



君和环保  
NEEQ : 832315

四川君和环保股份有限公司



年度报告

— 2018 —

## 公司年度大事记



2018年11月16日，中共四川省委、四川省人民政府授予公司“四川省优秀民营企业”称号。公司将秉承“互惠共赢、回馈社会”的理念成长为全国一流环境综合服务供应商。



公司先后中标键为县城乡供排水一体化项目一期、二期，项目总金额9285万元，该项目是公司深化推进年度经营计划——乡镇污水一体化处理取得的又一重大成果。



公司承建大唐国际克什克腾旗煤制天然气项目动力3\*470t/h燃煤锅炉脱硝总承包工程。公司将通过与大唐集团的合作夯实公司主营业务竞争力。



公司企业技术中心自主完成钢铁行业烧结、球团烟气超净排放技术研发，形成最新技术成果。该成果将助力公司敲开钢铁行业烟气超净排放市场。



公司与中国钢研新冶高科技集团有限公司签署合作协议，共同对高催化活性纳米碳基材料在环境治理中的应用进行深度开发和研究。



公司与成都理工大学签署校企合作框架协议，并与唐明林教授签署有关尾矿、废矿资源综合利用和生态环境保护等系列合作协议。

# 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 .....	11
第五节	重要事项 .....	18
第六节	股本变动及股东情况 .....	20
第七节	融资及利润分配情况 .....	22
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	24
第九节	行业信息 .....	28
第十节	公司治理及内部控制 .....	29
第十一节	财务报告 .....	32

## 释义

释义项目	指	释义
主办券商	指	申万宏源证券有限公司
乡镇污水集约化处理	指	系统处理地域分散的乡、镇、村生活污水和养殖污水
金标环境监测	指	乐山金标环境监测中心有限公司
非电行业超低/超净排放	指	以钢铁行业为主，公司为钢铁行业客户烧结机、球团提供烟气治理脱硫、脱硝、除尘的超净减排系统解决方案，使烟气最终出口排放指标达到国家最新出台的钢铁行业排放标准。
油污泥处理	指	治理油田开采和石油炼化过程中产生的油泥沙和油田污泥。
城市污水处理	指	处理已经排入或计划接入城市排水设施的污水，其中包含生活污水、符合排入城市下水道水质标准的工业废水、入流雨水和入渗地下水。
A2O、MBBR、MBR	指	城市和乡镇生活污水处理项目中常见的各种技术
乡镇污水处理一体化设备	指	在乡镇污水处理项目中，由于污水处理站分散，污水处理量较小，多在 100-500t/d，因此更适宜安装一体化（所有污水处理工序和控制均集成在箱体中）箱体设备，便于运行、维护和安装。
中钢研总院	指	中国钢研新冶高科技集团有限公司先进金属材料涂镀国家工程实验室
尾矿资源综合利用	指	处理尾矿、废矿，保持生态环境和防治地质灾害，同时从尾矿、废矿资源中提取有价金属和资源。
烟气治理	指	为燃煤电厂、工业锅炉等燃煤设备的烟气提供除尘、脱硫、脱硝的装置、设施，如除尘器、SCR 反应器、脱硫塔等。
湿式静电除尘	指	采用喷淋水雾使收尘极表面形成均匀流动水膜，粉尘荷电捕集后通过水膜清除的一种高压静电除尘技术。
烟气脱硝	指	从煤炭燃烧或工业生产过程中排放的烟气中脱除氮氧化物的工艺过程。
土壤修复	指	土壤修复是指利用物理、化学和生物的方法转移、吸收等主要技术原理转化土壤中的污染物，使其浓度降低到可接受的水平，或将有毒有害的污染物转化为无害的物质。
烟气脱硫	指	从煤炭燃烧或工业生产过程排放的废气中去除二氧化硫等硫化物的工艺过程
锡拜水泥项目	指	俄罗斯巴什科尔托斯坦共和国锡拜 5000t/d 熟料新型干法水泥生产线项目
海外合资公司	指	四川—锡拜工业园区有限责任公司

## 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。

公司负责人李乐军、主管会计工作负责人李乐军及会计机构负责人（会计主管人员）谢学英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
控制人不当控制风险	公司共同控股股东、实际控制人李乐军、王晓勤两人合计持有公司股份占公司总股本的 88.89%。尽管公司已经建立了法人治理结构和较健全的规章制度，但如果公司控股股东、实际控制人利用其控股地位对公司施加影响，则仍可以影响公司对重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等的决策，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。因此，公司存在实际控制人不当控制的风险。
人才短缺风险	公司处于快速成长期，不仅在业务领域和业务规模上处于快速扩张阶段，而且在区域拓展上均有较大的覆盖，因此，对管理人才、技术研发人才、市场开拓人才、项目管理人才、技术设计人才等均存在较大需求。人才短缺是每家高速增长公司永远面临的挑战。
政策风险	俄罗斯政策法规多变，国家法律、政府条例缺乏连续性，特别是针对外来投资方面的政策不够稳定，总体法制环境有待改善。因而，公司在俄投资存在政策风险。
公司营业收入变化的风险	公司以委托运营收入和项目建设收入为主，业务结构使公司有较高的盈利能力。由于单体项目太大，因此项目是否落地影响公司收入确认。
客户集中风险	公司的主营业务是环保工程工艺设计与治理、环保治理设施运营、环保工程施工及环保设备及环保设备的销售。和同行业的其他环保公司类似，公司的主营业务具有以下几个特点：1、单

	笔合同的标的额一般较大，通常在数千万元至上亿元；2、较大数额的工程项目需要公司投入较多的人力、物力，公司也可以从单个项目获取较大收益；3、由于公司一年承做的项目有数量上限，因此或会形成客户数量较为集中的现象。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	四川君和环保股份有限公司
英文名称及缩写	Sichuan Junhe Environmental Protection Company Limited
证券简称	君和环保
证券代码	832315
法定代表人	李乐军
办公地址	四川乐山高新区南新路 12 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	蒋雨辰
职务	董事会秘书
电话	18283300673
传真	0833-2431498
电子邮箱	lifan73@126.com
公司网址	www.scjhhb.com
联系地址及邮政编码	四川乐山高新区南新路 12 号 614000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1995 年 11 月 29 日
挂牌时间	2015 年 4 月 13 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	N7722-水利、环境和公共设施管理业-生态保护和环境治理业-环境治理业-大气污染治理
主要产品与服务项目	脱硫脱硝除尘一体工程总包及运营服务、城镇污水和工业废水处理、小流域治理、固废处理、土壤修复、环保设备销售
普通股股票转让方式	做市
普通股总股本（股）	35,661,300
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	李乐军
实际控制人及其一致行动人	李乐军、王晓勤

#### 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	91511100MA62804C7Y	否
注册地址	四川乐山高新区南新路 12 号	否
注册资本（元）	35,661,300	是

#### 五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市徐汇区常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	万学军 阿的五且
会计师事务所办公地址	北京西直门外大街 110 号

#### 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	139,621,303.27	80,109,948.07	74.29%
毛利率%	24.31%	24.78%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,931,264.56	8,004,297.59	49.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,861,582.28	6,275,999.30	73.07%
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）	25.26%	21.25%	-
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）	22.99%	16.66%	-
基本每股收益	0.3346	0.2245	49.04%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	161,310,055.21	106,769,726.87	51.08%
负债总计	108,057,115.81	65,065,734.13	66.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	53,192,215.36	41,260,950.80	28.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.49	1.68	-11.31%
资产负债率%（母公司）	65.88%	60.69%	-
资产负债率%（合并）	66.99%	60.94%	-
流动比率	1.28	0.96	-
利息保障倍数	7.74	5.76	-

#### 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	33,790,334.54	-8,454,503.82	499.67%
应收账款周转率	5.87	8.19	-
存货周转率	5.51	9.38	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	51.08%	29.69%	-
营业收入增长率%	74.29%	-6.57%	-
净利润增长率%	44.40%	31.93%	-

#### 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	35,661,300.00	24,594,000.00	45%
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	2,958,051
捐赠支出	-1,697,051
除上述各项之外的其他营业收支净额	-2,550.26
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,258,449.74</b>
所得税影响数	188,767.46
少数股东权益影响额（税后）	0.00
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,069,682.28</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

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司所处行业为环境和公共设施管理业中的生态保护和环境治理业。公司主营业务为提供环保技术研发、咨询、工程设计、施工、安装、调试、人员培训、环保装备制造及环保设施运营服务于一体的环保综合服务。公司为冶金、电力、建材、化工、造纸、印染、酿造等行业内的企业，政府市政、工业园区提供环境保护工程（烟气除尘、脱硫、脱硝、超净排放；工业废水、城市及乡镇生活污水治理；土壤调查修复项目；环境监测）总包服务。

公司与中央企业、政府、国企、大型民企等客户建立长效合作机制，保证了业务可持续增长。合作方式包括了建立特殊业务战略合作、入选合格供应商、长期委托运营、联合竞标等。公司秉承“专业的创新研发团队，贴心的节能减排专家”的服务宗旨，为客户提供环境污染治理系统解决方案，最终获得业务收入、利润和现金流。公司以烟气治理和污水处理为主营业务，以烟气超净排放、固废处置及综合利用为未来增长业务。

采购方面，公司通过建立合格供应商制度，保证稳定的设备材料供应质量和单价，在工程项目实施过程中，公司也会授权项目部与设备部共同进行比价采购、招标采购，这样既满足工程进度，又保证了工程质量。

报告期内公司已与中央企业、大型民企、大学院所新签合作协议，因此，2019年公司将持续为中石油昆仑工程有限公司、大唐电力、德胜钒钛集团、地方政府等客户提供环境治理综合服务。

#### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

#### 具体变化情况说明：

2018年内，公司先后与中石油昆仑工程有限公司、中钢研究总院、成都理工等客户和联合研发单位签署合作协议，为公司新业务增长积累了关键资源。

### 二、 经营情况回顾

#### （一） 经营计划

2018年，公司圆满完成年初经营目标，拓展了多家关键客户，完成与中央企业的合作；乡镇污水处理及环保装备制造业务板块大幅增长；从烟气治理、污水处理入手，务成功延伸至固废处置。公司将一如既往地走由区域型环保公司向全国一流环境综合服务供应商转型的企业发展道路。

## (二) 行业情况

随着环保督查常态化，环保行业的变化带来新的机遇：（1）由“督企”到“督政”，环保督查走向常态化。通过规范化制度的约束，环保督查由“督企”转向“督政”，压力传导机制理顺后，环保压力层层递减的现象已彻底扭转。（2）由“量变”到“质变”，政府投资类环保项目走向规范化。截至 2018 年底，环保相关的入库 PPP 项目投资总额超万亿，入库 PPP 项目已由量的改变转向质的改变，入库门槛的提升将有助于有持续盈利能力、可申请专项债、可申请专项贷款的优质环保项目的释放，这有利于环保项目的执行，避免了环保企业的投资及承建风险。

烟气治理方面：2019 年，最新钢铁行业烟气排放标准将正式出台，非电力行业超净排放两千亿市场蓄势待发，大气治理迎来新一轮发展周期，技术储备充足的公司将占据先发优势。

水污染治理：城市生活污水领域，发达地区趋于饱和，西部地区仍有市场。各省特定流域污水排放标准高于国家标准，因此大量流域沿线城市生活污水处理厂将面临提标改造。另外，乡镇污水处理依然是全国各区、县攻坚克难的重点。

危废治理：我国危废产废量高，现有处理能力无法满足处理需求，传统的危废处置技术壁垒较高、经营许可证签发时间较长，供需不平衡格局短期难以改变。油污泥等特殊危废市场也由于技术等问题依然处于萌芽阶段。

## (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	44,128,979.82	27.36%	15,038,383.35	14.08%	193.44%
应收票据与应收账款	36,110,248.62	22.39%	11,455,193.97	10.73%	215.23%
存货	26,999,744.06	16.74%	11,339,621.75	10.62%	138.10%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	15,734,309.26	9.75%	16,766,769.33	15.70%	-6.16%
在建工程	2,588,631.53	1.60%	2,588,631.53	2.42%	0%
短期借款	14,000,000.00	8.68%	12,000,000.00	11.24%	16.67%
长期借款	18,500,000.00	11.47%	20,000,000.00	18.73%	-7.5%

#### 资产负债项目重大变动原因：

公司在报告期末的货币资金为 44,128,979.82 元，比上年度末增加 29,090,596.47 元，变动比例为 193.44%。主要原因为报告期内公司收回长期应收款 17,817,582.00 元，收到隰为城乡供排水一体化项目进度款 46,426,827.00 元，导致公司 2018 年度经营活动产生现金流大幅度增加，货币资金增加。

公司在报告期末的应收账款为 36,110,248.62 元，比上年度末增加 24,655,054.65 元，变动比例为 215.23%。主要原因新承建项目隰为城乡供排水一体化项目进度款按合同进度仍待收回。

公司在报告期末的存货为 26,999,744.06 元，比上年度末增加 15,660,122.31 元，变动比例为 138.10%。主

要原因为鞅为城乡供排水一体化项目尚未完工、尚未结转成本。

## 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	139,621,303.27	-	80,109,948.07	-	74.29%
营业成本	105,683,698.05	75.69%	60,262,053.64	75.22%	75.37%
毛利率%	24.31%	-	24.78%	-	-
管理费用	10,841,703.84	7.77%	6,186,340.74	7.72%	75.25%
研发费用	4,486,232.75	3.21%	4,868,367.33	6.08%	-7.85%
销售费用	788,851.11	0.56%	1,095,224.92	1.37%	-27.97%
财务费用	847,864.74	0.61%	-79,625.13	0.10%	1,164.82%
资产减值损失	3,593,244.16	2.57%	627,182.95	0.78%	472.92%
其他收益	0	0%	0	0%	0%
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%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	12,936,503.15	9.27%	6,883,348.33	8.59%	87.94%
营业外收入	2,958,650.74	2.12%	2,595,844.87	3.24%	13.98%
营业外支出	1,700,201.00	1.22%	562,451.23	0.70%	202.28%
净利润	11,548,946.66	8.27%	7,997,892.33	9.98%	44.40%

#### 项目重大变动原因:

营业收入：公司 2018 年度的营业收入为 139,621,303.27 元，比上年度增加了 59,511,355.20 元，变动比例为 74.56%，主要原因是：本年新增鞅为城乡供排水一体化项目，确认收入 71,325,325.46 元；

营业成本：公司 2018 年度的营业成本为 105,683,698.05 元，比上年度增加了 45,421,644.41 元，变动比例为 75.37%，主要原因是：营业收入的增加，导致所对应营业成本增加；

3. 管理费用：公司 2018 年度的管理费用为 10,841,703.84 元，比上年度增加了 4,655,363.10 元，变动比例为 75.25%，主要原因是：职工薪酬增加 2,082,496.66 元、办公费用增加 1,898,330.11 元；

4. 财务费用：公司 2018 年度的财务费用为 847,864.74 元，比上年度增加了 927,489.87 元，变动比例为 1164.82%，主要原因是：报告期内确认未确认融资收益 -1,189,414.88 元，上年度未确认融资收益 -1,978,065.47 元。

5. 资产减值损失：公司 2018 年度的资产减值损失为 3,593,244.16 元，比上年度增加了 2,966,061.21 元，变动比例为 472.92%，主要原因是：应收账款增加 24,655,054.65 元，导致计提坏账准备增加；

6. 营业利润：公司 2018 年度的营业利润为 12,936,503.15 元，比上年度增加 6,053,154.82 元，变动比例为 87.94%，主要原因是：报告期内营业收入增加 59,511,355.20 元；

7. 营业外支出：公司 2018 年度的营业外支出为 1,700,201.00 元，比上年度增加 1,137,749.77 元，变动比例为 202.28%，主要原因是：对外捐赠支出增加 1,256,951.21 元。

8. 净利润:公司 2018 年度的净利润为 11,548,946.66 元,比上年增加 3,551,054.33 元,变动比例为 44.40%,主要原因是:报告期内营业收入增加 59,511,355.20 元。

## (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	137,654,962.30	78,332,868.17	75.73%
其他业务收入	446,819.37	144,936.25	208.29%
主营业务成本	105,469,519.45	60,119,681.04	75.43%
其他业务成本	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%
工程收入	99,614,558.84	71.35%	37,488,495.53	46.80%
运营收入	38,040,403.46	27.25%	40,844,372.64	50.99%
其他收入	1,966,340.97	1.41%	1,777,079.90	2.22%

## 按区域分类分析:

适用 不适用

## 收入构成变动的原因:

1、工程收入:公司 2018 年度工程收入为 99,614,558.84 元,比上年度增加 62,126,063.31 元,变动比例为 165.72%,主要原因是:本年新增犍为城乡供排水一体化项目,确认收入 71,325,325.46 元;  
2、运营收入:公司 2018 年度运营收入为 38,040,403.46 元,比上年减少 2,803,969.18 元,变动比例为-6.86%,主要原因是:本年度运营收入仍主要是德胜 260 烧结烟气脱硫运营项目收入和 130 球团烟气脱硫运营项目收入,基本无变动。

## (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	犍为县海源乡村供排水有限公司	71,325,325.46	51.08%	否
2	四川德胜集团钒钛有限公司	38,040,403.46	27.25%	否
3	乐山市自来水有限责任公司	13,926,945.41	9.97%	否
4	中国昆仑工程有限公司	12,096,833.42	8.66%	否
5	大唐环境产业集团股份有限公司	2,265,454.55	1.62%	否
合计		137,654,962.30	98.58%	-

## (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	山东招金膜天股份有限公司	4,842,960.00	13.03%	否
2	上海斯纳普膜分离科技有限公司	3,636,000.00	9.78%	否

3	四川兰晨管业有限公司	3,398,342.30	9.14%	否
4	乐山晟嘉电气有限公司	1,758,678.00	4.73%	否
5	乐山市金裕丰商贸有限责任公司	1,291,013.65	3.47%	否
合计		14,926,993.95	40.15%	-

### 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	33,790,334.54	-8,454,503.82	499.67%
投资活动产生的现金流量净额	-275,863.40	4,546,021.83	-106.07%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,625,736.67	16,121,071.79	-110.08%

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额增长 42,244,838.36 元，主要原因是：本期收回长期应收款 17,817,582.00 元，收到犍为城乡供排水一体化项目进度款 46,426,827.00 元，导致销售商品、提供劳务收到的现金大幅度增加

投资活动产生的现金流量净额减少 4,821,885.23 元，主要原因是：本期没有发生处置固定资产的收益；筹资活动产生的现金流量净额减少 17,746,808.46 元，主要原因是：2017 年度新增长期借款，而本期无。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

公司有两家子公司：全资控股子公司是乐山市金标环境监测中心有限公司，控股子公司四川一锡拜工业园区有限责任公司。目前乐山金标环境监测中心有限公司已正常经营环境监测业务，收支平衡，未来一年将持续业绩增长并增强利润率。四川-锡拜工业园区有限责任公司是公司投资俄罗斯锡拜 5000t/d 水泥项目所设立的子公司，目前该子公司主要工作任务是获得矿产开采权，目前仍处于投资准备阶段，同时未来将引入新股东控股该子公司。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

公司无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

#### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## （八） 企业社会责任

2018 年公司持续帮扶乐山马边彝族自治县高卓营乡高卓营村，同时积极配合乐山市中区人民法院帮扶峨边贫困县。

## 三、 持续经营评价

1、环保行业受政策驱动，当前日趋严厉的环保政策和督查形势不断催生新环保市场，这保证公司有足够的发展空间。

2、公司 2018 年完成既定任务，与中央企业、地方国企在大气超低排放和乡镇污水领域实现深入合作。

3、公司核心技术及人员未流失，同时因业务拓展和新领域的开辟不断形成新的自主知识产权和科技成果。

4、公司董监高、核心人员未受到任何形式的调查和处罚。

公司持续经营能力良好，报告期内未有影响持续经营能力的事项。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

√是□否

### （一） 行业发展趋势

随着环保标准的日趋严格，以中央企业、国企为主的建设方或投资人将越来越重视环保技术的可靠性，因此进一步加强对环保服务企业技术能力的甄别。以政府为主的投资人将更重视项目本身，评判项目本身是否具备经营性现金流和项目融资能力。一些不具备财政承受能力的环保项目将难以实施，并退出市场，环保企业的收款风险将得到有效改善。

烟气治理方面：2019 年，最新钢铁行业烟气排放标准将正式出台，钢铁行业超净排放市场蓄势待发。

水污染治理：城市生活污水领域，各省特定流域污水排放标准高于国家标准，因此大量流域沿线城市生活污水处理厂将面临提标改造。另外，乡镇污水处理依然是全国各区、县攻坚克难的重点。

危废治理：我国危废产废量高，现有处理能力无法满足处理需求，传统的危废处置技术壁垒较高、经营牌照签发时间较长，供需不平衡格局短期难以改变。油污泥等特殊危废市场也由于技术等问题依然处于萌芽阶段。此细分领域也将是公司未来的战略首要重点发展方向。

### （二） 公司发展战略

实施以研发为基础，工程总包为主导，大力拓展第三方运营服务和环保装备制造的发展战略；业务覆盖大气治理、污水处理、固废处置；坚定不移走企业做强道路，同时实现由新三板向创业板或科创板转板。

### （三） 经营计划或目标

未来一年，公司将立足于与客户和大学院所的合作，继续将主营业务做强，进一步提升持续盈利能力；同时建立省级固体废弃物及尾矿资源综合利用实验室，通过非电力行业脱硫脱硝除尘超净排放、油污泥处置等新业务拓展，为公司实现高速发展打开全新篇章。未来五年，通过对烟气治理、污水处理、固废处置等领域的全面夯实，公司力争成为服务覆盖全国的环保综合服务供应商。



#### (四) 不确定性因素

在公司实施以上经营计划的过程中，政府类客户由于部门关键人员的人事变更，对项目进度款申请和周期均有不同程度影响，从而可能导致回款时间延长。

### 五、 风险因素

#### (一) 持续到本年度的风险因素

##### 1、控制人不当控制风险

公司共同控股股东、实际控制人李乐军、王晓勤两人合计持有公司股份占公司总股本的约 90%。尽管公司已经建立了法人治理结构和较健全的规章制度，但如果公司控股股东、实际控制人利用其控股地位对公司施加影响，则仍可以影响公司对重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等的决策，公司决策存在偏离小股东最佳利益目标的可能性。因此，公司存在实际控制人不当控制的风险。

解决措施：公司将计划在 2019 年引入独立董事，强化董事会公正客观的行使议事规则，并向一视同仁地向控股股东、自然人小股东服务。

##### 2、人才短缺风险

公司所处乐山市难以吸引更多人才，为解决人才引进难题。

解决措施：公司特在成都高新区孵化园设立创新办公室，并计划将子公司金标环境监测公司迁至成都天府新区。同时，公司还将在 2019 年完成设计工作共享平台及视频会议平台引入或建设，以此来吸引广大人才（无需来公司乐山基地上班，公司可远程布置检查设计工作）为公司发展贡献智慧和力量。

3、政策风险：海外投资中，俄罗斯政策法规多变，国家法律、政府条例缺乏连续性，特别是针对外来投资方面的政策不够稳定，总体法制环境有待改善。因此，公司俄罗斯投资存在政策风险。

解决措施：为规避风险，公司已划定投资风险控制底线，在俄罗斯项目矿产开采、铁路配套等基本要素未落地之前，不会进行大笔金额的投资。

4、公司营业收入变化的风险：公司以委托运营收入和项目建设收入为主，业务结构使公司有较高的盈利能力。由于单体项目太大因此项目是否落地影响公司收入确认。

解决措施：公司着力拓展客户群体和数量，通过环境监测和土壤调查修复来积累各类型客户，通过污水一体机生产和销售来减小单体订单金额。此外，公司仍然以大型烟气污染治理和污水处理项目总承包为主，在央企客户中深挖，保证收入和利润实现持续稳定增长。

5、客户集中风险：公司的主营业务是环保工程工艺设计与治理、环保治理设施运营、环保工程施工及环保设备及环保设备的销售。和同行业的其他公司类似，公司的主营业务具有以下几个特点：1、客户相对集中，客户主要为热电厂、热源厂、供热站、热电联产所在的大中型企业或者政府主导的污水处理项目；2、单笔合同的标的额一般较大，通常在数千万元至上亿元 3、较大数额的工程项目需要公司投入较多的人力、物力，公司也可以从单个项目获取较大收益；4、由于公司一年承做的项目有数量上限，因此或会形成客户数量较为集中的现象。

#### (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）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0

6. 其他	6,000,000	0
-------	-----------	---

### (三) 承诺事项的履行情况

为避免产生潜在的同业竞争，公司的控股股东及实际控制人李乐军、王晓勤公司及其他持股 5.00%以上股东、公司董事、监事、高级管理人员于 2014 年 9 月 18 日出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺如下：

“（1）本人承诺本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对股份公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与股份公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

（2）本人在担任股份公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。本人作为股份公司股东期间，本承诺持续有效。

（3）本人愿意承担因违反以上承诺而给股份公司造成的全部经济损失。”《公司章程》规定：“发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。”公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的 25%。上述人员离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份”。除上述情况，公司全体股东所持股份无冻结、质押或其他转让限制情况。报告期内，所有股东、董事、高管、监事、核心员工（签署竞业禁止协议均履行了承诺。

### (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
长期应收款	质押	25,737,607.00	15.96%	银行借款
房屋建筑物	抵押	15,228,457.87	9.44%	银行借款
土地使用权	抵押	1,547,949.25	0.96%	银行借款
总计	-	42,514,014.12	26.36%	-

## 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	8,401,474	34.16%	3,780,663	12,182,137	34.16%
	其中：控股股东、实际控制人	5,418,507	22.03%	2,495,328	7,913,835	22.20%
	董事、监事、高管	5,418,507	22.03%	2,495,328	7,913,835	22.20%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,192,526	65.84%	7,286,637	23,479,163	65.84%
	其中：控股股东、实际控制人	16,192,526	65.84%	7,286,637	23,479,163	65.84%
	董事、监事、高管	16,192,526	65.84%	7,286,637	23,479,163	65.84%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		24,594,000.00	-	11,067,300	35,661,300.00	-
普通股股东人数						11

#### (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	李乐军	18,125,083	8,156,287	26,281,370	73.70%	19,711,029	6,570,341
2	王晓勤	3,485,950	1,625,678	5,111,628	14.33%	3,768,134	1,343,494
3	毛桂清	1,424,967	662,235	2,087,202	5.85%	0	2,087,202
4	古启良	461,000	163,950	624,950	1.75%	0	624,950
5	申万宏源股份有限公司	323,000	120,000	443,000	1.24%	0	443,000
合计		23,820,000	10,728,150	34,548,150	96.87%	23,479,163	11,068,987

普通股前五名或持 10%及以上股东间相互关系说明：李乐军和王晓勤是夫妻关系，毛桂清和李乐军是母子关系。

### 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

公司控股股东为李乐军，国籍中国，学历本科，无其他国家地区居留权，持有本公司股份 2628.1 万股，持股比例为 73.70%。

控股股东简历：李乐军，男，1965 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982 年 8 月至 1986 年 7 月，于上海理工大学学习；1988 年 4 月至 1989 年 2 月，于四川省乐山市无线电厂工作；1990 年 2 月至 1994 年 12 月，于四川省乐山电力股份有限公司任高压试验工程师；1995 年 1 月至 2014 年 6 月任有限公司董事长、总经理；2014 年 7 月至报告期内，任四川君和环保股份有限公司董事长兼总经理，董事会第二届任期三年，自 2018 年 8 月至 2020 年 8 月。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

#### (二) 实际控制人情况

李乐军持股比例 73.70%，王晓勤持股比例 14.17%，共持有公司股份 31,392,998 股，持股比例为 88.03%。

实际控制人简历：

李乐军，男，1965 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1982 年 8 月至 1986 年 7 月，于上海理工大学学习；1988 年 4 月至 1989 年 2 月，于四川省乐山市无线电厂工作；1990 年 2 月至 1994 年 12 月，于四川省乐山电力股份有限公司任高压试验工程师；1995 年 1 月至 2014 年 6 月任有限公司董事长、总经理；2014 年 7 月至报告期内，任四川君和环保股份有限公司董事长兼总经理，任期三年，任期间自 2018 年 8 月至 2020 年 8 月。

王晓勤，女，1970 年 4 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。1986 年 9 月至 1989 年 7 月就读于乐山市中等职业学校，1989 年 8 月至 1995 年 10 月自由职业，1995 年 11 月至 2004 年担任乐山泰来贸易有限公司出纳，2004 年至 2008 年 11 月担任四川君宇化工科技有限公司行政助理，2008 年 12 月至今先后担任公司行政助理、董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、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	工行乐山春华路支行	10,000,000.00	5.6025%	2018.11.21-2019.11.20	否
银行借款	工行乐山春华路支行	4,000,000.00	5.625%	2018.11.13-2019.11.12	否
银行借款	犍为农商行	10,000,000.00	7.105%	2017.3.30-2020.03.29	否
银行借款	犍为农商行	8,500,000.00	7.105%	2018.11.21-2020.11.20	否
合计	-	32,500,000.00	-	-	-

#### 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

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2018 年 10 月 19 日	0	4.5	4.5
合计	0	4.5	4.5

#### 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
李乐军	董事长兼总经理	男	1965年4月	本科	2017年8月至2020年8月	是
王晓勤	董事	女	1970年4月	中专	2017年8月至2020年8月	是
罗启贵	董事兼副总经理	男	1978年1月	本科	2017年8月至2020年8月	是
张勇	董事	男	1960年12月	本科	2017年8月至2020年8月	是
蒋雨辰	董事兼董事会秘书	男	1988年5月	硕士	2017年8月至2020年8月	是
杨贤有	监事长	男	1986年11月	本科	2017年8月至2020年8月	是
龚晓	监事	男	1965年5月	博士	2017年8月至2020年8月	否
江滔	监事	男	1981年4月	博士	2017年8月至2020年8月	否
谢学英	财务总监	女	1964年6月	中专	2017年8月至2020年8月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

#### 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:

李乐军和王晓勤为夫妻关系。

#### (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
李乐军	董事长兼总经理	18,125,083	8,156,287	26,281,370	73.70%	0
王晓勤	董事	3,485,950	1,625,678	5,111,628	14.33%	0
合计	-	21,611,033	9,781,965	31,392,998	88.03%	0



### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	13	13
生产人员	33	32
销售人员	7	7
技术人员	52	56
财务人员	5	5
员工总计	110	113

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	3	5
本科	49	51
专科	16	16
专科以下	42	41
员工总计	110	113

#### 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：

##### (一) 人员变动情况

报告期末，公司员工总数较报告期略有增加，主要是引进技术人员，未来将逐步减少低学历生产人员，以稳健的速度增加技术研发创新人员。

##### (二) 人才引进计划

公司未来将增加项目管理人才和负责研发创新工作的技术人员数量，其余人数保持平稳。

##### (三) 培训计划

###### 1、培训思路

按照统一规划、分级培训、突出重点、全面推进的工作思路，对各层面员工进行公司企业文化、制度培训、本岗位技能培训、销售技巧培训。

###### 2、培训原则

突出针对性，缺什么补什么，使解决问题能力显著提升。

### 3、培训目标

培训时间：员工人均培训时间≥170h，较以往有明显增加，主要是针对销售能力及环保前沿新技术的培训。

公司文化：成为员工的共同语言；

职业素养：专业、务实、高效；

专业技能：适应公司战略和业务发展。

### 4、培训方式

培训形式上以外训为主，内训为辅；精准定人，走出去培训。

公司集中培训（占年度培训的 50%）：每月第一周和第三周六上午 9:30h~12:00h 以及关于前沿新技术的专项培训。

部门集体培训（占年度培训的 40%）：每月第二周和第四周六上午 9:30h~12:00h。运营部门每天班前班后利用 10~30 分钟开会总结学习。

外训：根据需要有选择的参加相关专业技术培训，具体参训内容、参训人员由各部门提出，人力资源部统筹安排。

#### （四）员工薪酬政策

##### 1、薪资模式

1.1 公司实行十二级三档九点薪资制，即将公司职位划分为 12 个薪资等级,每级薪资又依据任职人员的任职条件（学历、年龄、经验、技能、身体状况）、责任心（工作态度、敬业精神、学习欲望与学习效果）、工作绩效等方面的差异，设置为三档,每一档又分为三个薪点，提供激励员工持续提升能力和绩效的动力。岗位薪资确定的原则，以每个岗位对公司的贡献率确定岗位薪资标准，保持岗位间的适度差异。

1.2 公司薪资构成：员工月薪由两部分构成 其中：固定薪资(65%)+绩效工资(35%)，绩效工资随考核结果上下浮动。

2、薪资发放。工资实行银行代发，发放日为每月 14 日（遇节假日提前或顺延），员工工资为人民币，公司于每月 14 日将工资条下发到员工。对个人工资如有疑问可到人力资源公关部薪酬专员处查询，查询集中在工资发放当天起七天内(包括发放日)。

3、薪金保密制度。员工薪金额作为一项公司机密而严格遵守，不得向他人泄露自己的薪金额，不得互相询问、攀比。

##### 4、薪金查询权限

4.1 普通员工仅限于查询自己的工资；

4.2 下级无权查询上级的薪金，同级之间也无权互查；

4.3 高中级管理人员可查询自己分管员工的薪金，无权查询非自己所辖人员的薪金；

4.4 总经理、财务经理、人力资源部经理有权查询所有员工的薪金。

##### 5、薪资晋升机制

公司将秉承“快速成长、互惠共赢”的经营理念，时刻关注员工价值的提升，建立定期薪酬回顾制度，让员工收入随公司成长和自身价值的提升不断持续增加。未来公司也计划增加额外的年限工资，提高长期在公司工作岗位兢兢业业的员工的待遇。

5.1 在效益许可的前提下，公司每年至少对薪酬进行一次回顾，依据员工绩效调整薪资；

5.2 对持续快速提升自身敬业精神、技术技能、绩效持续大幅提升的优秀员工，公司将适时调整其薪酬标准，不断为其注入发展动力；

5.3 薪资标准的调整原则上以现行薪资等级为基础，晋升一档调整幅度为 7.5-10%；对公司做出突出贡献的，经总经理特批的不受此限制。

##### 6、福利标准：

6.1 公司员工：依法享受养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险、住房公积金等福利。公司按规定为所有员工缴纳五险一金。

6.2 社保缴费基数按规定每年进行基数调整，公司承担部分由公司全额缴纳，个人承担的 11%(其中基本养老保险 8%、医疗保险 2%、失业保险 1%)由公司代扣代缴。未来一年，国家应该会出台社保新政，社保缴费基数可能会根据新政随之调整。

#### 7、公司绩效考核

公司绩效考核 2018 年继续贯彻重大重要工作任务制度，以定量、定性双重考核机制来确认每个部门及员工对公司的贡献。

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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，公司严格执行“三会”议事规则、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理制度》等规章制度。

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

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

公司严格执行投资者关系管理制度和内部管理制度。《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，有效保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，中小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》和《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项等。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均履行规定程序。

##### 4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程的变更严格按照公司法，召开了董事会和股东大会并审议通过。

## (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	4	1、2018年半年度权益分派实施公告；2、2017年年度报告及摘要；3、2017年董事会工作报告；4、2017年总经理工作报告；5、2017年财务决算报告；6、2018年预算报告；7、关于确认2017年度关联交易的议案；8、2018年度半年度报告9、关于修订公司章程的议案10、关联交易公告
监事会	2	1、2017年度监事会工作报告；2、2017年年度报告；3、2018年半年度报告
股东大会	4	1、关于续聘中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）的议案；2、2017年年度报告及摘要；3、2017年董事会工作报告；4、2017年总经理工作报告；5、2017年财务决算报告；6、2018年预算报告；7、关于确认2017年度关联交易的议案；8、2017年度半年度报告9、关于2018年半年度未分配利润转增股本的议案；10、公司修订公司章程的议案

### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

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

## (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司未发生来自控股股东及实际控制人以外的股东或其代表参与公司治理的情况，以及公司管理层引入职业经理人等情况。

## (四) 投资者关系管理情况

公司严格按照《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等各项制度的规定和要求行使各项决策，保护投资者权益。

## (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

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司持续增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

公司已在 2017 年建立《年报重大差错责任追究制度》。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <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 <span style="float: right;"> <input type="checkbox"/> 强调事项段  <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落                 </span>
审计报告编号	勤信审字[2019]第 0889 号
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层
审计报告日期	2019.4.18
注册会计师姓名	万学军 阿的五且
会计师事务所是否变更	否
<p>审计报告正文：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了四川君和环保股份有限公司（以下简称君和环保公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了君和环保公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于君和环保公司，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>君和环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括君和环保公司 2018 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>君和环保公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估君和环保公司的持续经营能力，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交通投资公司、停止营运或别无其他现实的选择。治理层负责监督君和环保公司的财务报告过程。</p> <p>五、 注册会计师对财务报表审计的责任</p> <p>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</p>	



存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对君和环保公司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君和环保公司不能持续经营。

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

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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：万学军

（项目合伙人）

二〇一九年四月十八日

中国注册会计师：阿的五且

## 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	44,128,979.82	15,038,383.35
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	36,110,248.62	11,455,193.97
其中：应收票据			
应收账款		36,110,248.62	11,455,193.97

预付款项	六. 3	2,603,868.85	4,408,748.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六. 4	1,735,182.75	421,998.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六. 5	26,999,744.06	11,339,621.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六. 6	3,385,890.59	625,396.58
<b>流动资产合计</b>		114,963,914.69	43,289,342.32
<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	六. 7	25,737,607.00	42,346,748.55
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六. 8	15,734,309.26	16,766,769.33
在建工程	六. 9	2,588,631.53	2,588,631.53
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六. 10	1,547,949.25	1,580,506.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六. 11	737,643.48	197,728.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		46,346,140.52	63,480,384.55
<b>资产总计</b>		161,310,055.21	106,769,726.87
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六. 12	14,000,000.00	12,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六. 13	55,302,599.65	27,548,921.78
其中：应付票据			
应付账款		55,302,599.65	27,548,921.78

预收款项	六. 14	7,638,095.87	778,140.32
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六. 15	3,240,751.13	2,521,250.54
应交税费	六. 16	7,671,351.46	1,221,438.22
其他应付款	六. 17	1,704,317.70	995,983.27
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>89,557,115.81</b>	<b>45,065,734.13</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六. 18	18,500,000.00	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>18,500,000.00</b>	<b>20,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>108,057,115.81</b>	<b>65,065,734.13</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六. 19	35,661,300.00	24,594,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六. 20	92.25	92.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六. 21	3,504,287.21	2,129,337.47
一般风险准备			
未分配利润	六. 22	14,026,535.90	14,537,521.08
归属于母公司所有者权益合计		53,192,215.36	41,260,950.80
少数股东权益		60,724.04	443,041.94

所有者权益合计		53,252,939.40	41,703,992.74
负债和所有者权益总计		161,310,055.21	106,769,726.87

法定代表人：李乐军

主管会计工作负责人：李乐军

会计机构负责人：谢学英

## (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		43,377,773.77	14,186,303.01
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	35,945,851.12	11,455,193.97
其中：应收票据			
应收账款		35,945,851.12	11,455,193.97
预付款项		2,593,868.85	4,366,207.75
其他应收款	十六.2	1,722,339.50	420,318.12
其中：应收利息			
应收股利			
存货		26,999,744.06	11,339,621.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,385,890.59	625,396.58
<b>流动资产合计</b>		<b>114,025,467.89</b>	<b>42,393,041.18</b>
<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	十六.3	25,737,607.00	42,346,748.55
长期股权投资	十六.4	6,569,859.15	4,344,809.91
投资性房地产			
固定资产		14,941,572.02	16,102,721.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,547,949.25	1,580,506.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		735,267.94	197,673.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>49,532,255.36</b>	<b>64,572,460.20</b>

<b>资产总计</b>		163,557,723.25	106,965,501.38
<b>流动负债：</b>			
短期借款		14,000,000.00	12,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		55,288,349.65	27,540,621.78
其中：应付票据			
应付账款		55,288,349.65	27,540,621.78
预收款项		7,478,995.87	735,040.32
应付职工薪酬		3,130,650.35	2,435,676.50
应交税费		7,653,277.92	1,205,545.11
其他应付款		1,704,317.70	995,983.27
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>		89,255,591.49	44,912,866.98
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		18,500,000.00	20,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		18,500,000.00	20,000,000.00
<b>负债合计</b>		107,755,591.49	64,912,866.98
<b>所有者权益：</b>			
股本		35,661,300.00	24,594,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		92.25	92.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,504,287.21	2,129,337.47
一般风险准备			

未分配利润		16,636,452.30	15,329,204.68
<b>所有者权益合计</b>		<b>55,802,131.76</b>	<b>42,052,634.40</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>163,557,723.25</b>	<b>106,965,501.38</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>139,621,303.27</b>	<b>80,109,948.07</b>
其中：营业收入	六. 23	139,621,303.27	80,109,948.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>126,684,800.12</b>	<b>73,226,599.74</b>
其中：营业成本	六. 23	105,683,698.05	60,262,053.64
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. 24	443,205.47	267,055.29
销售费用	六. 25	788,851.11	1,095,224.92
管理费用	六. 26	10,841,703.84	6,186,340.74
研发费用	六. 27	4,486,232.75	4,868,367.33
财务费用	六. 28	847,864.74	-79,625.13
其中：利息费用		2,106,224.54	1,873,002.73
利息收入		71,605.50	16,162.86
资产减值损失	六. 29	3,593,244.16	627,182.95
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>12,936,503.15</b>	<b>6,883,348.33</b>
加：营业外收入	六. 30	2,958,650.74	2,595,844.87
减：营业外支出	六. 31	1,700,201.00	562,451.23
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>14,194,952.89</b>	<b>8,916,741.97</b>
减：所得税费用	六. 32	2,646,006.23	918,849.64

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,548,946.66	7,997,892.33
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）		11,548,946.66	7,997,892.33
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		-382,317.90	-6,405.26
2. 归属于母公司所有者的净利润		11,931,264.56	8,004,297.59
<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>		11,548,946.66	7,997,892.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,931,264.56	8,004,297.59
归属于少数股东的综合收益总额		-382,317.90	-6,405.26
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.3346	0.2245
（二）稀释每股收益（元/股）		0.3346	0.3300

法定代表人：李乐军

主管会计工作负责人：李乐军

会计机构负责人：谢学英

#### （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>	十六.5	138,101,781.67	78,477,804.42
减：营业成本	十六.5	105,469,519.45	60,119,681.04
税金及附加		436,561.34	260,625.93
销售费用		788,851.11	1,095,224.92
管理费用		7,349,571.46	5,194,362.83
研发费用		4,486,232.75	4,868,367.33
财务费用		847,709.16	-89,948.03

其中：利息费用		2,106,224.54	1,873,002.73
利息收入		69,303.84	14,313.34
资产减值损失		3,583,962.01	627,017.95
加：其他收益			
投资收益（损失以“－”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“－”号填列）</b>		15,139,374.39	6,402,472.45
加：营业外收入		2,958,650.74	2,595,844.66
减：营业外支出		1,700,201.00	561,534.83
<b>三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）</b>		16,397,824.13	8,436,782.28
减：所得税费用		2,648,326.77	918,904.64
<b>四、净利润（净亏损以“－”号填列）</b>		13,749,497.36	7,517,877.64
（一）持续经营净利润		13,749,497.36	7,517,877.64
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		13,749,497.36	7,517,877.64
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		148,696,606.71	84,863,412.02
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	4,720,978.24	376,566.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>153,417,584.95</b>	<b>85,239,978.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		92,625,095.21	77,739,737.42
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		15,234,524.25	10,045,585.57
支付的各项税费		1,413,794.07	1,504,200.43
支付其他与经营活动有关的现金	六. 34	10,353,836.88	4,404,959.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>119,627,250.41</b>	<b>93,694,482.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>33,790,334.54</b>	<b>-8,454,503.82</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			7,233,436.40
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>			<b>7,233,436.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		275,863.40	2,687,414.57
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>275,863.40</b>	<b>2,687,414.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-275,863.40</b>	<b>4,546,021.83</b>
<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		41,500,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>41,500,000.00</b>	<b>40,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		41,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,125,736.67	1,878,928.21
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>43,125,736.67</b>	<b>23,878,928.21</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,625,736.67</b>	<b>16,121,071.79</b>
<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>		<b>31,888,734.47</b>	<b>12,212,589.80</b>
加：期初现金及现金等价物余额		12,240,245.35	27,655.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>44,128,979.82</b>	<b>12,240,245.35</b>

法定代表人：李乐军

主管会计工作负责人：李乐军

会计机构负责人：谢学英

#### (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		147,177,085.11	83,231,268.37
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,719,705.14	376,566.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>151,896,790.25</b>	<b>83,607,835.22</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		92,410,916.61	77,497,364.82
支付给职工以及为职工支付的现金		14,346,962.19	9,385,457.37
支付的各项税费		1,289,367.29	1,504,200.43
支付其他与经营活动有关的现金		9,958,335.33	4,239,929.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>118,005,581.42</b>	<b>92,626,951.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>33,891,208.83</b>	<b>-9,019,116.71</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			7,233,436.40
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>			<b>7,233,436.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		275,863.40	92,604.66
投资支付的现金			2,864,909.91

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>		275,863.40	2,957,514.57
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-275,863.40	4,275,921.83
<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		41,500,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		41,500,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		41,000,000.00	22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,125,736.67	1,878,928.21
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		43,125,736.67	23,878,928.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,625,736.67	16,121,071.79
<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>		31,989,608.76	11,377,876.91
加：期初现金及现金等价物余额		11,388,165.01	10,188.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		43,377,773.77	11,388,165.01

## (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	24,594,000.00				92.25				2,129,337.47		14,537,521.08	443,041.94	41,703,992.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	24,594,000.00				92.25				2,129,337.47		14,537,521.08	443,041.94	41,703,992.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,067,300.00								1,374,949.74		-510,985.18	-382,317.90	11,548,946.66
（一）综合收益总额											11,931,264.56	-382,317.90	11,548,946.66
（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							1,374,949.74	-12,442,249.74				-11,067,300.00
1. 提取盈余公积							1,374,949.74	-1,374,949.74				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-11,067,300.00			-11,067,300.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	11,067,300.00											11,067,300.00
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	11,067,300.00											11,067,300.00
(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>35,661,300.00</b>				92.25			3,504,287.21	14,026,535.90	60,724.04		53,252,939.40

项目	上期		
	归属于母公司所有者权益	少数股东权	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	益	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	24,594,000.00				92.25				1,377,549.75		7,690,223.31		33,661,865.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他											-405,212.10		-405,212.10
二、本年期初余额	24,594,000.00				92.25				1,377,549.75		7,285,011.21		33,256,653.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									751,787.72		7,252,509.87	-6,405.26	7,997,892.33
（一）综合收益总额											8,004,297.59	-6,405.26	7,997,892.33
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股												449,447.20	449,447.20
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									751,787.72		-751,787.72		
1. 提取盈余公积									751,787.72		-751,787.72		
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>	24,594,000.00			92.25				2,129,337.47		14,537,521.08	443,041.94	41,703,992.74	

法定代表人：李乐军

主管会计工作负责人：李乐军

会计机构负责人：谢学英

(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	减：库	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合计

		优先 股	永续 债	其他	积	存股	合收益	备		险准备		
一、上年期末余额	24,594,000.00				92.25				2,129,337.47		15,329,204.68	42,052,634.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,594,000.00				92.25				2,129,337.47		15,329,204.68	42,052,634.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,067,300.00								1,374,949.74		1,307,247.62	13,749,497.36
（一）综合收益总额											13,749,497.36	13,749,497.36
（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									1,374,949.74		-12,442,249.74	-11,067,300.00
1. 提取盈余公积									1,374,949.74		-1,374,949.74	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他											-11,067,300.00	-11,067,300.00
（四）所有者权益内部结转	11,067,300.00											11,067,300.00



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	11,067,300.00										11,067,300.00
（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>35,661,300.00</b>				<b>92.25</b>			<b>3,504,287.21</b>		<b>16,636,452.30</b>	<b>55,802,131.76</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	24,594,000.00				92.25				1,377,549.75		8,563,114.76	34,534,756.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,594,000.00				92.25				1,377,549.75		8,563,114.76	34,534,756.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								751,787.72		6,766,089.92	7,517,877.64	

(一) 综合收益总额											7,517,877.64	7,517,877.64
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									751,787.72		-751,787.72	
1. 提取盈余公积									751,787.72		-751,787.72	
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、本期末余额</b>	24,594,000.00				92.25				2,129,337.47		15,329,204.68	42,052,634.40

**四川君和环保股份有限公司**  
**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) 公司概况

1、公司概况

四川君和环保股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由四川君和环保工程有限公司(原名乐山市泰来贸易有限公司)整体变更设立的股份有限公司,原系由李乐军、毛桂清共同出资组建的有限责任公司,于 1995 年 11 月 29 日取得乐山市工商行政管理局核发的 511100000014140 号《企业法人营业执照》。公司注册地:乐山高新区南新路 12 号。法定代表人:李乐军。

2、公司历史沿革

公司成立时注册资本为人民币 50 万元,其中:李乐军认缴出资人民币 30 万元,占注册资本的 60.00%;毛桂清认缴出资人民币 20 万元,占注册资本的 40.00%。本次出资业经乐山市审计事务所审验,并于 1995 年 11 月 20 日出具乐社审验(95)第 934 号验资报告。

2002 年 4 月 8 日经公司全体股东一致同意,公司注册资本由原来的人民币 50 万元增加至人民币 278 万元,新增注册资本由原股东李乐军认缴 137 万元,原股东毛桂清认缴 91 万元,本期增资均以土地使用权出资,实缴人民币 228 万元。本次增资业经乐山福大审计事务所审验,并于 2002 年 5 月 8 日出具乐福验字(2002)第 025 号验资报告。此次增资后,李乐军认缴注册资本人民币 167 万,实缴注册资本人民币 167 万元,占公司注册资本及实收资本的 60.00%;毛桂清认缴注册资本人民币 111 万元,实缴注册资本人民币 111 万元,占公司注册资本及实收资本的 40.00%。

2004 年 4 月 14 日经公司全体股东一致同意,乐山市泰来贸易有限公司更名为四川君和环保工程有限公司。

2007 年 7 月 18 日经公司全体股东一致同意,公司注册资本由原来的人民币 278 万元增加至人民币 360 万元,新增注册资本由原股东李乐军认缴,本期增资以货币资金出资,实缴人民币 82 万元。本次增资业经四川鼎元事务所有限公司审验,并于 2007 年 7 月 30 日出具鼎元验报字(2007)第 125 号验资报告。此次增资后,李乐军认缴注册资本人民币 249 万,实缴注册资本人民币 249 万元,占公司注册资本及实收资本的 69.17%;毛桂清认缴注册资本人民币 111 万元,实缴注册资本人民币 111 万元,占公司注册资本及实收资本的 30.83%。

2007年12月15日经公司全体股东一致同意，公司注册资本由原来的人民币360万元增加至人民币500万元，新增注册资本由原股东李乐军认缴，本期增资以货币资金出资，实缴人民币140万元。本次增资业经四川鼎元事务所有限公司审验，并于2007年12月21日出具鼎元验报字（2007）第210号验资报告。此次增资后，李乐军认缴注册资本人民币389万，实缴注册资本人民币389万元，占公司注册资本及实收资本的77.80%；毛桂清认缴注册资本人民币111万元，实缴注册资本人民币111万元，占公司注册资本及实收资本的22.20%。

2008年12月18日经公司全体股东一致同意，公司注册资本由原来的人民币500万元增加至人民币1,000万元，新增注册资本由原股东李乐军认缴400万元，由新股东王晓勤认缴100万元，本期增资均以货币资金出资，实缴人民币500万元。本次增资业经四川鼎元事务所有限公司审验，并于2008年12月23日出具鼎元验报字（2008）第202号验资报告。此次增资后，李乐军认缴注册资本人民币789万，实缴注册资本人民币789万元，占公司注册资本及实收资本的78.90%；毛桂清认缴注册资本人民币111万元，实缴注册资本人民币111万元，占公司注册资本及实收资本的11.10%；王晓勤认缴注册资本人民币100万元，实缴注册资本人民币100万元，占公司注册资本及实收资本的10.00%。

2009年4月2日经公司全体股东一致同意，公司注册资本由原来的人民币1,000万元增加至人民币2,000万元，新增注册资本由原股东李乐军认缴750万元，由新股东王晓勤认缴250万元，本期增资均以货币资金出资，实缴人民币1,000万元。本次增资业经四川鼎元事务所有限公司审验，并于2009年5月4日出具鼎元验报字（2009）第125号验资报告。此次增资后，李乐军认缴注册资本人民币1,539万，实缴注册资本人民币1,539万元，占公司注册资本及实收资本的76.95%；毛桂清认缴注册资本人民币111万元，实缴注册资本人民币111万元，占公司注册资本及实收资本的5.55%；王晓勤认缴注册资本人民币350万元，实缴注册资本人民币350万元，占公司注册资本及实收资本的17.50%。

2014年4月8日，经公司全体股东一致同意，股东毛桂清以现金方式置换泰来贸易设立时未办理过户的房屋出资。2014年3月10日，公司已收到毛桂清主动补缴的20万元出资款，用以置换四川君和环保工程有限公司前身原乐山市泰来贸易有限公司设立时的实物出资。上述置换出资未办理工商变更手续。

2014年6月30日经公司全体股东一致同意，申请变更为四川君和环保股份有限公司，注册资本为人民币2,000.00万元，每股面值1元，折合股份总数2,000.00万股。由四川君和环保工程有限公司的全体股东以其拥有的四川君和环保工程有限公司截止2014年4月30日止经审计的净资产人民币22,314,092.25元，按1.1157:1的折股比例折合股份总数2,000.00万股，每股面值1元，超过折股部分的净资产2,314,092.25元计入公司资本公积。本期出资业经

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所审验，并于 2014 年 6 月 30 日出具中汇沪会验[2014]0328 号验资报告。公司已于 2014 年 7 月 3 日办妥工商变更手续。

2014 年 12 月 17 日，根据《四川君和环保股份有限公司 2014 年第三次临时股东大会决议》，公司全体股东一致同意李乐军变更出资方式，以货币资金人民币 137.00 万元，更换原实物资产出资人民币 137.00 万元；同意毛桂清变更出资方式，以货币资金人民币 91.00 万元，更换原实物资产出资人民币 91.00 万元。本次变更验资经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所审验，并于 2014 年 12 月 18 日出具中汇沪会验[2014]3348 号验资报告。变更出资方式后公司注册资本和实收资本均为人民币 2,000.00 万元。

2015 年 6 月 21 日，根据《四川君和环保股份有限公司 2014 年第三次临时股东大会决议》审议通过 2014 年权益分派方案：以公司总股本 2,000.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 2.297 股，分红前本公司股本为 2,000.00 万股，分红后总股本增至 2,459.40 万股。此次权益分派对象：截止 2015 年 6 月 30 日下午全国中小企业股份转让系统收市后，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记在册的本公司全体股东。

公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌进行公开转让后，截止至 2018 年 12 月 31 日，公司的注册资本（实收资本）为 35,661,300.00 元。

### 3、行业性质、经营范围及主要产品

本公司属环保工程行业。经营范围为：环保设备及催化剂生产、销售；环保工程工艺设计、治理（甲级）；环保治理设施运营（甲级）。环保工程施工；建筑材料、电器机器、电子产品、摩托车、化工（不含化学危险品）、通讯器材（不含无线电发射设备和卫星地面设施）、装饰材料、日用百货、纺织品、土畜产品、交电（不含进口摄录像器材）销售；商品信息咨询；家居环境研究；环保工程咨询。

### 4、财务报表批准

本财务报表经公司董事会于 2019 年 4 月 18 日批准报出。

#### （二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 2 家，详见本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注七、合并范围的变更。

## 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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006

年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

### **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 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### **四、重要会计政策和会计估计**

本公司及子公司从事环保工程业务。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、31“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**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### **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及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，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，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### **（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

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

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

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

### **（3）外币财务报表的折算方法**

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目

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

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

年初数和上年实际数按照上年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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

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

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②持有至到期投资

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

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

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

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支

付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③贷款和应收款项

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

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

### ④可供出售金融资产

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

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

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

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

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

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

### (3) 金融资产减值

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

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

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

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

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

#### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未

终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### ②其他金融负债

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

##### ③财务担保合同及贷款承诺

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

#### （6）金融负债的终止确认

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



融负债。

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

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

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

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

##### ①可转换债券

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

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

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

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

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

发行可转换债券发生的交易费用，在负债和权益/转换选择权衍生工具成分之间按照发

行收入的分配比例进行分摊。与权益部分相关的交易费用直接计入权益。与负债部分相关的交易费用计入负债部分的账面价值，并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (9) 权益工具

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

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

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

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

#### (2) 坏账准备的计提方法

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

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。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

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
单项金额重大并单项计提坏账准备	对于期末单项金额重大的应收账款、其他应收款单项进行减值测试。如果

的计提方法	有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
-------	--

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等等。

(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。

## 11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备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、持有待售资产和处置组

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 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。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、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**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地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”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终



止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 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	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	3.00-8.00	4.6-4.85
机器设备	10	3.00	9.70
运输工具	4	3.00	24.25
电子及其他设备	3	3.00	32.33
办公家具	5	3.00	19.40

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够可靠地计量，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能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

摊销。

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、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、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

#### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

## 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。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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。

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

#### （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。

## 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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。



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

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

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

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

## **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报告期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、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分:①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

无。

(2) 会计估计变更

无。

## 31、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，本公司采用工程进度百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的工程进度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。

#### （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）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。

#### （12）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。

#### （13）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### （14）预计负债

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

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

#### （15）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技

术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

### 32、其他

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、应税劳务收入	17%、11%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	从价计征的，为房产原值一次减除 30% 后余值	1.2%
房产税	从租计征的，为租金收入。	12%

### 2、本公司子公司适用不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
乐山金标环境监测中心有限公司	25%

### 3、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2016 年 12 月 8 日取得新的高新技术企业证书，证书编号：GR201651000959，有效期三年，本公司企业所得税执行 15% 的优惠税率。

### 4、其他说明

无。

## 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，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	677,182.04	1885.55
银行存款	43,451,797.78	15036497.8
其他货币资金		

项 目	年末余额	年初余额
合 计	<b>44,128,979.82</b>	<b>15038383.35</b>
其中：存放在境外的款项总额		

## 2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	36,110,248.62	11,455,193.97
合 计	36,110,248.62	11,455,193.97

### (1) 应收票据情况

无。

### (2) 应收账款情况

#### ①应收账款分类披露

类 别	年末余额				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账款	2,640,330.30	6.45	2,640,330.30	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,267,602.39	93.55	2,157,353.77	5.64	36,110,248.62
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	40,907,932.69	100.00	4,797,684.07		36,110,248.62

(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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,736,129.90	100	1,280,935.93	10.06	11,455,193.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	12,736,129.90	100	1,280,935.93	10.06	11,455,193.97



A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
四川嘉阳电力有限责任公司	2,640,330.30	2,640,330.30	100.00	破产预计无法收回
合计	2,640,330.30	2,640,330.30	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

2018年12月31日			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
1年以内（含1年）	33,620,035.79	1,681,001.79	5.00
1-2年（含2年）	4,625,080.00	462,508.00	10.00
2-3年（含3年）	12,346.60	3,703.98	30.00
3-4年（含4年）			50.00
4-5年（含5年）			90.00
5年以上（含5年）	10,140.00	10,140.00	100.00
合计	38,267,602.39	2,157,353.77	/

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,516,748.14 元。

③本年实际核销的应收账款情况

无。

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2018年12月31日	账龄	占应收账款总额比例(%)
犍为县海源乡村排水有限公司	32,031,032.02	1年以内	78.30
中国昆仑工程有限公司	4,625,080.00	1-2年	11.31
四川嘉阳电力有限责任公司	2,640,330.30	2-3年 270000; 3-4年 2370330.3	6.45
四川德胜集团钒钛有限公司	982,710.37	1年以内	2.40
大唐环境产业集团股份有限公司	433,243.40	1年以内	1.06
合计	40,712,396.09		99.52

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	1,562,656.52	60.01	3,990,628.55	90.52
1至2年	623,092.33	23.93	401,320.00	9.10

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2至3年	401,320.00	15.41		
3年以上	16,800.00	0.65	16,800.00	0.38
合计	2,603,868.85	100.00	4,408,748.55	100

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	2018年12月31日	账龄	占预付账款总额比例 (%)
天津水泥工业设计研究院有限公司	1,694,000.00	1年以内 1,100,000.00, 1-2年 594,000.00	65.06
南京清海环保设备有限公司	401,320.00	2-3年(含3年)	15.41
成都鑫立新电器成套设备厂	151,821.00	1年以内	5.83
江苏精卓金属科技有限公司	132,400.00	1年以内 130,000.00, 1-2年 2,400.00	5.08
乐山市沙湾区嘉盛造型材料有限公司	49,704.00	1年以内	1.91
合计	2,429,245.00		93.29

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,735,182.75	421,998.12
应收利息		
应收股利		
合计	1,735,182.75	421,998.12

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				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	1,848,787.11	100.00	113,604.36	6.14	1,735,182.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,848,787.11	100.00	113,604.36	6.14	1,735,182.75

(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	459,106.46	100.00	37,108.34	8.08	421,998.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	459,106.46	100.00	37,108.34	8.08	421,998.12

A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

2018年12月31日			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,788,287.11	89,354.36	5.00
1-2年(含2年)			10.00
2-3年(含3年)	30,000.00	9,000.00	30.00
3-4年(含4年)	30,500.00	15,250.00	50.00
4-5年(含5年)			80.00
5年以上(含5年)			100.00
合计	1,848,787.11	113,604.36	

②本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 76,496.02 元。

③本年实际核销的其他应收款情况

无。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
备用金	43,500.00	96,939.66
保证金	1,490,722.00	200,000.00
往来款	153,917.34	162,166.80
押金、租金	33,457.00	
社保及公积金	127,190.77	
合计	1,848,787.11	459,106.46

⑤年末余额主要其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)
履约保证金	保证金	1,000,000.00	1 年以内	54.09
投标保证金	保证金	490,722.00	1 年以内	26.54
社会保险费	社保	94,306.87	1 年以内	5.10
中国石油天然气股份有限公司四川乐山销售分公司	往来款	70,355.72	1 年以内	3.81
季皎	备用金	41,000.00	1 年以内	2.22
合计		1,696,384.59		91.76

(2) 应收利息情况

无。

(3) 应收股利情况

无。

## 5、存货

(1) 存货分类

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	17204.49		17204.49	2,198,330.96		2,198,330.96
在途物资						
库存商品						
工程施工	26,982,539.57		26,982,539.57	9,141,290.79		9,141,290.79
合计	26,999,744.06		26,999,744.06	11,339,621.75		11,339,621.75

(2) 存货跌价准备

无。

## 6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣进项税	3,385,890.59	625,396.58
预交房产税		
合 计	3,385,890.59	625,396.58

## 7、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额	期初余额
BT 项目分期应收款	26,330,990.00	44,148,572.00
减：未确认融资收益	593,383.00	1,801,823.45
长期应收款金额	25,737,607.00	42,346,748.55

## 8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	15,734,309.26	16,766,769.33
固定资产清理		
合 计	15,734,309.26	16,766,769.33

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公家具	合并合计
一、账面原值						
1. 期初余额	19,218,105.59	843,993.35	2,240,370.07	1,222,994.01	412,596.89	23,938,059.91
2. 本期增加金额						
(1) 购置			193,311.68	82,551.72		275,863.40
(2) 自建						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废			26,085.00	377,251.00		403,336.00
4. 期末余额	19,218,105.59	843,993.35	2,407,596.75	928,294.73	412,596.89	23,810,587.31
二、累计折旧						
1. 期初余额	3,989,647.72	79,276.29	2,214,126.60	646,137.60	242,102.37	7,171,290.58
2. 本期增加金额						
(1) 计提	788,753.79	20,846.76	144,596.01	319,296.36	31,680.55	1,305,173.47
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废			22,935.00	377,251.00		400,186.00
4. 期末余额	4,778,401.51	100,123.05	2,335,787.61	588,182.96	273,782.92	8,076,278.05
三、减值准备						
1. 期初余额						
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	14,439,704.08	743,870.30	71,809.14	340,111.77	138,813.97	15,734,309.26
2. 期初账面价值	15,228,457.87	764,717.06	26,243.47	576,856.41	170,494.52	16,766,769.33

② 本公司无暂时闲置的固定资产情况。

③ 本公司无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④ 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤ 本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

9、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额	期初余额
水泥生产线	2,588,631.53	2,588,631.53
合计	2,588,631.53	2,588,631.53

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,775,850.00	1,775,850.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,775,850.00	1,775,850.00
二、累计摊销		
1. 期初余额	195,343.50	195,343.50
2. 本期增加金额		
(1) 摊销	32,557.25	32,557.25
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	227,900.75	227,900.75
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 摊销		
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	1,547,949.25	1,547,949.25
2. 期初账面价值	1,580,506.50	1,580,506.50

(2) 本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 本公司无对公司财务报表具有重要影响的单项无形资产情况。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		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	4,911,288.43	737,643.48	1,318,044.27	197,728.64
合 计	4,911,288.43	737,643.48	1,318,044.27	197,728.64

(2) 本公司无未经抵销的递延所得税负债明细。

(3) 本公司无未确认递延所得税资产明细。

(4) 本公司无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期。

## 12、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款		
保证借款		2,000,000.00
抵押借款	14,000,000.00	10,000,000.00
质押借款		
合计	14,000,000.00	12,000,000.00

注：公司年末抵押借款 14,000,000.00 元系用土地及房产向中国工商银行股份有限公司乐山分行抵押获得的短期借款，到期日为 2019 年 11 月 27 日。抵押物情况详见本附注六.34 所有权或使用权受到限制的资产。

## 13、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	55,302,599.65	27,548,921.78
合计	55,302,599.65	27,548,921.78

### (2) 应付账款情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付货款	14,734,883.38	15,349,122.18
应付工程款	40,567,716.27	12,199,799.60
合计	55,302,599.65	27,548,921.78

### 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位	2018年12月31日	账龄	未偿还或结转的原因
四川易霖伟业管道有限公司	1,372,665.82	1年以内 72647.96；1-2年 1300017.86	未结算
四川省乐山世园建筑有限公司	1,250,000.00	1-2年	未结算
合计	2,622,665.82		

## 14、预收款项

### (1) 预收款项列示

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	7,592,945.87	99.4	470,044.48	60.41
1年以上	45,150.00	0.60	308,095.84	39.59

账龄	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	7,638,095.87	100.00	778,140.32	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

无。

## 15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年12月31日余额
一、短期薪酬	2,521,250.54	15,379,861.83	14,660,361.24	3,240,751.13
二、离职后福利-设定提存计划		574,163.01	574,163.01	
三、辞退福利				
合计	2,521,250.54	15,954,024.84	15,234,524.25	3,240,751.13

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年12月31日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,517,550.54	14,195,242.01	13,475,741.42	3,237,051.13
二、职工福利费		361,641.66	361,641.66	
三、社会保险费		326,745.77	326,745.77	
其中：医疗保险费		254,835.81	254,835.81	
工伤保险费		53,635.82	53,635.82	
生育保险费		18,274.14	18,274.14	
四、住房公积金	3,700.00	92,000.00	92,000.00	3,700.00
五、工会经费和职工教育经费		149,396.58	149,396.58	
合计	2,521,250.54	15,379,861.83	14,660,361.24	3,240,751.13

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月31日余额	本期增加	本期减少	2018年12月31日余额
1、基本养老保险		557,774.26	557,774.26	
2、失业保险费		16,388.75	16,388.75	
3、年金				
合计		574,163.01	574,163.01	

## 16、应交税费

税种	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	3,901,644.77	12,837.74
企业所得税	3,753,161.55	1,241,756.66
个人所得税		
城市维护建设税	16,968.96	-1,334.36
教育费附加	9,418.58	-571.87
地方教育费附加	6,279.07	-381.25
其他税费	-16,121.46	-30,868.70



税种	2018年12月31日	2017年12月31日
合计	7,671,351.46	1,221,438.22

## 17、其他应付款

### (1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	1,704,317.70	995,983.27
其中：往来款及借款	1,000,000.00	
保证金	620,000.00	945,000.00
其他	84,317.7	50,983.27
应付利息		
应付股利		
合 计	1,704,317.70	995,983.27

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 本公司无应付利息情况。

(4) 本公司无应付股利情况。

## 18、长期借款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
信用借款		
保证借款		
抵押借款		
质押借款	18,500,000.00	20,000,000.00
合 计	18,500,000.00	20,000,000.00

注：公司将 BT 项目为犍为县第二污水处理厂、罗城镇污水处理项目应收工程款质押给四川犍为农村商业银行股份有限公司营业部取得长期借款 18,500,000.00 元，应收工程款具体情况详见本附注六.7 长期应收款。

## 19、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,594,000.00		11,067,300.00			11,067,300.00	35,661,300.00

注：本公司 2018 年半年度权益分派方案为：以公司现有总股本 24,594,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4.500000 股，分红前本公司总股本为 24,594,000 股，分红后总股本增至 35,661,300 股。

## 20、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	92.25			92.25
合 计	92.25			92.25

## 21、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,129,337.47	1,374,949.74		3,504,287.21
合 计	2,129,337.47	1,374,949.74		3,504,287.21

## 22、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	14,537,521.08	7,690,223.31
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-405,212.10
调整后年初未分配利润	14,537,521.08	7,285,011.21
加：本年归属于母公司股东的净利润	11,931,264.56	8,004,297.59
减：提取法定盈余公积	1,374,949.74	751,787.72
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	11,067,300.00	
年末未分配利润	14,026,535.90	14,537,521.08

## 23、营业收入和营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
工程收入	99,614,558.84	73,792,574.97	37,488,495.53	28,791,409.12
运营收入	38,040,403.46	31,676,944.48	40,844,372.64	31,328,271.92
其他收入	1,966,340.97	214,178.60	1,777,079.90	142,372.60
合 计	139,621,303.27	105,683,698.05	80,109,948.07	60,262,053.64

## 24、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
土地使用税	100,380.80	100,598.39
城市维护建设税	68,770.84	3,492.74
教育费附加	32,784.47	1,496.89
地方教育费附加	21,856.32	997.93
印花税	47,956.10	25,709.40

项目	2018 年度	2017 年度
房产税	171,456.94	132,285.44
残保基金		2,474.50
合计	443,205.47	267,055.29

## 25、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬福利	788,851.11	1,095,224.92
其他		
合计	788,851.11	1,095,224.92

## 26、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	3,329,688.52	1,247,191.86
折旧摊销	1,337,730.72	1,439,658.47
会务费	81,272.49	30,055.70
差旅费	267,723.42	337,683.52
业务招待费	635,066.90	460,428.55
办公费	2,734,682.31	836,352.20
房租水电修理费	351,290.48	85,779.65
工会经费	101,680.07	94,966.11
职工教育经费	36,521.51	30,309.65
中介费	413,267.47	415,722.87
车辆费	437,684.40	451,510.03
保险费	632,578.86	607,329.03
其他	482,516.69	149,353.10
合计	10,841,703.84	6,186,340.74

## 27、研发费用

项目	2018 年度	2017 年度
工资及福利费	3,641,149.77	4,244,652.43
社保公积金	312,433.69	264,618.26
职工教育经费	111	2,075.47
房屋租赁费	184,629.45	105,358.25
差旅费	143,152.85	147,027.92
业务招待费	56,150.00	27,826.30
车辆费用	19,042.48	7,924.80

项目	2018 年度	2017 年度
其他	129,563.51	68,883.90
合计	4,486,232.75	4,868,367.33

## 28、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度
利息支出	2,106,224.54	1,873,002.73
减：利息收入	71,605.50	16,162.86
未确认融资收益	-1,189,414.88	-1,978,065.47
手续费	4,609.90	35,674.99
汇兑损失	-1,949.32	5,925.48
合计	847,864.74	-79,625.13

## 29、资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	3,593,244.16	627,182.95
合计	3,593,244.16	627,182.95

## 30、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		2,235,440.88	
其他	599.74	21,963.99	599.74
与企业日常活动无关的政府补助	2,958,051.00	338,440.00	2,958,051.00
合计	<b>2,958,650.74</b>	<b>2,595,844.87</b>	<b>2,958,650.74</b>

## 31、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
赔偿金、违约金及罚款支出	3,150.00	10,188.64	3,150.00
对外捐赠支出	1,697,051.00	440,099.79	1,697,051.00
其他		112,162.80	
合计	<b>1,700,201.00</b>	<b>562,451.23</b>	<b>1,700,201.00</b>

## 32、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	3,185,921.07	1,012,949.08
递延所得税费用	-539,914.84	-94,099.44

合计	2,646,006.23	918,849.64
----	--------------	------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	14,194,952.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,129,242.93
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	516,763.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	2,646,006.23

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	2018 年度	2017 年度
利息收入	71,605.50	16,162.86
政府补助	2,958,650.74	338,440.00
保证金及往来款等	1,690,722.00	21,963.99
合计	4,720,978.24	376,566.85

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
付现费用	7,522,315.77	3,822,979.56
手续费	4,609.90	35,674.99
捐赠支出	697,051.00	440,099.79
往来款等	2,129,860.21	106,204.93
合计	10,353,836.88	4,404,959.27

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,548,946.66	7,997,892.33
加：资产减值准备	3,593,244.16	627,182.95

补充资料	2018 年度	2017 年度
固定资产折旧和投资性房地产折旧	1,305,173.47	1,404,141.47
无形资产和投资性房地产摊销	32,557.25	35,517.00
长期待摊费用摊销		22,709.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减收益)		-2,235,440.88
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）	2,106,224.54	1,873,002.73
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）	-539,914.84	-94,099.44
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）	-15,660,122.31	-9,836,841.98
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-7,554,218.03	-6,695,768.51
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	38,958,443.64	-1,552,799.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	33,790,334.54	-8,454,503.82
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
其他		
三、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	44,128,979.82	12,240,245.35
减：现金的期初余额	12,240,245.35	27,655.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	31,888,734.47	12,212,589.80

(2) 本公司无本年支付的取得子公司的现金净额。

(3) 本公司无本年收到的处置子公司的现金净额。

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	44,128,979.82	12,240,245.35
其中：库存现金	677,182.04	1,885.55
可随时用于支付的银行存款	43,451,797.78	12,238,359.80

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
可随时用于支付的其他货币资金		
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	44,128,979.82	12,240,245.35
其中：母公司或子公司使用受限制的现金等价物		

### 35、所有权或使用权受限制的资产

项目	2018年12月31日账面价值	受限原因
用于担保的资产小计：		
长期应收款	25,737,607.00	质押
房屋建筑物	15,228,457.87	抵押
土地使用权	1,547,949.25	抵押
合计	42,514,014.12	

注1：公司将房产(乐山市房权证企业字第企业10118号)、房产(乐房权证乐山市字第企业201510140304号)、房产(乐房权证乐山市字第企业201510140343号)、房产(乐房权证乐山市字第企业201510140374号)、房产(乐房权证乐山市字第企业201510140393号)账面价值为15,228,457.87元的房屋建筑物及账面价值为1,547,949.25元的土地使用权抵押给银行，取得流动资金贷款。

注2：公司将BT项目为犍为县第二污水处理厂、罗城镇污水处理项目应收工程款质押给四川犍为农村商业银行股份有限公司营业部取得长期借款18,500,000.00元，应收工程款具体情况详见本附注六.7长期应收款。

## 七、合并范围的变更

无。

## 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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
四川—锡拜工业园区有限责任公司	锡拜	锡拜	生产销售	84.00		84.00	设立
乐山金标环境监测中心有限公司	四川乐山	四川乐山	废水废气土壤监测	100.00		100.00	设立

#### (2) 重要的非全资子公司

无。

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

#### 1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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。

##### (1) 市场风险

###### 1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与卢布有关，本子公司的在境外生产经营外，但刚成立，资产、负债量很少。

###### 2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款、短期借款等债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。2018年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币借款。

项目	2018年12月31日
短期借款	14,000,000.00
长期借款	18,500,000.00

###### 3) 价格风险

本公司以市场价格确定工程合同，因此受到此等价格波动的影响。

##### (2) 信用风险

于2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。



应收账款前五名金额合计：40,712,396.09元。

### (3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

## 十、公允价值的披露

无。

## 十一、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方是为李乐军先生，本公司无母公司。

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、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川君宇化工科技有限公司	公司实际控制人控制的企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

(2) 关联受托管理/委托管理情况

无。

(3) 关联承包情况

无。

(4) 关联租赁情况

无。

(5) 关联担保情况

无。

(6) 关联方资金拆借

无。

(7) 其他关联交易

无。

5、关联方应收应付款项

无。

6、关联方承诺

无。

## 十二、股份支付

无。

## 十三、承诺及或有事项

无。

## 十四、资产负债表日后事项

无。

## 十五、其他重要事项

无。

## 十六、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	35,945,851.12	11,455,193.97
合 计	35,945,851.12	11,455,193.97

#### (1) 应收票据情况

无。

#### (2) 应收账款情况

##### ①应收账款分类披露

类 别	年末余额				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账款	2,640,330.30	6.48	2,640,330.30	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,094,552.39	93.52	2,148,701.27	5.64	35,945,851.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	40,734,882.69	100.00	4,789,031.57		35,945,851.12

(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账款					

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,736,129.90	100	1,280,935.93	10.06	11,455,193.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	12,736,129.90	100	1,280,935.93	10.06	11,455,193.97

#### A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
四川嘉阳电力有限责任公司	2,640,330.30	2,640,330.30	100.00	破产预计无法收回
合计	2,640,330.30	2,640,330.30	—	—

#### B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

2018年12月31日			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内（含1年）	33,446,985.79	1,672,349.29	5.00
1-2年（含2年）	4,625,080.00	462,508.00	10.00
2-3年（含3年）	12,346.60	3,703.98	30.00
3-4年（含4年）			50.00
4-5年（含5年）			90.00
5年以上（含5年）	10,140.00	10,140.00	100.00
合计	38,094,552.39	2,148,701.27	/

#### ②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,508,095.64 元。

#### ③本年实际核销的应收账款情况

无。

#### ④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2018年12月31日	账龄	占应收账款总额比例 (%)
犍为县海源乡村排水有限公司	32,031,032.02	1年以内	78.63
中国昆仑工程有限公司	4,625,080.00	1-2年	11.35
四川嘉阳电力有限责任公司	2,640,330.30	2-3年 270000; 3-4年 2370330.3	6.48
四川德胜集团钒钛有限公司	982,710.37	1年以内	2.41

单位名称	2018年12月31日	账龄	占应收账款总额比例(%)
大唐环境产业集团股份有限公司	433,243.40	1年以内	1.06
合计	40,712,396.09		99.93

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,722,339.50	420,318.12
应收利息		
应收股利		
合计	1,722,339.50	420,318.12

### (1) 其他应收款情况

#### ①其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,835,094.21	100.00	112,754.72	6.14	1,722,339.50
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,835,094.21	100.00	112,754.72	6.14	1,722,339.50

(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	457,206.46	100	36,888.34	8.07	420,318.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	457,206.46	100	36,888.34	8.07	420,318.12

#### A、年末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

2018年12月31日			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)
1年以内(含1年)	1,775,094.21	88,754.72	5.00
1-2年(含2年)			10.00
2-3年(含3年)	30,000.00	9,000.00	30.00
3-4年(含4年)	30,000.00	15,000.00	50.00
4-5年(含5年)			80.00
5年以上(含5年)			100.00
合计	1,835,094.21	112,754.72	

②本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 75,866.37 元。

③本年实际核销的其他应收款情况

无。

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年12月31日余额	2017年12月31日余额
备用金	43,500.00	95,039.66
保证金	1,490,222.00	200,000.00
往来款	153,917.34	162,166.80
押金、租金	33,457.00	
社保及公积金	113,997.87	
合计	1,835,094.21	457,206.46

⑤年末余额主要其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额比例 (%)
履约保证金	保证金	1,000,000.00	1年以内	54.49
投标保证金	保证金	490,722.00	1年以内	26.74
合计		1,490,722.00		81.23

(2) 应收利息情况

无。

(3) 应收股利情况

无。

3、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额	期初余额

项 目	期末余额	期初余额
BT 项目分期应收款	26,330,990.00	44,148,572.00
减：未确认融资收益	593,383.00	1,801,823.45
长期应收款金额	25,737,607.00	42,346,748.55

#### 4、长期股权投资

被投资单位	核算方法	2017 年 12 月 31 日	增减变动	2018 年 12 月 31 日
四川—锡拜工业园区有限责任公司	成本法	2,764,809.91	2,225,049.24	4,989,859.15
乐山金标环境监测中心有限公司	成本法	1,580,000.00		1,580,000.00
合计		4,344,809.91	2,225,049.24	6,569,859.15

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	表决权比例 (%)	持股比例与表决权比例不一致说明	减值准备	本期计提减值准备
四川—锡拜工业园区有限责任公司	84.00	84.00			
乐山金标环境监测中心有限公司	100.00	100.00			

#### 5、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	137,654,962.30	105,469,519.45	78,332,868.17	60,119,681.04
其他业务	446,819.37		144,936.25	
合 计	138,101,781.67	105,469,519.45	78,477,804.42	60,119,681.04

### 十七、补充资料

#### 1、本年非经常性损益明细表

项目	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益		2,235,440.88
计入当期损益的政府补助	2,958,051.00	338,440.00
捐赠支出	-1,697,051.00	-440,099.79
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-2,550.26	-100,387.45
非经常性损益合计	1,258,449.74	2,033,393.64
减：所得税影响数	188,767.46	305,095.35
扣除所得税影响后的非经常性损益	1,069,682.28	1,728,298.29
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	1,069,682.28	1,728,298.29
归属于少数股东的非经常性损益		

#### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.26	0.3346	0.3346
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	22.99	0.3046	0.3046

### 3、会计政策变更和重大前期差错更正相关补充资料

无。

### 十八、财务报表的批准

本财务报表经公司董事会于 2018 年 4 月 18 日批准报出。

四川君和环保股份有限公司

2018年4月18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：

四川君和环保股份有限公司董事会秘书办公室