人原因
曹维强	员工	新任	监事	选举产生

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

- 1、陈强，男，中国国籍，无境外居留权，30 岁，研究生（硕士）学历。2013 年 7 月至 2015 年 1 月工作于济南市工程质量与安全生产监督站，负责建材检测；2015 年 1 月至 2016 年 2 月工作于卓达新材料科技集团有限公司，担任研发工程师，负责配方研发与工艺改进，2016 年 3 月至今负责管理公司研发中心及生产中心。
- 2、曹维强，男，中国国籍，无境外居留权，30 岁，大专学历。2010 年 7 月至 2013 年 8 月工作于济南长兴建设集团，担任项目副经理；2013 年 8 月至 2016 年 3 月工作于青岛建工集团有限公司，担任项目经理；2016 年 3 月至今担任公司工程副总。

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	8	5

销售人员	7	5
技术人员	3	3
工程管理人员	12	8
财务人员	3	2
采购人员	2	2
研发人员	4	4
生产人员	13	12
<b>员工总计</b>	<b>52</b>	<b>41</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科	12	14
专科	19	7
专科以下	19	18
<b>员工总计</b>	<b>52</b>	<b>41</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

**1.人员变动情况**

报告期内员工保持正常流动水平，高级管理人员维持稳定

**2.人员培训情况**

公司十分重视员工的培训，制定了系统的培训计划与人才培育机制，全面加强员工培训工作，包括新员工的入职培训、试用期的岗位技能培训、在职员工业务与管理技术培训、管理人员管理提升培训、员工晋级培训等，不断提升公司员工素质与能力，提升员工和部门的工作效率。

**3.员工薪酬政策**

公司根据不同的岗位类别和绩效考核指标，以工资和奖金相结合，结合公司盈利情况，通过奖金等激励性薪资激发员工工作积极性；以提高市场竞争力和人才的吸引力为导向，制定具有行业竞争力的薪资制度。

**4.公司需承担费用的离退休职工人数情况：无**

**(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		
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	3	2


**核心人员的变动情况**

截止本报告期末，公司尚未认定核心员工。原 1 名其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）报告期内成为公司董事

## 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 checked="" 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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，公司按照《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制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，股东大会、董事会以及管理层之间权责分明，形成行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》等制度。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会良好运行，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开三会并作出有效决议；各机构相互制衡、科学决策、协调运作，保证了公司的规范运作和健康发展。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司认真履行信息披露义务，信息披露工作严格遵守相关法律、法规，做到及时、准确、完整、不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

##### 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

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》等法律法规及规范性文件要求，设立了董事会、监事会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，报告期内，除实际控制人魏永强向公司提供财务资助金额超出预计金额事项外，公

司其余重大决策，遵照《公司章程》的规定要求，并按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的要求，认真履行了权利机构、决策机构、监督机制的职责和要求，公司重大决策事项程序合规、合法，决策有效。

**4、 公司章程的修改情况**

报告期内，公司未修改公司章程

**(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	2	审议通过了《关于<2018 年度财务预算报告>的议案》，并提请股东大会审议、《关于补充审议实际控制人向公司提供借款的议案》，并提交股东大会审议等相关事项
监事会	1	审议通过了《关于补选曹维强先生为公司第一届监事会监事的议案》、《2018 年半年度报告》等相关事项
股东大会	3	审议通过了《2017 年监事会工作报告》、《2017 年董事会工作报告》、《关于补充审议实际控制人向公司提供借款的议案》等相关事项。

**(三) 公司治理改进情况**

报告期内，公司建立了规范的公司治理结构，股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管路层均严格按照《公司法》等法律、法规和全国中小股份转让系统有限责任公司有关法律法规的要求，履行各自权利和义务，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，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。公司治理均通过股东大会、董事会、监事会和经营管理层按照规定的程序进行。公司管理层尚未引进职业经理人。

2017 年，实际控制人向公司提供财务资助金额 32,836,229.13 元，较原预计金额高出 12,836,229.13 元，该事项已提交第一届董事会第十六次会议审议，尚需提交 2018 年度股东大会审议。

**(四) 投资者关系管理情况**

报告期内，公司严格按照法律法规规定召开三会，严格按照信息披露的规定与要求，按时编制并披露各期定期报告及临时报告，确保股东及潜在投资者的知情权、参与权、质询权和表决权得到尊重、保护。

严格按照《投资者关系管理制度》执行，同时设置专人负责公司投资者关系管理工作，通过现场接待、电话、电子邮件等方式与投资者进行互动交流，确保公司与投资人及此潜在投资者之间的沟通联系、事务处理等工作有序开展。

**(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，监事会认真履行《公司法》、《公司章程》赋予的职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会认为：报告期内，公司根据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

**(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司由有限公司整体变更而来，变更后能够严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，拥有独立完整的组织机构和营运体系，具有直接面向市场独立经营的能力以及独立承担责任与风险的能力。

**(一) 业务独立**

公司拥有与经营相关的资质、技术，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，并以自己的名义对外签订有关合同，独立承接建筑节能工程，自主开展业务；公司市场营销、设计施工等重要职能均不依赖于控股股东、实际控制人及其关联企业；公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业目前未从事相同或相近业务，不存在同业竞争；亦不存在影响公司独立性或者显失公允的关联交易。公司业务独立。

#### （二）资产独立

公司拥有与生产经营相关的全部资产的所有权，拥有独立的生产经营场所、与生产经营相关的商标、专利及相关业务资质，资产权属完整、产权清晰。不存在依赖控股股东、实际控制人的情形；亦不存在被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用而损害公司利益的情形。公司资产独立完整。

#### （三）人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员在公司领取薪金并缴纳社保，未在控股股东及其关联方处领取薪金，未在股东单位及其下属企业担任除董事、监事以外的职务。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司拥有独立于股东及其他关联方的员工，具备独立的人事管理机构和管理制度，独立执行劳动、人事制度。公司人员独立。

#### （四）财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了完善的财务会计制度和财务管理制度，符合《企业会计准则》《企业会计制度》等有关会计法规的规定。公司银行账户独立，不存在与股东共用银行账户的情况。公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，与股东单位无混合纳税的情形。公司运作规范，不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况，也不存在为股东及其控制的其他企业提供担保。公司财务独立。

#### （五）机构独立

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，同时根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门具备完整的内部管理制度，职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，不存在控股股东、实际控制人影响公司生产经营管理独立性的情形。

### （三）对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》及配套指引等法律、

法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，建立了一套完善的内部控制制度。公司内部控制制度具有较强的针对性、合理性和有效性，并且得到了较好的贯彻和执行，在采购、生产、销售等各个环节、关联交易、对外担保、重大投资、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证。截止报告期期末，未发现公司存在内部控制设计和执行的重大缺陷，在公司未来经营发展中，公司将结合自身发展实际需要，及时完善内部控制制度，增强内部控制的执行力，使之适应公司发展的需要和国家有关法律法规的要求。

#### **(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况**

2017 年 4 月 21 日公司第一届董事会第六次会议审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》的议案，报告期内，公司未出现披露年度报告存在重大差错的情况。

## 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	中兴华审字（2019）110163 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）济南分所
审计机构地址	济南市槐荫区腊山河西路报业大厦 B 座六层
审计报告日期	2019 年 4 月 25 日
注册会计师姓名	郑国庆、林希忠
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

## 审 计 报 告

中兴华审字（2019）110163 号

山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司（以下简称“汉诺宝嘉”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了汉诺宝嘉 2018 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2018 年度合并及母公司的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，我们独立于汉诺宝嘉，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、 其他信息

汉诺宝嘉管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括汉诺宝嘉 2018 年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。

#### **四、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，管理层负责评估汉诺宝嘉的持续经营能力，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汉诺宝嘉、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督汉诺宝嘉的财务报告过程。

#### **五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

(4) 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，就可能导致对汉诺宝嘉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汉诺宝嘉不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就汉诺宝嘉实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郑国庆

中国·北京

中国注册会计师：林希忠

2019 年 4 月 25 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	六、1	132,631.08	51,186.61
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	六、2	33,215,909.52	47,462,934.99
其中：应收票据			



应收账款		33,215,909.52	47,462,934.99
预付款项	六、3	1,924,123.11	997,769.86
应收保费	六、4		
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		805,520.70	1,089,741.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	8,926,868.33	4,987,118.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>45,005,052.74</b>	<b>54,588,751.14</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
投资性房地产			
固定资产	六、6	15,302,014.67	16,428,188.13
在建工程	六、7	164,535.80	101,753.30
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、8	4,734,095.36	4,845,696.75
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、9	918,295.23	878,256.36
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>21,118,941.06</b>	<b>22,253,894.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>66,123,993.80</b>	<b>76,842,645.68</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、10	7,000,000.00	10,500,000.00
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	六.11	8,936,703.48	21,401,922.91
其中：应付票据			

应付账款		8,936,703.48	21,401,922.91
预收款项	六、12	1,777,555.87	1,210,078.00
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、13	854,665.47	722,083.97
应交税费	六、14	5,018,139.67	5,264,528.45
其他应付款	六、15	23,472,190.60	11,758,475.25
其中：应付利息			
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>47,059,255.09</b>	<b>50,857,088.58</b>
<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	六、16	1,462,500.00	1,552,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,462,500.00</b>	<b>1,552,500.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>48,521,755.09</b>	<b>52,409,588.58</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、17	20,200,000.00	20,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	4,206,216.54	4,206,216.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	270,382.22	270,382.22
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-7,074,360.05	-243,541.66
归属于母公司所有者权益合计		17,602,238.71	24,433,057.10

少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		17,602,238.71	24,433,057.10
<b>负债和所有者权益总计</b>		66,123,993.80	76,842,645.68

法定代表人：魏永强

主管会计工作负责人：孙艳婷

会计机构负责人：孙艳婷

(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		129,035.65	44,770.21
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	十六、1	31,579,700.51	46,470,826.83
其中：应收票据			
应收账款		31,579,700.51	46,470,826.83
预付款项		1,094,977.87	563,922.32
其他应收款	十六、2	11,529,226.19	14,704,380.91
其中：应收利息			
应收股利			
存货		8,005,219.63	3,696,652.05
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		52,338,159.85	65,480,552.32
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	8,799,978.96	8,799,978.96
投资性房地产			
固定资产		1,908,365.49	2,016,311.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		54,833.36	61,833.33
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		903,279.48	865,202.30

其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		11,666,457.29	11,743,326.37
<b>资产总计</b>		64,004,617.14	77,223,878.69
<b>流动负债：</b>			
短期借款		7,000,000.00	10,500,000.00
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		12,882,109.48	22,492,110.96
其中：应付票据			
应付账款		12,882,109.48	22,492,110.96
预收款项		1,720,246.57	526,915.06
应付职工薪酬		558,571.51	507,657.79
应交税费		4,535,060.84	5,000,425.70
其他应付款		16,774,088.98	11,312,752.27
其中：应付利息			
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			
<b>流动负债合计</b>		43,470,077.38	50,339,861.78
<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>		43,470,077.38	50,339,861.78
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,200,000.00	20,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,206,216.54	4,206,216.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		270,382.22	270,382.22
一般风险准备			
未分配利润		-4,142,059.00	2,207,418.15
<b>所有者权益合计</b>		<b>20,534,539.76</b>	<b>26,884,016.91</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>64,004,617.14</b>	<b>77,223,878.69</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>		17,393,386.84	29,647,329.66
其中：营业收入	六.21	17,393,386.84	29,647,329.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		24,601,421.64	32,655,780.82
其中：营业成本	六.21	15,630,055.21	20,837,706.42
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	六.22	685,018.20	770,422.27
销售费用	六.23	1,427,843.37	1,100,656.48
管理费用	六.24	4,233,642.30	5,324,597.06
研发费用	六.25	789,162.76	1,903,016.71
财务费用	六.26	1,685,196.54	820,207.08
其中：利息费用		1,597,688.34	815,029.85
利息收入		271.52	1,262.79
资产减值损失	六.27	150,503.26	1,899,174.80
加：其他收益	六.28	413,797.63	1,712,572.06
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.29		21,750.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,794,237.17</b>	<b>-1,274,129.10</b>
加：营业外收入	六.30	2,104.12	32,763.22

减：营业外支出	六.31	16,317.50	64,958.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,808,450.55	-1,306,324.44
减：所得税费用	六.32	22,367.84	-144,139.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,830,818.39	-1,162,184.88
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）		-6,830,818.39	-1,162,184.88
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.归属于母公司所有者的净利润		-6,830,818.39	-1,162,184.88
<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>		-6,830,818.39	-1,162,184.88
归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,830,818.39	-1,162,184.88
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.34	-0.06
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.34	-0.06

法定代表人：魏永强

主管会计工作负责人：孙艳婷

会计机构负责人：孙艳婷

**（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>	十六、4	10,654,805.17	27,112,930.75
减：营业成本	十六、4	10,479,988.32	19,260,973.20
税金及附加		164,537.70	252,937.36

销售费用		935,794.72	726,723.28
管理费用		3,255,869.56	4,440,572.92
研发费用		652,950.45	1,679,634.82
财务费用		1,684,258.06	818,559.02
其中：利息费用		1,597,688.34	815,029.85
利息收入		245.80	1,203.85
资产减值损失		106,522.51	1,843,862.54
加：其他收益		303,797.63	1,622,572.06
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			21,750.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,321,318.52	-266,010.33
加：营业外收入		500.00	31,755.07
减：营业外支出		4,329.10	47,490.35
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,325,147.62	-281,745.61
减：所得税费用		24,329.53	-131,085.50
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,349,477.15	-150,660.11
（一）持续经营净利润			
（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>		-6,349,477.15	-150,660.11
<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		33,326,260.90	19,896,208.36
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	六、33	1,405,143.91	17,451,951.68
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>34,731,404.81</b>	<b>37,348,160.04</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		30,989,728.86	20,204,110.54
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,463,481.05	3,385,574.39
支付的各项税费		1,650,234.86	2,141,368.83
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	3,601,616.40	12,039,355.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>39,705,061.17</b>	<b>37,770,409.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,973,656.36</b>	<b>-422,249.18</b>
<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			
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	六、33		
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		765,882.65	1,949,825.04
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	六、33		
<b>投资活动现金流出小计</b>		765,882.65	1,949,825.04
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-765,882.65	-1,949,825.04
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		8,000,000.00	14,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、33	10,918,671.82	2,600,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		18,918,671.82	17,100,000.00
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	13,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,597,688.34	815,029.85
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、33		1,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,097,688.34	15,315,029.85
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		5,820,983.48	1,784,970.15
<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>		81,444.47	-587,104.07
加：期初现金及现金等价物余额		51,186.61	638,290.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		132,631.08	51,186.61

法定代表人：魏永强

主管会计工作负责人：孙艳婷

会计机构负责人：孙艳婷

(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		27,525,323.48	18,037,169.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,241,201.37	18,290,294.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		31,766,524.85	36,327,463.74
购买商品、接受劳务支付的现金		25,412,713.85	16,404,946.83
支付给职工以及为职工支付的现金		2,530,739.81	2,741,242.76
支付的各项税费		801,973.50	1,175,955.23
支付其他与经营活动有关的现金		2,540,479.53	18,363,108.49
<b>经营活动现金流出小计</b>		31,285,906.69	38,685,253.31
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		480,618.16	-2,357,789.57
<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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			18,880.00
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			18,880.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-18,880.00
<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		8,000,000.00	14,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,701,335.62	2,600,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		12,701,335.62	17,100,000.00
偿还债务支付的现金		11,500,000.00	13,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,597,688.34	815,029.85
支付其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		13,097,688.34	15,315,029.85
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-396,352.72	1,784,970.15
<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>		84,265.44	-591,699.42
加：期初现金及现金等价物余额		44,770.21	636,469.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		129,035.65	44,770.21

(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	20,200,000.00				4,206,216.54				270,382.22		-243,541.66		24,433,057.10
加：会计政策变更													0
前期差错更正													0
同一控制下企业合并													0
其他													0
二、本年期初余额	20,200,000.00	0	0	0	4,206,216.54	0	0	0	270,382.22	0	-243,541.66	0	24,433,057.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0	-6,830,818.39	0	-6,830,818.39
（一）综合收益总额											-6,830,818.39	0	-6,830,818.39
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 股东投入的普通股													0
2. 其他权益工具持有者投入资本													0
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0
4. 其他													0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0.00	0	0.00	0	0

1. 提取盈余公积									0.00					0
2. 提取一般风险准备										0				0
3. 对所有者（或股东）的分配														0
4. 其他														0
（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.资本公积转增资本(或股本)														0
2.盈余公积转增资本(或股本)														0
3.盈余公积弥补亏损									0					0
4.设定受益计划变动额结转留存收益														0
5.其他														0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 本期提取														0
2. 本期使用														0
（六）其他														0
<b>四、本年期末余额</b>	<b>20,200,000.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4,206,216.54</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>270,382.22</b>	<b>0</b>	<b>-7,074,360.05</b>	<b>0</b>	<b>17,602,238.71</b>	

项目	上期												少数 股东 权益	所有者 权益
	归属于母公司所有者权益													
	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	20,200,000.00				4,206,216.54				270,382.22		918,643.22		25,595,241.98	

加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	20,200,000.00			4,206,216.54				270,382.22		918,643.22		25,595,241.98
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>										-1,162,184.88		-1,162,184.88
（一）综合收益总额										-1,162,184.88		-1,162,184.88
（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												
1. 提取盈余公积												
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>	20,200,000.00				4,206,216.54			270,382.22		-243,541.66		24,433,057.10

法定代表人：魏永强

主管会计工作负责人：孙艳婷

会计机构负责人：孙艳婷

(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	20,200,000.00				4,206,216.54			270,382.22			2,207,418.15	26,884,016.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	20,200,000.00				4,206,216.54			270,382.22			2,207,418.15	26,884,016.91

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												-6,349,477.15	-6,349,477.15
（一）综合收益总额												-6,349,477.15	-6,349,477.15
（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													
1. 提取盈余公积													
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>	<b>20,200,000.00</b>				<b>4,206,216.54</b>			<b>270,382.22</b>		<b>-4,142,059.00</b>	<b>20,534,539.76</b>

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	20,200,000.00				4,206,216.54				270,382.22		2,358,078.26	27,034,677.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,200,000.00				4,206,216.54				270,382.22		2,358,078.26	27,034,677.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-150,660.11	-150,660.11
（一）综合收益总额											-150,660.11	-150,660.11
（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												
1. 提取盈余公积												
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>	<b>20,200,000.00</b>				<b>4,206,216.54</b>				<b>270,382.22</b>		<b>2,207,418.15</b>	<b>26,884,016.91</b>

# 山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司

## 2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系山东汉诺宝嘉节能科技有限公司,于2003年6月19日在临沂市工商行政管理局登记注册,由自然人魏永强和魏永壮投资设立。公司以2015年7月31日为基准日,整体变更为股份有限公司,公司现持有统一社会信用代码为913701007517610543的营业执照。公司股票已于2017年9月21日在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券代码为872197。

#### (二) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属建筑行业。主要经营活动为外墙保温工程施工业务;建筑节能产品和创新材料的研发、生产与销售。

#### (三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月25日决议批准报出。

#### (四) 合并报表范围

本公司将山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司(以下简称宝嘉新材料公司)纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外,本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)披露有关财务信息。

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

#### 2、持续经营

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况及2018年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事外墙保温工程施工业务及建筑节能产品和创新材料的研发、生产与销售。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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响

该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13 “长期股权投资” 或本附注四、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这

些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易

费用计入初始确认金额。

#### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （2）金融资产的分类、确认和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

##### ②持有至到期投资

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

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



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

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

### ③贷款和应收款项

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

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

### ④可供出售金融资产

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

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

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

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

## （3）金融资产减值

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

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

有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### ②其他金融负债

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

##### ③财务担保合同

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。

#### （6）金融负债的终止确认

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

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除

指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （9）权益工具

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

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

### 10、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

#### （1）坏账准备的确认标准

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

#### （2）坏账准备的计提方法

##### ①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上（含）且占应收款项账面余额 10%以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据及坏账准备计提方法

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
关联方往来组合	经单独测试未发生减值的，不计提坏账准备
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
关联方往来组合	经单独测试未发生减值的，不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	30.00	30.00
4-5 年	50.00	50.00
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	有客观证据表明该债务人资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购及其他财务状况恶化的情形。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提坏账准备。

（3）坏账准备的转回

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

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

## 11、存货

### （1）存货的分类

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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）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成本。期末，工程施工成本根据完工百分比法确认的营业收入，配比结转至营业成本。

### （4）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。

## 13、长期股权投资

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

详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益

性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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



理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后

的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、投资性房地产

##### (1) 投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司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。

##### (2) 采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

#### 15、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
专用设备	年限平均法	10	5	9.50
通用设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已

经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

## 22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情

况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 23、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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

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

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

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

### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

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

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

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 25、收入

### （1）商品销售收入

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

### （2）提供劳务收入

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相



关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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

### （3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

### （4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

### （6）收入确认的具体方法

本公司工程施工收入、产品销售收入确认的具体方法如下：

工程施工收入：依据完工百分比确认收入及成本，完工百分比按照已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确认。

销售商品收入：产品已经发出并经对方签收，依据商品签收单确认收入。

## 26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

## **27、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资

产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低

者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

**29、重要会计政策、会计估计的变更**

(1) 会计政策变更

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，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2018 年度及以后期间的财务报表。

序号	受影响的报表项目名称	影响 2017 年 12 月 31 日/2017 年度金额
		增加+/减少-
1	应收账款	- 47,462,934.99
	应收票据及应收账款	47,462,934.99
2	应付账款	-21,401,922.91
	应付票据及应付账款	21,401,922.91
3	管理费用	-1,903,016.71
	研发费用	1,903,016.71

(2) 会计估计变更

重要会计估计未发生变更。

**30、重大会计判断和估计**

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）收入确认——建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、25、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）租赁的归类

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。

#### （3）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。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

#### （4）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。

#### （5）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。

#### （6）持有至到期投资

本公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日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归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进行判断的过程中，本公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果本公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响本公司的金融工具风险管理策略。

#### （7）持有至到期投资减值

本公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，本公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### （8）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。

#### （9）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(10) 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。

(11) 开发支出

确定资本化的金额时, 本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

(12) 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。

(13) 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。

五、税项

1、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	17%、16%、11%、10%、3%
房产税	从价计征的, 按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴; 从租计征的, 按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	8 元/m <sup>2</sup>
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
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%
地方水利建设基金	应缴流转税税额	0.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

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%
山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司	15%

## 2、税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》、《高新技术企业认定管理工作指引》和《山东省高新技术企业认定管理工作实施意见》，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局的评审，2018年本公司及山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司被认定为高新技术企业。2018年11月30日，本公司获得证书编号为GR201837000886的高新技术企业证书；山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司获得证书编号为GR201837000886的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法规定》，本公司及山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司自2018年1月1日至2020年12月31日止享受减按15%的税率计缴企业所得税的优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	12,707.85	9,654.15
银行存款	119,923.23	41,532.46
合计	132,631.08	51,186.61

### 2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	33,215,909.52	47,462,934.99
合计	33,215,909.52	47,462,934.99

应收账款

#### ①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	39,190,052.85	100.00	5,974,143.33	15.24	33,215,909.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	39,190,052.85	100.00	5,974,143.33	15.24	33,215,909.52



(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	53,283,166.54	100.00	5,820,231.55	10.92	47,462,934.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	53,283,166.54	100.00	5,820,231.55	10.92	47,462,934.99

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	19,845,045.85	992,252.29	5.00
1 至 2 年	3,268,233.35	326,823.34	10.00
2 至 3 年	12,296,804.89	2,459,360.98	20.00
3 至 4 年	818,583.44	245,575.03	30.00
4 至 5 年	2,022,507.27	1,011,253.64	50.00
5 年以上	938,878.05	938,878.05	100.00
合计	39,190,052.85	5,974,143.33	

续

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,630,138.45	1,431,506.92	5.00
1 至 2 年	16,991,316.47	1,699,131.65	10.00
2 至 3 年	1,542,164.01	308,432.80	20.00
3 至 4 年	4,163,471.37	1,249,041.41	30.00
4 至 5 年	1,647,914.94	823,957.47	50.00
5 年以上	308,161.30	308,161.30	100.00
合计	53,283,166.54	5,820,231.55	10.92

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 153,911.78 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛鑫光正建筑装饰工程有限公司	4,532,000.00	11.56	862,000.00
东营中南城市建设投资有限公司	3,581,709.17	9.14	654,625.61
青岛鲁申港装饰保温工程有限责任公司	3,414,750.00	8.71	215,737.50
江苏省第一建筑安装股份有限公司济南分公司	3,153,946.50	8.05	157,697.33
潍坊新华总部经济投资有限公司	2,544,952.03	6.49	463,990.41
合计	17,227,357.70	43.95	2,354,050.85

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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,659,496.38	86.25	997,769.86	100.00
1至2年	264,626.73	13.75		
合计	1,924,123.11	100.00	997,769.86	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
山东四通装饰装修工程有限公司	595,779.90	30.96
泰安杰普石膏科技有限公司	461,600.00	23.99
山东彤泽建筑劳务有限公司	183,122.00	9.52
工信联盟(北京)教育科技有限公司	75,000.00	3.90
济南民惠劳务有限公司	60,680.00	3.15
合计	1,376,181.9	71.52

4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	805,520.70	1,089,741.04
应收利息		
应收股利		
合计	805,520.70	1,089,741.04

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	953,345.58	100.00	147,824.88	15.51	805,520.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	953,345.58	100.00	147,824.88	15.51	805,520.70

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,240,974.44	100.00	151,233.40	12.19	1,089,741.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,240,974.44	100.00	151,233.40	12.19	1,089,741.04

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	328,207.16	16,410.36	5.00
1 至 2 年	178,916.01	17,891.60	10.00
2 至 3 年	237,514.60	47,502.92	20.00
3 至 4 年	53,400.00	16,020.00	30.00
4 至 5 年	100,000.00	50,000.00	50.00
合计	898,037.77	147,824.88	16.46

账龄	年初余额
----	------

	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	461,360.84	23,068.04	5.00
1 至 2 年	461,763.60	46,176.36	10.00
2 至 3 年	94,945.00	18,989.00	20.00
3 至 4 年	210,000.00	63,000.00	30.00
合计	1,228,069.44	151,233.40	12.31

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方往来	55,307.81			12,905.00		
小 计	55,307.81			12,905.00		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 3,408.52 元。

③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
投标保证金	446,129.11	745,011.01
履约保证金	71,000.00	221,000.00
备用金	122,131.37	142,131.23
押金	205,400.00	105,400.00
其他	108,685.10	27,432.20
合计	953,345.58	1,240,974.44

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东省双城工程建设有限公司	其他	50,000.00	1 年以内	5.24	2,500.00
中建八局第二建设有限公司	投标保证金	50,011.01	1-2 年	5.25	5,001.10
韩彪	投标保证金	150,000.00	2-3 年	15.73	30,000.00
潍坊五洲置业有限公司	投标保证金	50,000.00	4-5 年	5.24	25,000.00
东营中南城市建设投资有限公司	履约保证金	71,000.00	2-3 年	7.45	14,200.00
合计		371,011.01		38.91	76,701.10

## 5、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	879,063.69		879,063.69
库存商品	42,585.01		42,585.01
建造合同形成的已完工未结算资产	8,005,219.63		8,005,219.63
合计	8,926,868.33		8,926,868.33

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	819,418.06		819,418.06
库存商品	471,048.53		471,048.53
建造合同形成的已完工未结算资产	3,696,652.05		3,696,652.05
合计	4,987,118.64		4,987,118.64

## 6、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	15,302,014.67	16,428,188.13
固定资产清理		
合计	15,302,014.67	16,428,188.13

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	12,957,049.33	421,196.84	6,232,085.68	143,846.15	33,186.74	19,787,364.74
2、本期增加金额		44,172.41	98,573.38			142,745.79
(1) 购置		44,172.41	98,573.38			142,745.79
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	12,957,049.33	465,369.25	6,330,659.06	143,846.15	33,186.74	19,930,110.53
二、累计折旧						
1、年初余额	1,239,151.60	185,098.55	1,903,183.47	11,387.82	20,355.17	3,359,176.61

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合计
2、本期增加金额	617,845.24	50,095.13	563,138.97	27,330.77	10,509.14	1,268,919.25
(1) 计提	617,845.24	50,095.13	563,138.97	27,330.77	10,509.14	1,268,919.25
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	1,856,996.84	235,193.68	2,466,322.44	38,718.59	30,864.31	4,628,095.86
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	11,100,052.49	230,175.57	3,864,336.62	105,127.56	2,322.43	15,302,014.67
2、年初账面价值	11,717,897.73	236,098.29	4,328,902.21	132,458.33	12,831.57	16,428,188.13

**7、在建工程**

(1) 在建工程情况

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
脱硫石膏车间	164,535.80		164,535.80	101,753.30		101,753.30
合计	164,535.80		164,535.80	101,753.30		101,753.30

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
脱硫石膏车间	3,328,860.66	101,753.30	62,782.50			164,535.80
合计	3,328,860.66	101,753.30	62,782.50			164,535.80

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	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
脱硫石膏车间	4.94%	4.94%				
合计	4.94%	4.94%				

**8、无形资产**

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	5,199,180.00	70,000.00	5,269,180.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	5,199,180.00	70,000.00	5,269,180.00
二、累计摊销			
1、年初余额	415,316.58	8,166.67	423,483.25
2、本期增加金额	104,601.42	6,999.97	111,601.39
(1) 计提	104,601.42	6,999.97	111,601.39
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	519,918.00	15,166.64	535,084.64
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	4,679,262.00	54,833.36	4,734,095.36
2、年初账面价值	4,783,863.42	61,833.33	4,845,696.75

**9、递延所得税资产**

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,121,968.21	918,295.23	5,820,231.55	878,256.36
合计	6,121,968.21	918,295.23	5,820,231.55	878,256.36

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		151,233.40
可抵扣亏损	9,675,193.90	2,839,918.86
合计	9,675,193.90	2,991,152.26

(5) 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	期末余额	年初余额	备注
2018 年		50,352.72	
2019 年	22,227.86	22,227.86	
2020 年	582,865.26	582,865.26	
2021 年	1,022,288.14	1,022,288.14	
2022 年	1,162,184.88	1,162,184.88	
2023 年	6,885,627.76		
合计	9,675,193.90	2,839,918.86	

10、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
抵押及保证借款	7,000,000.00	10,500,000.00
合计	7,000,000.00	10,500,000.00

11、应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	8,936,703.48	21,401,922.91
合计	8,936,703.48	21,401,922.91

应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	6,946,061.57	10,040,269.48
工程款	1,057,186.61	10,820,093.62
设备款	138,061.00	96,704.66
其他	795,394.30	444,855.15
合计	8,936,703.48	21,401,922.91

②账龄超过 1 年的重要应付账款



项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中泰证券股份有限公司	450,000.00	对方未催要
潍坊艳华建材有限公司	476,768.20	对方未催要
山东群雄新型建材科技有限公司	359,506.11	对方未催要
济南中建久安电器设备有限公司	547,965.69	对方未催要
济南丰业兴保温建材有限公司	606,472.53	对方未催要
合计	2,440,712.53	

## 12、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
已结算未完工项目	1,520,246.57	526,915.06
货款	257,309.30	683,162.94
合计	1,777,555.87	1,210,078.00

### (2) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

项目	金额
已办理结算的金额	25,865,619.91
减：累计已发生成本	17,032,977.22
累计已确认毛利	7,312,396.12
建造合同形成的已结算未完工项目	1,520,246.57

## 13、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	722,083.97	3,301,406.91	3,190,485.62	833,005.26
二、离职后福利-设定提存计划		307,064.41	285,404.20	21,660.21
合计	722,083.97	3,608,471.32	3,475,889.82	854,665.47

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	704,861.97	3,045,191.45	2,971,961.80	778,091.62
2、职工福利费		69,198.47	69,198.47	
3、社会保险费		158,547.49	149,234.85	9,312.64
其中：医疗保险费		132,571.10	125,621.30	6,949.80
工伤保险费		10,268.79	9,064.25	1,204.54

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		15,707.60	14,549.30	1,158.30
4、住房公积金	17,222.00	28,469.50	90.50	45,601.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	722,083.97	3,301,406.91	3,190,485.62	833,005.26

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		295,587.20	274,737.80	20,849.40
2、失业保险费		11,477.21	10,666.40	810.81
合计		307,064.41	285,404.20	21,660.21

14、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	3,212,952.35	3,531,491.55
企业所得税	1,089,927.17	1,208,476.40
代扣代缴个人所得税	804.12	8,534.22
城市维护建设税	209,182.83	161,922.63
房产税	82,537.53	60,409.21
土地使用税	192,998.89	96,586.90
教育费附加	91,792.18	71,399.95
地方教育附加	59,758.09	46,088.02
地方水利建设基金	14,176.22	15,609.28
印花税	64,010.29	64,010.29
合计	5,018,139.67	5,264,528.45

15、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	23,472,190.60	11,758,475.25
应付利息		
应付股利		
合计	23,472,190.60	11,758,475.25

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	21,986,292.47	11,431,820.65

项目	期末余额	年初余额
应付暂收款	40,593.00	105,000.00
垫付费用	1,445,305.13	221,654.60
合计	23,472,190.60	11,758,475.25

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
郑家庆	250,000.00	对方未催要
李桂花	90,000.00	对方未催要
魏永壮	34,072.25	对方未催要
合计	374,072.25	

16、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,552,500.00		90,000.00	1,462,500.00	厂房基建补贴款
合计	1,552,500.00		90,000.00	1,462,500.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额
				计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
厂房基建补贴款	财政拨款	1,552,500.00			90,000.00			1,462,500.00
合计		1,552,500.00			90,000.00			1,462,500.00

17、股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,200,000.00						20,200,000.00

公司股东魏永强质押 6,000,000 股份用于贷款，质押期限为 2018 年 1 月 11 日起至 2019 年 1 月 18 日止，质押权人为济南农村商业银行股份有限公司高新支行，股份质押已在中国证券登记结算有限公司办理质押登记。

18、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	4,206,216.54			4,206,216.54
合计	4,206,216.54			4,206,216.54

19、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	270,382.22			270,382.22
合计	270,382.22			270,382.22

**20、未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-243,541.66	918,643.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-243,541.66	918,643.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	-6,830,818.39	-1,162,184.88
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-7,074,360.05	-243,541.66

**21、营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,393,386.84	15,630,055.21	29,640,122.45	20,837,706.42
其他业务			7,207.21	
合计	17,393,386.84	15,630,055.21	29,647,329.66	20,837,706.42

**22、税金及附加**

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	101,747.42	141,423.08
教育费附加	47,387.19	64,605.22
地方教育费附加	31,591.47	43,070.15
水利建设基金	7,897.87	10,832.34
房产税	107,348.60	99,077.57
土地使用税	386,347.59	386,347.60
印花税	2,698.06	25,066.31
合计	685,018.20	770,422.27

**23、销售费用**

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	503,854.18	523,551.12
广告宣传费		198,594.10
运费	392,164.46	179,236.96
车辆费用	26,492.78	94,592.15
差旅费	100,740.27	85,517.15
招待费	15,918.00	9,299.40
办公费	31,563.80	4,615.60
其他	357,109.88	5,250.00
合计	1,427,843.37	1,100,656.48

**24、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,152,862.18	2,328,894.75
中介机构费用	291,509.44	1,320,641.51
折旧与摊销费	645,572.44	529,135.20
办公费	344,126.48	411,664.73
差旅费	187,928.73	258,569.06
招待费	171,879.13	196,060.45
售后维修费	147,230.30	100,057.52
其他	292,533.60	179,573.84
合计	4,233,642.30	5,324,597.06

**25、研发费用**

项目	本期金额	上期金额
一种用于地暖找平的可喷涂石膏基自流平的研究	231,533.33	
一种防水层用瓷砖粘结剂的研究	125,125.51	
一种陶瓷薄板复合岩棉保温装饰一体板的研究	181,656.02	
一种外墙用彩色装饰砂浆的研究	114,635.59	
环保型抹面保温砂浆生产工艺的研发	82,152.12	69,723.77
节能建材生产工艺的研发	54,060.19	35,577.74
柔性瓷砖胶粘剂的研发		22,437.39
保温砂浆混合装置的研发		257,502.36
保温装饰一体板加工装置的研发		207,212.36

项目	本期金额	上期金额
保温装饰一体板用切割装置的研发		337,425.99
一种可净化空气的负离子外墙面装饰条		286,864.63
外墙保温模块的研发		314,958.41
智能干混砂浆设备的研发		266,558.47
保温一体板生产工艺的研发		14,386.33
环保腻子生产工艺的研发		22,618.21
环保型瓷砖胶生产工艺的研发		18,328.14
建筑工地用砂石筛选设备的研发		49,422.91
合计	789,162.76	1,903,016.71

**26、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,597,688.34	815,029.85
减：利息收入	271.52	1,262.79
手续费	87,779.72	6,440.02
合计	1,685,196.54	820,207.08

**27、资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	150,503.26	1,899,174.80
合计	150,503.26	1,899,174.80

**28、其他收益**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	412,200.00	1,711,700.00	412,200.00
代扣个人所得税手续费返还	1,597.63	872.06	1,597.63
合计	413,797.63	1,712,572.06	413,797.63

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政厅贷款融资费用补贴		170,700.00	与收益相关
南高新技术产业开发区财政局新三板扶持资金		700,000.00	与收益相关
济南高新技术产业开发区财政局专利补贴		1,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
济南高新技术产业开发区财政局鼓励企业上市专项资金		750,000.00	与收益相关
中小微企业融资费用补贴	300,000.00		与收益相关
商河县经济和信息化局补助	20,000.00		与收益相关
济南高新技术产业开发区管理委员会专利补助	2,200.00		与收益相关
厂房基建补贴款	90,000.00	90,000.00	与资产相关

**29、资产处置收益**

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
处置固定资产		21,750.00	
合计		21,750.00	

**30、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	500.00	32,004.80	500.00
其他	1,604.12	758.42	1,604.12
合计	2,104.12	32,763.22	2,104.12

**31、营业外支出**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	15,716.74	17,025.75	15,716.74
罚款支出	200.00	5,460.00	200.00
其他	400.76	42,472.81	400.76
合计	16,317.50	64,958.56	16,317.50

**32、所得税费用**

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	62,406.71	137,159.31
递延所得税费用	-40,038.87	-281,298.87
合计	22,367.84	-144,139.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
----	------

利润总额	-6,808,450.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,021,267.58
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	49,164.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,341.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-23,075.81
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	1,081,959.58
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除的影响	-98,996.73
其他	13,242.28
所得税费用	22,367.84

### 33、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	271.52	1,262.79
营业外收入	2,104.12	
收到的政府拨款	322,200.00	1,622,572.06
收回的投标保证金及其他往来款	1,080,568.27	15,828,116.83
合计	1,405,143.91	17,451,951.68

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的营业费用和管理费用等期间费用	3,585,298.90	4,656,809.30
营业外支出	16,317.50	
支付的投标保证金及其他往来款		7,382,546.16
合计	3,601,616.40	12,039,355.46

#### (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款	10,918,671.82	2,600,000.00
合计	10,918,671.82	2,600,000.00

#### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款		1,000,000.00



项目	本期金额	上期金额
合计		1,000,000.00

### 34、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
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	<b>-6,830,818.39</b>	<b>-1,162,184.88</b>
加：资产减值准备	150,503.26	1,899,174.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,268,919.25	1,219,118.04
无形资产摊销	111,601.39	110,983.60
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-21,750.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,597,688.34	815,029.85
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）	-40,038.87	-281,298.87
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）	-3,939,749.69	-3,709,298.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	13,885,786.12	-20,023,059.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,177,547.77	20,731,036.29
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-4,973,656.36</b>	<b>-422,249.18</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	<b>132,631.08</b>	<b>51,186.61</b>
减：现金的期初余额	<b>51,186.61</b>	<b>638,290.68</b>
加：现金等价物的期末余额		

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<b>81,444.47</b>	<b>-587,104.07</b>

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	132,631.08	51,186.61
其中：库存现金	12,707.85	9,654.15
可随时用于支付的银行存款	119,923.23	41,532.46
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	132,631.08	51,186.61
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

35、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	8,650,400.77	抵押贷款
无形资产	4,679,262.00	抵押贷款
合计	13,329,662.77	

36、政府补助

计入当期损益的政府补助情况

补助项目	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
中小微企业融资费用补贴	300,000.00		
工业资源综合利用补助	20,000.00		
南高新技术产业开发区管理委员会专利补助	2,200.00		
个税手续费返还	1,597.63		
厂房基建补贴款	90,000.00		
合计	413,797.63		

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更

## 八、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司	济南市	济南市	制造业	100.00		同一控制下企业合并

## 九、与金融工具相关的风险

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和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

#### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

##### 1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

##### 2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2018 年 12 月 31 日,本公司存在一定的信用集中风险,本公司应收账款的 43.96% (2017 年 12 月 31 日: 39.22%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

#### (二) 流动风险

流动风险,是指本公司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。流动风险可能源于对方无法偿还其合同债务或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,保持融资持续

性与灵活性之间的平衡。

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司的借款有关。

截至 2018 年 12 月 31 日,本公司以固定利率 7.6125%的利率向莱商银行借款人民币 7,000,000.00 元,在其他变量不变的假设下,假定利率变动 50 个基准点,不会对本公司的利润总额产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十一、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人是魏永强,持有本公司 84.46%的股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
魏永壮	持有公司股份 2.28%、实际控制人魏永强弟弟
陈强	董事
孙艳婷	董事、财务总监
乔 媛	董事
蔡卫忠	董事
李 响	监事会主席、职工代表监事
王洪展	监事
曹维强	监事
刘琰	实际控制人魏永强妻子

4、关联方交易情况

本公司作为被担保方

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
魏永强	2,000,000.00	2017. 11. 16	2018. 11. 16	是

关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
魏永强	9,681,820.65	32,836,229.13	21,917,557.31	20,600,492.47

(8) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	646,156.00	721,395.34

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	乔媛			6,603.60	
其他应收款	李响	30,726.40			
其他应收款	王洪展	24,581.41			
合计		55,307.81			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款:	魏永强	20,600,492.47	9,681,820.65
其他应付款:	魏永壮	60,289.95	38,445.91
其他应付款	李响		70,057.20
其他应付款	宋勤		5,426.25
其他应付款	孙艳婷	646.62	63.00
其他应付款	曹维强	32,890.38	
其他应付款	陈强	5,083.00	
合计		20,699,402.42	9,795,813.01

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准对外报出日，本公司不存在其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至资产负债表日，本公司存在以下其他重要事项：

公司股东魏永强质押 6,000,000 股份用于贷款, 质押期限为 2018 年 1 月 11 日起至 2019 年 1 月 18 日止, 质押权人为济南农村商业银行股份有限公司高新支行, 股份质押已在中国证券登记结算有限公司办理质押登记。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	31,579,700.51	46,470,826.83
合 计	31,579,700.51	46,470,826.83

应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	37,457,838.11	100.00	5,878,137.60	15.69	31,579,700.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	37,457,838.11	100.00	5,878,137.60	15.69	31,579,700.51

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	52,238,842.16	100.00	5,768,015.33	11.04	46,470,826.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	52,238,842.16	100.00	5,768,015.33	11.04	46,470,826.83

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	18,300,730.87	915,036.54	5.00
1 至 2 年	3,080,333.59	308,033.36	10.00
2 至 3 年	12,296,804.89	2,459,360.98	20.00
3 至 4 年	818,583.44	245,575.03	30.00
4 至 5 年	2,022,507.27	1,011,253.64	50.00
5 年以上	938,878.05	938,878.05	100.00
合计	37,457,838.11	5,878,137.60	15.69

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,585,814.07	1,379,290.70	5.00
1 至 2 年	16,991,316.47	1,699,131.65	10.00
2 至 3 年	1,542,164.01	308,432.80	20.00
3 至 4 年	4,163,471.37	1,249,041.41	30.00
4 至 5 年	1,647,914.94	823,957.47	50.00
5 年以上	308,161.30	308,161.30	100.00
合计	52,238,842.16	5,768,015.33	11.04

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 110,122.27 元。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青岛鑫光正建筑装饰工程有限公司	4,532,000.00	12.10	862,000.00
东营中南城市建设投资有限公司	3,581,709.17	9.56	654,625.61
青岛鲁申港装饰保温工程有限责任公司	3,414,750.00	9.12	215,737.50
江苏省第一建筑安装股份有限公司济南分公司	3,153,946.50	8.42	157,697.33
潍坊新华总部经济投资有限公司	2,544,952.03	6.79	463,990.41
合计	17,227,357.70	45.99	2,354,050.85

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
其他应收款	11,529,226.19	14,704,380.91
应收利息		
应收股利		
合 计	11,529,226.19	14,704,380.91

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,672,951.79	100.00	143,725.60	1.23	11,529,226.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,672,951.79	100.00	143,725.60	1.23	11,529,226.19

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,851,706.27	100.00	147,325.36	0.99	14,704,380.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	14,851,706.27	100.00	147,325.36	0.99	14,704,380.91

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	272,031.51	13,601.58	5.00
1-2 年	166,011.01	16,601.10	10.00



2-3 年	237,514.60	47,502.92	20.00
3-4 年	53,400.00	16,020.00	30.00
4-5 年	100,000.00	50,000.00	50.00
小 计	828,957.12	143,725.60	17.34

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方往来	10,843,994.67			13,691,797.67		
小 计	10,843,994.67			13,691,797.67		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 3,599.76 元。

③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
往来款	10,790,186.86	13,691,797.67
投标保证金	410,011.01	735,011.01
履约保证金	71,000.00	221,000.00
备用金	122,131.37	78,953.70
押金	205,400.00	105,400.00
其他	74,222.55	19,543.89
合计	11,672,951.79	14,851,706.27

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司	往来款	10,790,186.86	1 年以内 5,407,106.19 元, 1-2 年 5,383,080.67 元	92.44	
韩彪	投标保证金	150,000.00	2-3 年	1.29	30,000.00
东营中南城市建设投资有限公司	履约保证金	71,000.00	2-3 年	0.61	14,200.00
中建八局第二建设有限公司	投标保证金	50,011.01	1-2 年	0.43	5,001.10
山东省双城工程建	其他	50,000.00	1 年以内	0.43	2,500.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
设有限公司					
合计	—	11,111,197.87	—	95.20	51,701.10

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	8,799,978.96		8,799,978.96	8,799,978.96		8,799,978.96
合计	8,799,978.96		8,799,978.96	8,799,978.96		8,799,978.96

#### (2) 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
山东汉诺宝嘉新材料科技有限公司	8,799,978.96			8,799,978.96		
合计	8,799,978.96			8,799,978.96		

### 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,654,805.17	10,479,988.32	27,105,723.54	19,260,973.20
其他业务			7,207.21	
合计	10,654,805.17	10,479,988.32	27,112,930.75	19,260,973.20

## 十七、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	413,797.63	
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		

项目	金额	说明
享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,213.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	399,584.25	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	399,584.25	

## 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 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-32.50	-0.34	-0.34
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-34.40	-0.36	-0.36

山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2019年4月25日

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：

董事会办公室

山东汉诺宝嘉节能科技股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 25 日