

---

# 河北先河环保科技股份有限公司

## 审计报告

2018年度

### 目 录

	页次
一、 审计报告	1-6
二、 合并资产负债表	7-9
三、 合并利润表	9-10
四、 合并现金流量表	10-11
五、 合并股东权益变动表	12-15
六、 母公司资产负债表	16-18
七、 母公司利润表	18-19
八、 母公司现金流量表	19-20
九、 母公司股东权益变动表	21-24
十、 财务报表附注	25-104

委托单位：河北先河环保科技股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

# 审计报告

利安达审字[2019]第 2259 号

## 河北先河环保科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了河北先河环保科技股份有限公司（以下简称“先河环保公司”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了先河环保公司 2018 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2018 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于先河环保公司，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。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）商誉减值测试

##### 1、事项描述

截止 2018 年 12 月 31 日，先河环保公司合并财务报表中商誉账面价值为 310,650,771.51 元，先河环保公司管理层（以下简称“管理层”）在每年年度终了对商

---

誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，包括对资产组预计未来可产生现金流量和折现率等的估计。该等估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的商誉之可收回价值有很大的影响。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，因此我们确定商誉减值测试为关键审计事项。

关于商誉减值测试的会计政策见财务报表附注四（19）

## 2、审计应对

- （1）我们对先河环保公司商誉减值执行的主要审计程序包括：
- （2）了解各资产组的历史业绩情况及发展规划，以及行业的发展趋势；
- （3）评估管理层对公司商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；
- （4）复核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告；
- （5）复核现金流量预测水平和所采用折现率的合理性，并与相关资产组的历史数据及行业水平进行比较分析；
- （6）复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；
- （7）比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

### （二）应收账款的减值

#### 1、事项描述

截止 2018 年 12 月 31 日，如先河环保公司财务报表附注六、2（2）所述，先河环保公司应收账款余额 743,343,633.43 元，坏账准备金额 143,457,004.10 元，净值为 599,886,629.33 元，应收账款净值账面价值较高。管理层在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的还款记录、债务人的行业现状等因素。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，因此我们确定应收账款的坏账准备为关键审计事项。

---

关于应收账款坏账准备的会计政策见财务报表附注四（10）

## 2、审计应对

我们对先河环保公司应收账款坏账准备执行的主要审计程序包括：

- （1） 评估管理层对应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性；
- （2） 了解和评价先河环保公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；
- （3） 复核管理层对应收账款可收回性进行评估的相关考虑和客观证据；
- （4） 复核先河环保公司对应收账款坏账准备的计提过程，包括单项计提的坏账准备以及按账龄分析法进行计提的坏账准备，检查计提方法是否按照先河环保公司坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否适当；
- （5） 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；
- （6） 结合期后回款情况检查，评价管理层应收账款坏账准备计提的合理性。

### （三）收入确认

#### 1、事项描述

先河环保公司是集环境监测、治理、服务为一体的集团化公司，业务涵盖生态环境监测装备、运维服务、社会化检测、环境大数据分析及决策支持服务、VOCs 治理、农村分散污水治理等领域。如财务报表附注六、28 所述，2018 年度，先河环保公司主营业务收入为 1,371,874,112.56 元，其中：环境监测系统收入 979,273,744.11 元、运营及咨询服务收入 215,821,711.58 元、其他收入 176,778,656.87 元。先河环保公司对于销售产品产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的。公司销售商品收入具体判断标准：对于需安装调试且需要客户验收，于客户验收合格后确认收入的实现；对不需要安装的仪器、备件的销售，于商品发出后确认收入的实现；运营维护服务具有长期和重复性的特点，在运营维护期内分期确认收入。由于收入是先河环保公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将先河环保公司收入确认作为关键审计事项。

#### 2、审计应对

---

我们对先河环保公司收入确认的主要审计程序包括：

- （1） 了解和评价管理层与收入确认相关内部控制的设计和运行有效性；
- （2） 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3） 对本年记录的销售收入交易选取样本，核对发票、销售合同、安装验收单及出库单，评价相关收入是否符合收入确认的会计政策；
- （4） 对本年记录的运营收入选取样本，按照提供服务的运营维护期限进行测算，评价相关收入确认是否符合收入确认的会计政策；
- （5） 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对安装验收单、出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6） 结合应收账款函证程序，同时函证收入发生额的真实性及准确性，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入的真实性。

#### 四、其他信息

先河环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括先河环保公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

先河环保公司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，管理层负责评估先河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先河环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督先河环保公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对先河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先河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。

（六）就先河环保公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

利安达会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师 邱淦泳  
（项目合伙人）

中国·北京 中国注册会计师 许海丽

二〇一九年四月二十四日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	572,708,285.99	570,186,613.69
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	600,803,929.33	291,037,482.22
其中：应收票据		917,300.00	200,000.00
应收账款		599,886,629.33	290,837,482.22
预付款项	六、3	103,052,392.47	108,571,568.94
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	98,802,386.60	97,403,408.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	473,444,069.39	415,526,571.16
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	2,917,860.11	43,033,723.63
<b>流动资产合计</b>		<b>1,851,728,923.89</b>	<b>1,525,759,367.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、7		
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	246,675,191.87	247,286,844.71
在建工程	六、9	5,266,632.90	3,722,428.60
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	25,253,048.77	26,554,657.43
开发支出			
商誉	六、11	310,650,771.51	293,709,487.56
长期待摊费用	六、12	3,144,924.98	4,309,457.76
递延所得税资产	六、13	27,852,383.95	19,654,030.84
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>618,842,953.98</b>	<b>595,236,906.90</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,470,571,877.87</b>	<b>2,120,996,274.54</b>

合并资产负债表（续）



2018年12月31日

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末数	期初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、14	134,000,000.00	
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、15	195,324,853.69	179,190,895.42
预收款项	六、16	131,253,789.10	156,327,700.35
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、17	13,053,569.63	7,976,167.39
应交税费	六、18	96,267,029.83	89,150,070.64
其他应付款	六、19	23,675,151.69	19,081,069.48
其中：应付利息		1,500,000.00	
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	六、20	9,124,564.80	8,766,998.40
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>602,698,958.74</b>	<b>460,492,901.68</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	6,388,941.78	6,692,543.04
递延所得税负债	六、13	79,678.36	119,517.54
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,468,620.14</b>	<b>6,812,060.58</b>
<b>负债合计</b>		<b>609,167,578.88</b>	<b>467,304,962.26</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、22	551,032,550.00	344,395,344.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	471,132,852.81	677,770,058.81
减：库存股	六、24	36,901,998.60	
其他综合收益	六、25	1,656,668.40	731,372.78
专项储备			
盈余公积	六、26	93,330,489.89	63,828,556.20
一般风险准备			
未分配利润	六、27	727,987,313.88	515,637,231.11
归属于母公司股东权益合计			

		<b>1,808,237,876.38</b>	<b>1,602,362,562.90</b>
少数股东权益		53,166,422.61	51,328,749.38
<b>股东权益合计</b>		<b>1,861,404,298.99</b>	<b>1,653,691,312.28</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,470,571,877.87</b>	<b>2,120,996,274.54</b>

法定代表人：李王国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：王才宁

合并利润表

2018 年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,374,100,144.47</b>	<b>1,042,537,654.56</b>
其中：营业收入	六、28	1,374,100,144.47	1,042,537,654.56
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>1,111,216,750.66</b>	<b>841,681,206.56</b>
其中：营业成本	六、28	681,997,581.69	506,303,412.13
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、29	12,698,120.56	12,180,419.62
销售费用	六、30	157,165,771.10	132,081,488.37
管理费用	六、31	153,559,938.84	116,158,338.84
研发费用	六、32	55,978,066.79	48,867,892.00
财务费用	六、33	-3,195,451.36	-2,144,766.83
其中：利息费用		1,857,566.40	357,566.40
利息收入		5,768,104.45	3,567,586.19
资产减值损失	六、34	53,012,723.04	28,234,422.43
加：其他收益	六、35	47,274,441.38	31,399,343.75
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36		-15,780.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	38,723.98	20,786.66
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>310,196,559.17</b>	<b>232,260,798.38</b>
加：营业外收入	六、38	2,063,469.51	2,123,319.97
减：营业外支出	六、39	884,539.40	677,799.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>311,375,489.28</b>	<b>233,706,318.52</b>
减：所得税费用	六、40	44,154,321.47	34,151,211.22
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>267,221,167.81</b>	<b>199,555,107.30</b>
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		267,221,167.81	199,555,107.30
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（净亏损以“-”号填列）		7,787,058.78	11,385,816.56
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		259,434,109.03	188,169,290.74
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>1,436,543.74</b>	<b>-1,551,455.97</b>
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		925,295.62	-982,573.96
（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		925,295.62	-982,573.96
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		925,295.62	-982,573.96
6、其他			

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		511,248.12	-568,882.01
<b>七、综合收益总额</b>		<b>268,657,711.55</b>	<b>198,003,651.33</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		260,359,404.65	187,186,716.78
归属于少数股东的综合收益总额		8,298,306.90	10,816,934.55
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.34

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：王才宁

### 合并现金流量表

2018 年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
<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		1,107,368,615.64	1,215,815,564.94
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		40,780,408.03	18,736,865.91
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	55,970,953.67	39,941,074.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,204,119,977.34</b>	<b>1,274,493,505.58</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		788,679,398.28	675,102,974.90
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		174,922,615.53	146,563,997.07
支付的各项税费		146,394,125.41	92,138,651.71
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	166,387,257.59	169,275,626.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,276,383,396.81</b>	<b>1,083,081,250.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-72,263,419.47</b>	<b>191,412,255.55</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			507,393.16
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>40,000,000.00</b>	<b>507,393.16</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,336,220.56	22,070,617.35
投资支付的现金			10,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		35,559,712.50	4,856,743.75
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>42,895,933.06</b>	<b>36,927,361.10</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,895,933.06</b>	<b>-36,419,967.94</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		134,000,000.00	
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>134,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,863,165.44	39,752,826.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,643,398.24	5,313,292.43
支付其他与筹资活动有关的现金		36,901,998.60	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>59,765,164.04</b>	<b>39,752,826.83</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>74,234,835.96</b>	<b>-39,752,826.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>682,788.43</b>	<b>-490,790.77</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-241,728.14</b>	<b>114,748,670.01</b>
加：期初现金及现金等价物余额		556,842,269.19	442,093,599.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>556,600,541.05</b>	<b>556,842,269.19</b>

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：王才宁

合并股东权益变动表  
2018年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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、上年年末余额	344,395,344.00				677,770,058.81		731,372.78		63,828,556.20		515,637,231.11	51,328,749.38	1,653,691,312.28
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、本年初余额	344,395,344.00				677,770,058.81		731,372.78		63,828,556.20		515,637,231.11	51,328,749.38	1,653,691,312.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	206,637,206.00				-206,637,206.00	36,901,998.60	925,295.62		29,501,933.69		212,350,082.77	1,837,673.23	207,712,986.71
（一）综合收益总额							925,295.62				259,434,109.03	8,298,306.90	268,657,711.55
（二）股东投入和减少资本						36,901,998.60							-36,901,998.60
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他						36,901,998.60							-36,901,998.60
（三）利润分配									29,501,933.69		-46,721,700.89	-6,822,959.04	-24,042,726.24

1、提取盈余公积								29,501,933.69			-29,501,933.69		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-17,219,767.20	-6,822,959.04	-24,042,726.24
4、其他													
<b>(四) 股东权益内部结转</b>	206,637,206.00												
1、资本公积转增资本(或股本)	206,637,206.00												
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													
<b>(五) 专项储备</b>													
1、本期提取													
2、本期使用													
<b>(六) 其他</b>												-362,325.37	362,325.37
<b>四、本年年末余额</b>	<b>551,032,550.00</b>				<b>471,132,852.81</b>	<b>36,901,998.60</b>	<b>1,656,668.40</b>	<b>93,330,489.89</b>			<b>727,987,313.88</b>	<b>53,166,422.61</b>	<b>1,861,404,298.99</b>

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：王才宁

合并股东权益变动表（续）  
2018 年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期数											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益										未分配利润		
	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			
	优 先 股	永 续 债	其 他										

									险 准 备			
<b>一、上年年末余额</b>	344,395,344.00			677,770,058.81	1,713,946.74	44,248,834.40				381,487,196.57	46,173,889.41	1,495,789,269.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
<b>二、本年初余额</b>	<b>344,395,344.00</b>			<b>677,770,058.81</b>	<b>1,713,946.74</b>	<b>44,248,834.40</b>				<b>381,487,196.57</b>	<b>46,173,889.41</b>	<b>1,495,789,269.93</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>					<b>-982,573.96</b>	<b>19,579,721.80</b>				<b>134,150,034.54</b>	<b>5,154,859.97</b>	<b>157,902,042.35</b>
（一）综合收益总额					-982,573.96					188,169,290.74	10,816,934.55	198,003,651.33
（二）股东投入和减少资本											-348,782.15	-348,782.15
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他											-348,782.15	-348,782.15
（三）利润分配												
1、提取盈余公积							19,579,721.80			-54,019,256.20	-5,313,292.43	-39,752,826.83
2、提取一般风险准备							19,579,721.80			-19,579,721.80		
3、对股东的分配												
4、其他										-34,439,534.40	-5,313,292.43	-39,752,826.83
（四）股东权益内部结转												
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													
<b>(五) 专项储备</b>													
1、本期提取													
2、本期使用													
<b>(六) 其他</b>													
<b>四、本年年末余额</b>	<b>344,395,344.00</b>				<b>677,770,058.81</b>		<b>731,372.78</b>		<b>63,828,556.20</b>		<b>515,637,231.11</b>	<b>51,328,749.38</b>	<b>1,653,691,312.28</b>

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：王才宁



母公司资产负债表  
2018年12月31日

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	期末数	期初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		420,584,176.26	417,353,506.95
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		504,134,384.18	275,549,504.29
其中：应收票据			
应收账款		504,134,384.18	275,549,504.29
预付款项		88,469,472.07	70,962,224.59
其他应收款		193,527,072.46	132,148,442.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货		344,774,895.14	313,596,744.13
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			40,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>1,551,490,000.11</b>	<b>1,249,610,422.47</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			
长期股权投资		512,276,948.90	472,276,948.90
投资性房地产			
固定资产		174,632,075.28	173,830,356.30
在建工程		72,413.79	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		11,893,807.10	12,214,602.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		355,980.00	711,960.00
递延所得税资产		21,443,593.11	18,162,616.59
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>720,674,818.18</b>	<b>677,196,483.93</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,272,164,818.29</b>	<b>1,926,806,906.40</b>

母公司资产负债表（续）  
2018年12月31日

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款		134,000,000.00	
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		167,615,468.44	146,020,836.83
预收款项		52,859,651.72	101,937,788.72
应付职工薪酬		6,313,527.75	2,057,757.85
应交税费		63,945,611.16	68,150,275.33
其他应付款		8,181,525.68	11,804,177.29
其中：应付利息		1,500,000.00	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,124,564.80	8,766,998.40
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>442,040,349.55</b>	<b>338,737,834.42</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,731,441.78	2,573,616.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,731,441.78</b>	<b>2,573,616.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>445,771,791.33</b>	<b>341,311,450.50</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		551,032,550.00	344,395,344.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		471,132,852.81	677,770,058.81
减：库存股		36,901,998.60	
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		93,330,489.89	63,828,556.20
一般风险准备			
未分配利润		747,799,132.86	499,501,496.89
<b>股东权益合计</b>		<b>1,826,393,026.96</b>	<b>1,585,495,455.90</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,272,164,818.29</b>	<b>1,926,806,906.40</b>

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：王才宁

母公司利润表  
2018年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
<b>一、营业收入</b>		<b>967,014,017.76</b>	<b>753,982,353.25</b>
减：营业成本		462,630,897.76	370,175,805.18
税金及附加		9,157,868.11	9,592,371.67
销售费用		97,163,550.37	93,847,203.54
管理费用		78,199,877.50	52,065,450.29
研发费用		26,886,691.56	28,670,563.00
财务费用		-2,431,671.40	-2,062,057.21
其中：利息费用		1,857,566.40	357,566.40
利息收入		5,134,105.55	3,144,580.69
资产减值损失		22,622,876.76	21,615,711.58
加：其他收益		42,499,467.43	25,663,131.80
投资收益（损失以“-”号填列）		18,939,096.00	17,071,281.72
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）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>334,222,490.53</b>	<b>222,811,718.72</b>
加：营业外收入		744,435.36	775,864.14
减：营业外支出		51,330.00	113,717.95
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>334,915,595.89</b>	<b>223,473,864.91</b>
减：所得税费用		39,896,259.03	27,676,646.94
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>295,019,336.86</b>	<b>195,797,217.97</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>295,019,336.86</b>	<b>195,797,217.97</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<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、权益法下不能重分类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>		<b>295,019,336.86</b>	<b>195,797,217.97</b>
<b>七、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		<b>0.54</b>	<b>0.36</b>
(二) 稀释每股收益 (元/股)		<b>0.54</b>	<b>0.36</b>

法定代表人: 李王国

主管会计工作负责人: 李国壁

会计机构负责人: 王才宁

**母公司现金流量表**  
**2018 年度**

编制单位: 河北先河环保科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
<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		789,824,350.20	844,603,575.84
收到的税费返还		39,515,793.13	18,202,053.96
收到其他与经营活动有关的现金		19,072,252.09	85,413,240.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>848,412,395.42</b>	<b>948,218,870.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		557,961,474.11	429,962,705.98
支付给职工以及为职工支付的现金		105,299,138.78	91,476,141.81
支付的各项税费		117,880,041.13	65,404,571.64
支付其他与经营活动有关的现金		162,313,188.24	225,033,382.64
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>943,453,842.26</b>	<b>811,876,802.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-95,041,446.84</b>	<b>136,342,068.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		40,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		18,939,096.00	17,071,281.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>58,939,096.00</b>	<b>17,071,281.72</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		999,345.48	7,771,206.15
投资支付的现金		40,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>40,999,345.48</b>	<b>17,771,206.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,939,750.52</b>	<b>-699,924.43</b>
<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		134,000,000.00	
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>134,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		17,219,767.20	34,439,534.40
支付其他与筹资活动有关的现金		36,901,998.60	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>54,121,765.80</b>	<b>34,439,534.40</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>79,878,234.20</b>	<b>-34,439,534.40</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>2,776,537.88</b>	<b>101,202,609.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		411,756,412.45	310,553,803.17
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>414,532,950.33</b>	<b>411,756,412.45</b>

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：王才宁

母公司股东权益变动表  
2018 年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	344,395,344.00				677,770,058.81				63,828,556.20		499,501,496.89	1,585,495,455.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	344,395,344.00				677,770,058.81				63,828,556.20		499,501,496.89	1,585,495,455.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	206,637,206.00				-206,637,206.00	36,901,998.60			29,501,933.69		248,297,635.97	240,897,571.06
(一) 综合收益总额											295,019,336.86	295,019,336.86
(二) 股东投入和减少资本						36,901,998.60						-36,901,998.60
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他						36,901,998.60						-36,901,998.60
(三) 利润分配									29,501,933.69		-46,721,700.89	-17,219,767.20
1、提取盈余公积									29,501,933.69		-29,501,933.69	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-17,219,767.20	-17,219,767.20

4、其他												
<b>(四) 股东权益内部结转</b>	206,637,206.00				-206,637,206.00							
1、资本公积转增资本(或股本)	206,637,206.00				-206,637,206.00							
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												
<b>(五) 专项储备</b>												
1、本期提取												
2、本期使用												
<b>(六) 其他</b>												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>551,032,550.00</b>				<b>471,132,852.81</b>	<b>36,901,998.60</b>			<b>93,330,489.89</b>		<b>747,799,132.86</b>	<b>1,826,393,026.96</b>

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：王才宁

母公司股东权益变动表(续)  
2018年度

编制单位：河北先河环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	344,395,344.00				677,770,058.81				44,248,834.40		357,723,535.12	<b>1,424,137,772.33</b>
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
<b>二、本年年初余额</b>	<b>344,395,344.00</b>				<b>677,770,058.81</b>			<b>44,248,834.40</b>		<b>357,723,535.12</b>	<b>1,424,137,772.33</b>
<b>三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)</b>								<b>19,579,721.80</b>		<b>141,777,961.77</b>	<b>161,357,683.57</b>
(一) 综合收益总额										195,797,217.97	195,797,217.97
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配								19,579,721.80		-54,019,256.20	-34,439,534.40
1、提取盈余公积								19,579,721.80		-19,579,721.80	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-34,439,534.40	-34,439,534.40
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、本年年末余额</b>	<b>344,395,344.00</b>				<b>677,770,058.81</b>				<b>63,828,556.20</b>		<b>499,501,496.89</b>	<b>1,585,495,455.90</b>

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁

会计机构负责人：王才宁

## 河北先河环保科技股份有限公司

## 2018 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

## 一、公司基本情况

### (一) 公司概况

#### 1、历史沿革

河北先河环保科技股份有限公司(以下简称“公司或本公司”), 2009年5月22日在原河北先河科技发展有限公司的基础上, 经河北省工商行政管理局批准, 整体变更为河北先河环保科技股份有限公司, 公司营业执照统一社会信用代码为 91130100104363113U, 公司法定代表人为李玉国; 注册地: 石家庄市湘江道 251 号。

公司前身河北先河科技发展有限公司(以下简称“先河有限”)成立于 1996 年 7 月 6 日, 注册资本人民币 50 万元, 公司于 1999 年 4 月进行了增资, 增资后注册资本变更为人民币 130 万元; 公司于 1999 年 12 月进行了增资, 增资后注册资本变更为人民币 1,743 万元; 公司于 2007 年 12 月进行了增资, 增资后的注册资本为人民币 2,218.3636 万元; 公司于 2009 年 4 月进行了增资, 增资后的注册资本为人民币 2,838.1982 万元。

2009 年 5 月, 根据公司股东会决议、发起人协议和公司章程的规定, 由李玉国、北京科桥投资顾问有限公司、红塔创新投资股份有限公司、上海兴烨创业投资有限公司、上海正同创业投资有限公司及其他 41 名自然人股东作为发起人, 由公司前身先河有限截至 2009 年 4 月 30 日经审计后的净资产 13,000.21 万元, 按 1:0.6923 的比例折为股本总额 9,000.00 万元, 整体变更为股份有限公司。整体变更后公司注册资本变更为 9,000.00 万元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准河北先河环保科技股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》(证监许可[2010]1402 号文)的批准, 同意核准本公司公开发行不超过 3,000 万股新股。公司于 2010 年 10 月 25 日通过深圳证券交易所, 采用网下向配售对象询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式, 公开发行人民币普通股(A 股) 3,000 万股, 共募集资金人民币 62,650.33 万元(已扣除发行费用), 其中新增注册资本(股本) 3,000.00 万元, 其余计入资本公积, 首次公开发行后注册资本变更为 12,000.00 万元。经深圳证券交易所深证上[2010]353 号文批准, 公司股票于 2010 年 11 月 5 日在深圳证券交易所创业板挂牌交易, 股票代码为 300137。

2011 年 5 月根据 2010 年度股东大会决议, 公司以总股本 12,000 万股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股, 注册资本由 12,000 万元变更为 15,600 万元。

2013 年 7 月根据 2012 年度股东大会决议, 公司以总股数 15,600 万股为基数, 以资本公

积向全体股东每 10 股转增 3 股共计转增 46,800,000 股，注册资本由 15,600 万元变更为人民币 20,280 万元。

2014 年 7 月根据 2013 年度股东大会决议，公司以总股本 20,280 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股共计转增 121,680,000 股，注册资本由 20,280 万元变更为人民币 32,448 万元。

根据本公司 2014 年第二次临时股东大会决议并经中国证券监督管理委员会《关于核准河北先河环保科技股份有限公司向梁常清等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014] 1396 号）核准，公司向梁常清发行股份 12,761,019 股购买其持有的广东科迪隆科技有限公司 50% 的股权和广西先得环保科技有限公司 50% 的股权，向梁宝欣发行股份 1,531,322 股及支付现金 7,920 万元购买其持有的广东科迪隆科技有限公司 30% 的股权和广西先得环保科技有限公司 30% 的股权。本次交易同时向其他不超过 5 名特定投资者发行股份募集配套资金不超过 8,800 万元，2015 年 2 月 5 日止公司非公开发行股票 5,623,003 股新股用于募集本次发行股票购买资产的配套资金，2015 年 2 月 10 日增发完成，增发后本公司总股本变更为 344,395,344 股，注册资本由 32,448 万元变更为人民币 34,439 万元。

2018 年 7 月根据 2017 年度股东大会决议，公司以总股本 34,439 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股共计转增 206,637,206 股，转增完毕后，公司总股本变更为 551,032,550 股，注册资本由 34,439 万元变更为 55,103.26 万元。

截止 2018 年 12 月 31 日，李玉国先生持有本公司股份 81,898,409 股，占本公司总股本的 14.86%，为第一大股东和实际控制人。

## 2、所处行业

公司所属行业为环境监测专用仪器仪表制造行业。

## 3、经营范围

本公司经批准的经营范围：从事仪器、仪表、环境治理设备及相关产品的研制开发、生产、安装、销售、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；机动车尾气遥感检测系统研发；化工产品（化学危险品及易制毒化学品除外）、电子产品、五金交电、仪器、仪表、针纺织品、塑料制品、橡胶制品、通讯器材（不含无线电移动电话、地面卫星接收设备）的批发、零售；软件产品的开发、生产和销售；环境监测仪器的研制、生产、销售；数字信息技术服务；数据处理、数据服务；计算机信息系统集成服务，环境监测仪器的维修、运营服务；环保工程、环境检测；环境工程设计、施工及技术咨询、技术服务；清洁服务；环境监测；节能产品技术、热泵产品技术、中央空调设备技术、压缩机及配件技术的开发、生产、销售及安装；采暖系统工程的设计、暖通工程施工；房屋租赁；环境监测设备的销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，国家限制和禁止的除外。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

#### 4、财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 24 日决议批准报出。

#### (二) 本年度合并财务报表范围

本公司 2018 年度纳入合并范围内子公司共计 25 家，详见本“附注八、在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 2 家，详见“本附注七、合并范围的变化”。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 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。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### (二) 持续经营

本公司管理层对公司自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力评估后认为公司不存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，本公司财务报表是按照持续经营假设为基础编制的。

### 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、重要会计政策及会计估计

本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。

#### 1、 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 2、 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

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

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

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

## 5、 合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发

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

## 6、 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的（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。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第17号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

### （3）外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目“其他综合收益”中单独列示。以外币表示的现金流量表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。

## 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。

#### ②持有至到期投资

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

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

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

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

#### ③贷款和应收款项

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

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

#### ④可供出售金融资产

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

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

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

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

### （3）金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。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，持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于20%，反弹持续时间未超过6个月的均作为持续下跌期间。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损

失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

## ②其他金融负债

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

## ③财务担保合同

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

## (6) 金融负债的终止确认

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

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

## (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

## (8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，

同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (9) 权益工具

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

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

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

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

#### (2) 坏账准备的计提方法

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

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

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，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。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	计提方法
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

关联方组合	以与应收款项交易对象的关系为信用风险特征划分组合
-------	--------------------------

### B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	采用账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	应收本公司合并范围内的关联方款项，采用其他方法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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%
1-2年（含2年）	10%	10%
2-3年（含3年）	30%	30%
3年以上	100%	100%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的组合计提方法

组合名称	应收账款计提比例（%）
关联方组合	除有确凿证据表明不可收回外，不计提坏账准备

### 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。

### （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

本公司存货主要包括包括在途物资、原材料、低值易耗品、在产品、自制半成品、库存商品、工程施工等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货日常核算以实际成本计价，存货发出采用加权平均法核算。

### (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。本公司按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

### (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

低值易耗品和包装物于领用时一次摊销法摊销。

## 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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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、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

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备及其他等。

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：

固定资产类别	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	40	2	2.45
机器设备	10-20	5	4.75-9.50
电子设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00
其他	5	5	19.00

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

### (5) 其他说明

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

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

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

## 15、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、19“长期资产减值”。

## 16、借款费用资本化

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。

## 17、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、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用是指已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

## 19、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。

## 20、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、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

## 21、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。

## 22、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。

本公司具体收入确认原则为：

公司销售商品收入具体判断标准：对于需安装调试且需要客户验收，在符合上述条件情况下，于客户验收合格后确认收入的实现。对不需要安装的仪器、备件的销售在满足上述条件下，于商品发出后确认收入的实现。

运营维护服务具有长期和重复性的特点，在运营维护期内分期确认收入。

### （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的完工进度确定。

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

#### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

#### (5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

### 23、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。

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

部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 24、递延所得税资产和递延所得税负债

### （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。

## 25、租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

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。

## 26、其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 27、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受影响的合并报表项目及金额）
财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2018 年度及以后期间的财务报表，并对可比期间的财务报表进行追溯调整。	董事会决议	详见“其他说明”

#### 其他说明：

会计政策变更的影响：

#### 1) 对可比期间财务状况的影响

自 2018 年 1 月 1 日起，公司按照财会【2018】15 号文附件 1 对本期财务报表进行编制，并对 2017 年度的可比同期报表进行了追溯调整。

#### 2) 会计政策变更对可比期间财务报表科目的影响

项目	变更前	会计政策变更的影响	变更后
应收票据及应收账款		291,037,482.22	291,037,482.22
应收票据	200,000.00	-200,000.00	

应收账款	290,837,482.22	-290,837,482.22	
其他应收款	97,403,408.00		97,403,408.00
应收利息			
应收股利			
项目	变更前	会计政策变更的影响	变更后
固定资产	247,286,844.71		247,286,844.71
固定资产清理			
在建工程	3,722,428.60		3,722,428.60
工程物资			
应付票据及应付账款		179,190,895.42	179,190,895.42
应付票据	36,657,890.79	-36,657,890.79	
应付账款	142,533,004.63	-142,533,004.63	
其他应付款	19,081,069.48		19,081,069.48
应付利息			
应付股利			
管理费用	165,026,230.84	-48,867,892.00	116,158,338.84
研发费用		48,867,892.00	48,867,892.00

## (2) 重要会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

## 28、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) 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。

### (2) 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。

### (3) 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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、提供应税劳务或服务收入	17%、6%、16%、11%、10%	注 1
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%	
教育费附加	应缴纳流转税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	注 2

注 1、(1) 本公司取得的运营收入和建筑服务收入，增值税税率分别为 6%、11%；本公司的子公司广州市云景信息科技有限公司取得的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入免征增值税。

(2) 根据财税[2018]32 号《关于调整增值税税率的通知》，自 2018 年 5 月 1 日起，本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

### 注 2、不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广东科迪隆科技有限公司	15%
广西先得环保科技有限公司	15%
四川久环环境技术有限责任公司	15%
广州市云景信息科技有限公司	15%
河北先河正源环境治理技术有限公司	15%
重庆冀华环保科技发展有限公司	15%
河北先河正态环境检测有限公司	15%
其他	25%

### 2、税收优惠及批文

(1) 本公司软件产品根据财税[2011]100 号“关于软件产品增值税政策的通知”对其入

库税款实际税负超过 3%的部分经主管税务机关审核批准后，享受即征即退政策。

本公司为高新技术企业，2017 年 10 月取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201713000426，有效期三年，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。本公司 2018 年度按 15%税率计缴企业所得税。

(2) 本公司控股子公司广东科迪隆科技有限公司为高新技术企业，于 2018 年 11 月通过高新技术企业资格复审，高新技术企业证书编号为 GR201544005365，税收优惠期间：2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

(3) 依据南宁市青秀区国税局出具的《西部大开发税收优惠事项审核确认通知书》（南青国税审字[2014]14 号），本公司控股子公司广西先得环保科技有限公司符合享受西部大开发税收优惠政策的规定，2014 年至 2020 年企业所得税暂按 15%税率预缴。

(4) 依据四川省科学城国家税务局出具的《税务事项通知书》（绵科国税通[2014]196 号），本公司控股子公司四川久环环境技术有限责任公司享有西部大开发企业所得税优惠政策，自 2013 年 1 月 1 日起按 15%税率计缴企业所得税。

(5) 本公司下属子公司广州市云景信息科技有限公司为高新技术企业，于 2018 年 11 月通过高新技术企业资格复审，高新技术企业证书编号为 GR201544004034，税收优惠期间：2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

根据广州市天河区国家税务局第四税务分局减免税批准通知书（穗天国国税四减备[2012]1355 号）、广州市天河区国家税务局减免税备案登记告知书（穗天国国税减备[2014]100207 号），本公司的子公司广州市云景信息科技有限公司取得的技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务收入免征增值税。

(6) 本公司下属子公司河北先河正源环境治理技术有限公司为高新技术企业，2017 年 7 月取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、河北省国家税务局、河北省地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201713000012，有效期三年，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

(7) 本公司下属子公司重庆冀华环保科技发展有限公司为高新技术企业，2017 年 12 月取得重庆市科学技术委员会、重庆市财政局、重庆市国家税务局、重庆市地方税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201751100283，有效期三年，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。

(8) 本公司下属子公司河北先河正态环境检测技术有限公司为高新技术企业，2018 年 11 月取得河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局联合下发的高新技术企业证书，证书编号为 GR201813000921，有效期三年，有效期内按 15%的税率计缴企业所得税。



## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初”指 2018 年 1 月 1 日，“期末”指 2018 年 12 月 31 日，“上期”指 2017 年度，“本期”指 2018 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现 金	326,362.05	357,276.38
银行存款	525,377,322.09	529,803,581.12
其他货币资金	47,004,601.85	40,025,756.19
<b>合 计</b>	<b>572,708,285.99</b>	<b>570,186,613.69</b>
其中：存放在境外的款项总额	12,111,527.41	13,560,717.84

其他说明：

(1) 其他货币资金中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	15,985,001.73	13,344,344.50

本公司编制现金流量表时，已将其他货币资金从期末现金及现金等价物中扣除。

(2) 银行存款期末余额中有 122,743.21 元为子公司北京卫家环境技术有限公司涉诉被司法冻结资金，已从期末现金及现金等价物中扣除。

### 2、应收票据及应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	917,300.00	200,000.00
应收账款	599,886,629.33	290,837,482.22
<b>合 计</b>	<b>600,803,929.33</b>	<b>291,037,482.22</b>

#### (1) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	917,300.00	200,000.00
商业承兑票据	-	
<b>合 计</b>	<b>917,300.00</b>	<b>200,000.00</b>

期末公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	10,295,097.95	
商业承兑票据	-	

合 计	10,295,097.95
-----	---------------

## (2) 应收账款

## ① 应收账款分类披露:

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,000,000.00	0.13	1,000,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	740,303,493.43	99.60	140,416,864.10	18.97	599,886,629.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,040,140.00	0.27	2,040,140.00	100.00	
<b>合 计</b>	<b>743,343,633.43</b>	<b>100.00</b>	<b>143,457,004.10</b>	<b>19.30</b>	<b>599,886,629.33</b>

项 目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项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	407,799,255.15	99.75	116,961,772.93	28.68	290,837,482.22
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,040,140.00	0.25	1,040,140.00	100.00	
<b>合 计</b>	<b>408,839,395.15</b>	<b>100.00</b>	<b>118,001,912.93</b>	<b>28.86</b>	<b>290,837,482.22</b>

## A. 期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)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
雄县龙达包装材料有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100%	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	—	—

## B. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	545,942,705.33	27,297,135.24	5.00

1-2 年	76,074,678.70	7,607,467.88	10.00
2-3 年	18,248,354.90	5,474,506.48	30.00
3 年以上	100,037,754.50	100,037,754.50	100.00
<b>合 计</b>	<b>740,303,493.43</b>	<b>140,416,864.10</b>	<b>18.97</b>

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

C. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
武汉立方科技有限公司	815,000.00	815,000.00	100%	预计无法收回
雄县华茂包装材料有限公司	700,000.00	700,000.00	100%	预计无法收回
雄县立亚包装材料有限公司	300,000.00	300,000.00	100%	预计无法收回
绵阳市科宇节能环保有限公司	220,500.00	220,500.00	100%	预计无法收回
绿地环保科技股份有限公司	4,640.00	4,640.00	100%	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>2,040,140.00</b>	<b>2,040,140.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提的应收账款坏账准备为 25,455,091.17 元，本期无收回或转回的坏账准备金额。

③ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数比例 (%)	坏账准备
河北省环境监测站	145,168,500.00	19.53	7,258,425.00
安顺市西秀区水利水电建设投资有限公司	70,628,000.00	9.50	3,531,400.00
唐山市环境保护局	27,862,088.00	3.75	1,393,104.40
中国环境监测总站	17,254,456.60	2.32	862,722.83
石家庄市环境保护局	14,799,800.00	1.99	739,990.00
<b>合计</b>	<b>275,712,844.60</b>	<b>37.09</b>	<b>13,785,642.23</b>

其他说明：应收票据及应收账款期末余额较期初增加 309,766,447.11 元，增幅 106.44%，主要原因是本公司本期业务量增长、收入增加而款项尚未收回影响。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	74,832,731.85	72.61	85,703,908.73	78.94
1 至 2 年	15,550,362.91	15.09	13,151,116.45	12.11
2 至 3 年	5,429,385.32	5.27	4,851,065.59	4.47
3 年以上	7,239,912.39	7.03	4,865,478.17	4.48
合 计	<b>103,052,392.47</b>	<b>100.00</b>	<b>108,571,568.94</b>	<b>100.00</b>

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

名称	期末余额	未及时结算原因
石家庄天时机械有限公司	1,734,821.42	尚未结算
河北云涛环保科技有限公司	761,000.00	尚未结算
河北圣基建设工程集团有限公司吴桥分公司	721,800.00	尚未结算
河北吉茂环保工程有限公司	737,882.27	未到结算期
保定市华电海通实业有限公司	576,066.50	尚未结算
合 计	<b>4,531,570.19</b>	

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

名称	金额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京北科环测科技有限公司	6,000,000.00	5.82
河北宏天环保科技股份有限公司	4,000,000.00	3.88
滨松光子学商贸(中国)有限公司.	3,062,004.69	2.97
广州天怡环保科技有限公司	2,164,001.96	2.10
河北福江汽车贸易有限公司	2,087,331.03	2.03
合 计	<b>17,313,337.68</b>	<b>16.80</b>

#### 4、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	98,802,386.60	97,403,408.00
合 计	<b>98,802,386.60</b>	<b>97,403,408.00</b>

(1) 其他应收款

① 其他应收款分类披露:

项 目	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并 单项计提坏帐准 备的其他应收款	1,000,000.00	0.77	1,000,000.00	100.00	
按信用风险特征 组合计提坏帐准 备的其他应收款	129,041,049.69	99.04	30,238,663.09	23.43	98,802,386.60
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备的其他应 收款	248,735.60	0.19	248,735.60	100.00	
<b>合计</b>	<b>130,289,785.29</b>	<b>100.00</b>	<b>31,487,398.69</b>	<b>24.17</b>	<b>98,802,386.60</b>

项 目	期初余额				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 单项计提坏帐准 备的其他应收款		-			
按信用风险特征 组合计提坏帐准 备的其他应收款	119,143,155.27	99.79	21,739,747.27	18.25	97,403,408.00
单项金额虽不重 大但单项计提坏 账准备的其他应 收款	248,735.60	0.21	248,735.60	100.00	
<b>合计</b>	<b>119,391,890.87</b>	<b>100.00</b>	<b>21,988,482.87</b>	<b>18.42</b>	<b>97,403,408.00</b>

## A. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
重庆联庆仪器仪表有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100%	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## B. 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,812,233.09	3,240,611.66	5.00
1-2 年	32,515,245.53	3,251,524.57	10.00
2-3 年	11,381,491.71	3,414,447.50	30.00
3 年以上	20,332,079.36	20,332,079.36	100.00
<b>合计</b>	<b>129,041,049.69</b>	<b>30,238,663.09</b>	<b>23.43</b>

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

C. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
王春梅	248,735.60	248,735.60	100%	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>248,735.60</b>	<b>248,735.60</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提的其他应收款坏账准备为 9,498,915.82 元，本期无收回或转回的坏账准备金额。

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	83,178,217.94	79,048,227.93
备用金借款	33,204,399.31	22,952,879.93
其他	13,907,168.04	17,390,783.01
<b>合计</b>	<b>130,289,785.29</b>	<b>119,391,890.87</b>

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北省公共资源交易中心	保证金	18,581,920.00	1年以内：103,600.00 1-2年：18,478,320.00	14.26	1,853,012.00
唐山市环境保护局	保证金	8,268,000.00	1年以内	6.35	413,400.00
中钢招标有限责任公司	保证金	5,000,000.00	1年以内	2.75	250,000.00
广州市环境监测中心站	保证金	3,193,811.00	1年以内：153,450.00 2-3年：870,064.50 3年以上：2,170,296.50	2.45	2,438,988.35
自贡市环境保护局	保证金	2,863,500.00	1年以内	2.20	143,175.00
<b>合计</b>		<b>37,907,231.00</b>		<b>28.01</b>	<b>5,098,575.35</b>

## 5、 存货

(1) 存货分类：

项 目	期末余额			期初余额		
	金 额	跌价准备	账面价值	金 额	跌价准备	账面价值
原材料	76,639,078.73		76,639,078.73	78,329,461.91		78,329,461.91
在产品	15,937,549.13		15,937,549.13	13,309,297.60		13,309,297.60
库存商品	363,183,876.57		363,183,876.57	322,830,951.31		322,830,951.31
工程施工	17,683,564.96		17,683,564.96	1,056,860.34		1,056,860.34
合 计	<b>473,444,069.39</b>		<b>473,444,069.39</b>	<b>415,526,571.16</b>		<b>415,526,571.16</b>

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品		40,000,000.00
留抵增值税	2,826,175.56	3,033,723.63
预缴税款	91,684.55	
合 计	<b>2,917,860.11</b>	<b>43,033,723.63</b>

其他说明：其他流动资产期末余额较期初减少 40,115,863.52 元，降幅 93.22%，主要原因是上期购买理财产品在本期到期赎回所致。

## 7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	0.00		0.00			
其中：按公允价值计量的						
按成本计量的						
其他						
合 计	<b>0.00</b>		<b>0.00</b>			

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
内蒙古先河环保技术有限公司					30.00	
合 计					—	

其他说明：公司下属子公司北京先河中润科技有限公司于 2016 年 10 月 13 日与陈景明共同投资设立内蒙古先河环保技术有限公司，设立时注册资本 1,000 万元，其中：陈景明认缴 700 万元，北京先河中润科技有限公司认缴 300 万元。截止 2018 年 12 月 31 日，北京先河中润科技有限公司尚未实际出资。

## 8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	246,675,191.87	247,286,844.71
固定资产清理		
合 计	246,675,191.87	247,286,844.71

## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	其中：房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其 他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	208,067,610.47	90,923,174.09	10,871,659.67	21,759,347.97	8,532,836.28	340,154,628.48
2. 本期增加金额	1,087,590.47	18,490,773.61	3,032,545.64	1,414,771.56	439,860.77	24,465,542.05
(1) 购置	1,087,590.47	18,276,479.54	3,032,545.64	1,414,771.56	439,860.77	24,251,247.98
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 汇率变动		214,294.07				214,294.07
3. 本期减少金额			3,308.00	260,000.00	14,000.00	277,308.00
(1) 处置或报废			3,308.00	260,000.00	14,000.00	277,308.00
4. 期末余额	209,155,200.94	109,413,947.70	13,900,897.31	22,914,119.53	8,958,697.05	364,342,862.53
二、累计折旧						
1. 期初余额	29,501,088.18	39,610,659.22	6,631,518.09	12,768,563.88	4,355,954.40	92,867,783.77
2. 本期增加金额	7,229,847.00	12,495,291.29	1,226,693.49	2,815,912.40	1,284,238.01	25,051,982.19
(1) 计提	7,229,847.00	12,412,525.62	1,226,693.49	2,815,912.40	1,284,238.01	24,969,216.52
(2) 企业合并增加						
(3) 汇率变动		82,765.67				82,765.67
3. 本期减少金额			3,308.00	246,999.84	1,787.46	252,095.30
(1) 处置或报废			3,308.00	246,999.84	1,787.46	252,095.30
4. 期末余额	36,730,935.18	52,105,950.51	7,854,903.58	15,337,476.44	5,638,404.95	117,667,670.66
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	172,424,265.76	57,307,997.19	6,045,993.73	7,576,643.09	3,320,292.10	246,675,191.87
2. 期初账面价值	178,566,522.29	51,312,514.87	4,240,141.58	8,990,784.09	4,176,881.88	247,286,844.71

## ② 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋建筑物	9,743,478.19

## ③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合车间	56,711,702.05	产权证尚在办理中
综合楼	17,668,344.11	产权证尚在办理中
1#生产车间	15,983,692.36	产权证尚在办理中
检测中心	6,982,066.89	产权证尚在办理中
产品演示及商务洽谈中心	8,420,953.26	产权证尚在办理中
员工餐厅和活动中心等	4,349,039.51	产权证尚在办理中
海南保亭房产	2,348,704.63	产权证尚在办理中
合计	112,464,502.81	

## 9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	5,266,632.90	3,722,428.60
工程物资		
合计	5,266,632.90	3,722,428.60

## (1) 在建工程

## ① 在建工程基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
石家庄鸿锐 PVC 手套尾气治理 BOT 项目				18,306.87		18,306.87

河北志腾 VOCs 资源化利用治理项目				78,337.91		78,337.91
石家庄鸿业 PVC 手套生产线给排风改造及生产废气回收与治理项目	5,180,802.44		5,180,802.44	2,015,072.09		2,015,072.09
山东承相印刷机生产废气回收与处理项目				1,642.81		1,642.81
雄县脱附项目				1,480,080.00		1,480,080.00
其他零星工程	85,830.46		85,830.46	128,988.92		128,988.92
<b>合计</b>	<b>5,266,632.90</b>	<b>-</b>	<b>5,266,632.90</b>	<b>3,722,428.60</b>	<b>-</b>	<b>3,722,428.60</b>

## ② 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
石家庄鸿锐 PVC 手套尾气治理 BOT 项目	440.00	18,306.87			18,306.87	-
河北志腾 VOCs 资源化利用治理项目	475.30	78,337.91			78,337.91	
石家庄鸿业 PVC 手套生产线给排风改造及生产废气回收与治理项目	517.00	2,015,072.09	3,165,730.35			5,180,802.44
山东承相印刷机生产废气回收与处理项目	330.00	1,642.81	14,532.15		16,174.96	
雄县脱附项目	266.00	1,480,080.00	958,914.84		2,438,994.84	
其他零星工程		128,988.92	374,800.86		417,959.32	85,830.46
<b>合计</b>		<b>3,722,428.60</b>	<b>4,513,978.20</b>	<b>-</b>	<b>2,969,773.90</b>	<b>5,266,632.90</b>

工程名称	工程投入占 预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	本期利息资 本化金额	本年利息 资本化率	资金来源
石家庄鸿锐 PVC 手套尾气治理 BOT 项目		完工				自有资金
河北志腾 VOCs 资源化利用治理项目		完工				自有资金
石家庄鸿业 PVC 手套生产线给排风改造及生产废气回收与治理项目	99%					自有资金
山东承相印刷机生产废气回收与处理项目		完工				自有资金

雄县脱附项目		完工				自有资金
其他零星工程						自有资金
合 计						

其他说明：在建工程期末余额较期初增加 1,544,204.30 元，增幅 41.48%，主要原因是本公司下属子公司河北正源对石家庄鸿业 PVC 手套生产线给排风改造及生产废气回收与治理项目投入增加所致。

## 10、 无形资产

### (1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	软件	专利权	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	17,485,770.74	4,244,781.15	31,074,891.37	242,623.40	53,048,066.66
2.本期增加金额	2,924,169.23	16,800.00	2,643,069.98		5,584,039.21
(1)购置	2,924,169.23	16,800.00	-	-	2,940,969.23
(2)内部研发					-
(3)企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动	-	-	2,643,069.98	-	2,643,069.98
3.本期减少金额					-
(1)处置					-
4.期末余额	20,409,939.97	4,261,581.15	33,717,961.35	242,623.40	58,632,105.87
二、累计摊销					-
1.期初余额	2,575,568.40	2,798,560.32	21,087,363.49	31,917.02	26,493,409.23
2.本期增加金额	762,908.06	384,559.66	5,713,917.81	24,262.34	6,885,647.87
(1) 计提	762,908.06	384,559.66	3,393,394.62	24,262.34	4,565,124.68
(2)企业合并增加	-	-	-	-	-
(3) 汇率变动	-	-	2,320,523.19	-	2,320,523.19
3.本期减少金额					-
(1)处置					-
4.期末余额	3,338,476.46	3,183,119.98	26,801,281.30	56,179.36	33,379,057.10
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					-
4.期末余额					-
四、账面价值					-
<b>1.期末账面价值</b>	<b>17,071,463.51</b>	<b>1,078,461.17</b>	<b>6,916,680.05</b>	<b>186,444.04</b>	<b>25,253,048.77</b>
<b>2.期初账面价值</b>	<b>14,910,202.34</b>	<b>1,446,220.83</b>	<b>9,987,527.88</b>	<b>210,706.38</b>	<b>26,554,657.43</b>

## 11、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
COOPER ENVIRONMENTAL SERVICES, LLC	18,076,352.86			18,076,352.86
广东科迪隆科技有限公司	178,237,356.07			178,237,356.07
广西先得环保科技有限公司	40,416,357.79			40,416,357.79
四川久环环境技术有限责任公司	16,504,366.85			16,504,366.85
Sunset Laboratory Inc.	39,875,053.99			39,875,053.99
四川广迈富宇建设工程有限公司	600,000.00			600,000.00
重庆渝凡实业有限公司		35,000,000.00		35,000,000.00
<b>合计</b>	<b>293,709,487.56</b>	<b>35,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>328,709,487.56</b>

商誉的形成详见“七、合并范围的变更。1、非同一控制下的企业合并、（2）合并成本及商誉。”

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
COOPER ENVIRONMENTAL SERVICES, LLC	-	-	-	-
广东科迪隆科技有限公司	-	18,058,716.05	-	18,058,716.05
广西先得环保科技有限公司	-	-	-	-
四川久环环境技术有限责任公司	-	-	-	-
Sunset Laboratory Inc.	-	-	-	-
四川广迈富宇建设工程有限公司	-	-	-	-
重庆渝凡实业有限公司	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>18,058,716.05</b>	<b>-</b>	<b>18,058,716.05</b>

### (3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

公司期末对上述相关的各项资产组进行了减值测试，将各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。具体测算过程如下：

① 资产组的界定：上述子公司在合并后均作为独立的经济实体运行，故减值测试时均将其视为一个资产组。

② 预计未来现金流：根据与商誉相关的资产或资产组目前经营状况、业务特点、市场供需情况，以未来 1-5 年期现金流量预测为基础合理测算资产组的未来现金流。

③ 税前折现率的确定：根据企业加权平均资金成本考虑与资产预计现金流量有关的特定风险作适当调整后确定，采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

④ 商誉减值损失的确认：减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包括商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

根据上述方法测试发现子公司广东科迪隆科技有限公司商誉本期发生减值，并计提商誉减值准备。

## 12、 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,587,344.60	137,087.38	658,850.88		1,065,581.10
运营成本摊销	1,799,461.75	4,203,603.47		4,296,863.34	1,706,201.88
其他	922,651.41	1,821,892.55	2,371,401.96		373,142.00
<b>合计</b>	<b>4,309,457.76</b>	<b>6,162,583.40</b>	<b>3,030,252.84</b>	<b>4,296,863.34</b>	<b>3,144,924.98</b>

## 13、 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

项目	期末余额		期初余额	
	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	179,427,751.74	27,427,372.19	130,042,608.70	19,654,030.84
可抵扣亏损				
内部交易未实现利润	2,833,411.71	425,011.76		
<b>合计</b>	<b>182,261,163.45</b>	<b>27,852,383.95</b>	<b>130,042,608.70</b>	<b>19,654,030.84</b>

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	531,189.07	79,678.36	796,783.60	119,517.54
可供出售金融资产公允价值变动	-	-		
<b>合计</b>	<b>531,189.07</b>	<b>79,678.36</b>	<b>796,783.60</b>	<b>119,517.54</b>

### (3) 未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	3,118,775.45	2,252,288.58
可抵扣亏损	17,555,324.49	13,050,453.30
<b>合 计</b>	<b>20,674,099.94</b>	<b>15,302,741.88</b>

对于亏损子公司，其未来盈利难以可靠预计，故其可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2018 年		1,713,418.61	
2019 年	2,292,955.15	2,292,955.15	
2020 年	13,427,238.07	14,511,624.06	
2021 年	9,546,273.45	12,766,847.51	
2022 年	18,959,900.13	21,725,343.22	
2023 年	28,351,034.07		
<b>合计</b>	<b>72,577,400.87</b>	<b>53,010,188.55</b>	

#### 14、 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	134,000,000.00	
保证借款		
信用借款		
<b>合 计</b>	<b>134,000,000.00</b>	

(1) 2018 年 9 月 11 日，本公司通过中国建设银行股份有限公司石家庄分行与中国建设银行股份有限公司首尔分行签订了跨境融资性风险参与合作协议书，取得贷款本金 134,000,000.00 元，借款期限：2018 年 9 月 21 日至 2019 年 9 月 20 日，借款利率：4%，结息方式：期末本息一次性结清，担保方式采用房产、土地抵押，不足部分担保方式为信用。

(2) 抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、44。

#### 15、 应付票据及应付账款

种 类	期末余额	期初余额
应付票据	24,186,941.00	36,657,890.79
应付账款	171,137,912.69	142,533,004.63
<b>合 计</b>	<b>195,324,853.69</b>	<b>179,190,895.42</b>

##### (1) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	24,186,941.00	36,657,890.79

商业承兑票据		
<b>合 计</b>	<b>24,186,941.00</b>	<b>36,657,890.79</b>

**(2) 应付账款****① 应付账款列示**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	137,732,404.33	107,752,592.19
1-2 年	13,418,587.27	15,400,126.82
2-3 年	5,682,769.15	6,757,049.84
3 年以上	14,304,151.94	12,623,235.78
<b>合 计</b>	<b>171,137,912.69</b>	<b>142,533,004.63</b>

**② 账龄超过 1 年的重要应付账款**

项目	期末余额	未偿还的原因
南宁市惠盟商务信息咨询有限公司	1,700,000.00	未结算服务费
石家庄市科恒电子有限公司	1,477,231.00	未结算材料费
广西南宁市永常劳务信息咨询有限公司	752,200.00	未结算服务费
河北立辰环保科技有限公司	737,930.00	未结算材料费
广州禾信仪器股份有限公司	619,658.12	未结算材料费
<b>合计</b>	<b>5,287,019.12</b>	

**16、 预收款项****(1) 预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	115,782,427.86	144,045,085.52
1-2 年	6,522,207.45	5,088,888.21
2-3 年	2,413,701.19	650,640.00
3 年以上	6,535,452.60	6,543,086.62
<b>合 计</b>	<b>131,253,789.10</b>	<b>156,327,700.35</b>

**(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
成都垠洋环保工程有限公司	928,880.00	项目延期
河北亚捷电子科技有限公司	746,917.55	尚未发货
新乡市天祥环保科技有限公司	660,000.00	项目延期
辽宁华亿化工实业有限公司	576,066.50	项目延期
嘉峪关市环境监测站	565,000.00	项目延期
<b>合计</b>	<b>3,476,864.05</b>	

**17、 应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示:**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	7,955,043.35	162,425,791.34	157,352,290.74	13,028,543.95
2、离职后福利-设定提存计划	21,124.04	9,366,567.62	9,362,665.98	25,025.68
3、辞退福利		-	-	
4、一年内到期的其他福利		-	-	
<b>合计</b>	<b>7,976,167.39</b>	<b>171,792,358.96</b>	<b>166,714,956.72</b>	<b>13,053,569.63</b>

**(2) 短期薪酬列示:**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,944,518.21	153,085,082.33	148,049,649.15	12,979,951.39
2、职工福利费		1,714,238.74	1,714,238.74	
3、社会保险费	7,971.86	3,634,143.74	3,636,417.10	5,698.50
其中： 医疗保险费	6,551.27	3,249,898.29	3,251,006.03	5,443.53
工伤保险费	588.52	229,122.00	229,625.46	85.06
生育保险费	832.07	155,123.45	155,785.61	169.91
4、住房公积金	553.28	3,881,327.11	3,840,986.33	40,894.06
5、工会经费和职工教育经费	2,000.00	110,999.42	110,999.42	2,000.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合 计</b>	<b>7,955,043.35</b>	<b>162,425,791.34</b>	<b>157,352,290.74</b>	<b>13,028,543.95</b>

**(3) 设定提存计划列示:**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	19,794.49	9,073,720.49	9,069,624.31	23,890.67
2、失业保险费	1,329.55	292,847.13	293,041.67	1,135.01
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>21,124.04</b>	<b>9,366,567.62</b>	<b>9,362,665.98</b>	<b>25,025.68</b>

其他说明：应付职工薪酬期末余额较期初增加 5,077,402.24 元，增幅 63.66%，主要原因是公司业务量增大，公司人员规模扩大所致。

**18、 应交税费**

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	53,119,306.83	40,086,907.97
增值税	30,601,131.89	35,218,628.18



城市维护建设税	3,424,802.63	4,395,686.20
教育费附加	2,252,518.77	2,967,721.76
个人所得税	6,149,301.64	6,077,817.17
其他	719,968.07	403,309.36
<b>合 计</b>	<b>96,267,029.83</b>	<b>89,150,070.64</b>

**19、 其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	1,500,000.00	
应付股利		
其他应付款	22,175,151.69	19,081,069.48
<b>合 计</b>	<b>23,675,151.69</b>	<b>19,081,069.48</b>

**(1) 应付利息**

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	1,500,000.00	
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其中：工具 1		
工具 2		
<b>合 计</b>	<b>1,500,000.00</b>	

**(2) 其他应付款****① 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
押金、质保金	9,735,760.98	1,148,907.73
代扣保险	1,044,276.15	1,201,157.67
项目合作经费	2,939,000.00	
其他往来欠款	8,456,114.56	16,731,004.08
<b>合计</b>	<b>22,175,151.69</b>	<b>19,081,069.48</b>

② 截止 2018 年 12 月 31 日，无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

**20、 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款		
1 年内到期的应付债券		

1年内到期的长期应付款		
1年内到期的其他长期负债	9,124,564.80	8,766,998.40
<b>合 计</b>	<b>9,124,564.80</b>	<b>8,766,998.40</b>

(1) 上述款项系 2002 年本公司在中国建设银行石家庄市中华南大街支行的河北省建设投资公司委托贷款，借款期限 2002 年 9 月 18 日至 2006 年 9 月 20 日。

(2) 根据 2006 年 2 月 16 日河北省人民政府国有资产监督管理委员会冀国资产字(2006) 15 号文以及河北省建设投资公司冀建投函字(2006) 32 号函，将本公司在中国建设银行石家庄市中华南大街支行的河北省建设投资公司委托贷款 700 万元划转给河北省质量技术监督局，并豁免 2005 年 12 月 31 日以前先河环保所欠利息及罚息。

(3) 2010 年 4 月 12 日，公司与经河北省质量技术监督局授权负责收回上述款项的河北省食品质量监督检验研究院签订了还款协议。根据协议，公司应于 2010 年 12 月 31 日前偿还 100 万元、2011 年 12 月 31 日前和 2012 年 12 月 31 日前分别偿还 300 万元，并自协议签署日起，按照同期银行贷款利率于每年 12 月 31 日前支付当年利息；上述款项在协议签署日前产生的利息则予以豁免。截止 2018 年 12 月 31 日，共计提利息 3,124,564.80 元。

## 21、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,692,543.04	3,091,500.00	3,395,101.26	6,388,941.78	
<b>合计</b>	<b>6,692,543.04</b>	<b>3,091,500.00</b>	<b>3,395,101.26</b>	<b>6,388,941.78</b>	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
大气细颗粒物化学成分在线监测设备研制与应用示范	450,831.71			450,831.71			-	与收益相关
海水溶解氧在线监测仪产业化	51,674.80	15,700.00		23,524.50			43,850.30	与收益相关
微生物膜法 BOD 在线监测仪研制及海水 PH/COD/BOD 快速在线监测仪产业化	182,752.43	54,800.00		80,929.49			156,622.94	与收益相关
创新方法在区域典型企业的应用		360,000.00		75,000.02			284,999.98	与收益相关
精细网格大气动态污染源清单技术研发及应用示范	327,857.14			218,571.44			109,285.70	与收益相关
基于质量浓度分析的高时间分辨率在线源解析系统	180,000.00			180,000.00			-	与收益相关
环境空气臭氧前驱体及光化学烟雾在线监测仪开发及应用示范	1,380,500.00	2,161,000.00		533,388.58			3,008,111.42	与收益相关
大气污染防治动态评估与决策支持系统开发及应用示范		300,000.00		171,428.56			128,571.44	与收益相关
城市空气质量自动监测及治理信息系统	166,426.96				166,426.96		-	与收益相关
城市大气污染防治精准监控系统	315,000.00			315,000.00			-	与收益相关
科技新星与领军人才培养	97,500.00						97,500.00	与收益相关
18 年双创促进计划项目补贴款		200,000.00					200,000.00	与收益相关
新兴产业发展专项资金	3,540,000.00		1,180,000.00				2,360,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>6,692,543.04</b>	<b>3,091,500.00</b>	<b>1,180,000.00</b>	<b>2,048,674.30</b>	<b>166,426.96</b>	<b>-</b>	<b>6,388,941.78</b>	

**22、 股本**

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	344,395,344.00			206,637,206.00		206,637,206.00	551,032,550.00

其他说明：根据 2017 年度股东大会决议，以 2017 年 12 月 31 日公司总股本 344,395,344 股为基数，按每 10 股转增 6 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 206,637,206 股，每股面值 1 元，计增加股本 206,637,206.00 元，转增后的股本为 551,032,550.00 元。

**23、 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	677,770,058.81		206,637,206.00	471,132,852.81
其他资本公积				
合计	677,770,058.81		206,637,206.00	471,132,852.81

**24、 库存股**

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
因减少注册资本而收购的本公司股份				
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份		36,901,998.60		36,901,998.60
为转换本公司发行的可转换为股票的公司债券而收购的本公司股份				
为维护公司价值及股东权益而收购的本公司股份				
合计		36,901,998.60		36,901,998.60

其他说明：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司累计通过股票回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购本公司股份数量为 4,613,200 股，占本公司已发行股份的总比例为 0.84%。

**25、 其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							

二、以后将重分类进损益的其他综合收益	731,372.78	1,436,543.74	-	-	925,295.62	511,248.12	1,656,668.40
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	731,372.78	1,436,543.74			925,295.62	511,248.12	1,656,668.40
<b>其他综合收益合计</b>	<b>731,372.78</b>	<b>1,436,543.74</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>925,295.62</b>	<b>511,248.12</b>	<b>1,656,668.40</b>

## 26、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	63,828,556.20	29,501,933.69		93,330,489.89
任意盈余公积				
<b>合计</b>	<b>63,828,556.20</b>	<b>29,501,933.69</b>		<b>93,330,489.89</b>

盈余公积本期增加金额系按公司 2018 年度净利润 10%提取的法定盈余公积。

## 27、 未分配利润

项目	期末金额	期初金额
调整前上期末未分配利润	515,637,231.11	381,487,196.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	515,637,231.11	381,487,196.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	259,434,109.03	188,169,290.74
减：提取法定盈余公积	29,501,933.69	19,579,721.80
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	17,219,767.20	34,439,534.40
转作股本的普通股股利		
加：其他事项调整	-362,325.37	
<b>期末未分配利润</b>	<b>727,987,313.88</b>	<b>515,637,231.11</b>

## 28、 营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,371,874,112.56	681,417,739.68	1,039,966,678.44	505,808,484.08
其他业务	2,226,031.91	579,842.01	2,570,976.12	494,928.05
<b>合计</b>	<b>1,374,100,144.47</b>	<b>681,997,581.69</b>	<b>1,042,537,654.56</b>	<b>506,303,412.13</b>

## (2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
环境监测系统	979,273,744.11	500,064,341.17	743,265,630.69	384,398,071.52
运营及咨询服务	215,821,711.58	94,257,446.98	186,380,128.53	69,448,014.23
其他	176,778,656.87	87,095,951.53	110,320,919.22	51,962,398.33
<b>合计</b>	<b>1,371,874,112.56</b>	<b>681,417,739.68</b>	<b>1,039,966,678.44</b>	<b>505,808,484.08</b>

## (3) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	1,321,094,378.83	666,429,091.47	1,009,298,065.69	491,474,792.46
国外	50,779,733.73	14,988,648.21	30,668,612.75	14,333,691.61
<b>合计</b>	<b>1,371,874,112.56</b>	<b>681,417,739.68</b>	<b>1,039,966,678.44</b>	<b>505,808,484.08</b>

其他说明：营业收入、营业成本本期发生额较上期发生额分别增加 331,562,489.91 元、175,694,169.56 元，增幅 31.80%、34.70%，主要原因是报告期内，受益于环保政策力度加大，环境监测市场放量，公司积极发挥产品优势和市场优势，加大市场开拓力度，订单持续增长。

## 29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	5,413,641.07	5,074,447.03
教育费附加	3,878,405.06	3,626,559.12
房产税	1,522,880.33	1,709,350.93
土地使用税	1,255,557.14	1,197,466.15
其他	627,636.96	572,596.39
<b>合计</b>	<b>12,698,120.56</b>	<b>12,180,419.62</b>

## 30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	64,364,525.95	59,362,980.35
差旅费	9,520,797.93	8,517,925.33

业务活动费	17,716,720.42	9,178,854.94
办公费	5,047,481.82	5,887,527.96
技术服务费、中标服务费	16,882,218.62	14,672,518.28
会务费	716,395.62	925,066.18
汽车费用	4,018,475.28	3,678,011.22
广告费用	796,540.48	2,891,778.94
代理费	22,164,388.30	13,948,606.45
折旧费	2,362,328.25	3,658,641.58
现场费用	9,248,775.12	2,852,225.82
其他费用	4,327,123.31	6,507,351.32
<b>合计</b>	<b>157,165,771.10</b>	<b>132,081,488.37</b>

**31、 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资	70,157,390.44	49,532,082.89
办公费	7,784,014.43	5,979,487.15
折旧费	8,173,137.30	7,517,464.02
业务活动费	4,561,660.29	6,065,137.12
运输费	3,228,299.06	3,262,877.75
保险费	13,166,682.64	7,396,691.90
福利费	2,090,517.16	1,803,298.00
差旅费	5,568,927.00	3,714,786.44
无形资产摊销	4,565,124.68	3,715,684.70
会议费	1,111,388.29	1,022,937.20
电费	823,047.70	688,679.75
汽车费用	3,457,139.81	3,989,238.65
租赁费	7,021,361.51	4,009,508.32
技术服务费	2,128,896.08	4,456,693.24
中介机构费用	9,731,730.24	6,001,481.46
其他费用	9,990,622.21	7,002,290.25
<b>合计</b>	<b>153,559,938.84</b>	<b>116,158,338.84</b>

其他说明：管理费用本期发生额较上期发生额增加 37,401,600.00 元，增幅 32.20%，主要原因是公司本期业务量增加，公司人员规模扩大，致使本期计提工资增幅较大。

**32、 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	16,314,584.03	13,491,941.64

直接人工	25,678,544.43	24,492,126.29
直接折旧	3,096,373.12	3,078,332.32
租赁费	331,941.07	-
研发成果鉴证费	238,221.21	51,469.30
其他费用	4,576,186.80	2,237,683.15
技术研发外包费	2,087,007.45	2,843,463.00
测试化验加工费	2,384,459.92	878,590.38
专家咨询费	984,768.83	1,317,114.23
出版/文献/信息传播/知识产权事务费	285,979.93	477,171.69
<b>合计</b>	<b>55,978,066.79</b>	<b>48,867,892.00</b>

**33、 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,857,566.40	357,566.40
减：利息收入	5,768,104.45	3,567,586.19
手续费支出	980,729.19	993,841.05
汇兑净损益	-265,642.50	71,411.91
<b>合计</b>	<b>-3,195,451.36</b>	<b>-2,144,766.83</b>

其他说明：财务费用本期发生额较上期发生额减少 1,050,684.53 元，降幅 48.99%，主要原因是上期购买理财产品在本期赎回，收到理财收益影响。

**34、 资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	34,954,006.99	28,234,422.43
商誉减值准备	18,058,716.05	
<b>合计</b>	<b>53,012,723.04</b>	<b>28,234,422.43</b>

其他说明：资产减值损失本期发生额较上期发生额增加 24,778,300.61 元，增幅 87.76%，主要原因是公司期末对商誉减值测试，子公司广东科迪隆科技有限公司商誉发生减值，计提商誉减值准备所致。

**35、 其他收益**

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
政府补助	47,274,441.38	31,399,343.75	6,494,033.35
<b>合计</b>	<b>47,274,441.38</b>	<b>31,399,343.75</b>	<b>6,494,033.35</b>

## 政府补助明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
软件产品增值税退税收入	40,780,408.03	18,736,865.91	与收益相关



大气细颗粒物化学成分在线监测设备研制与应用示范	450,831.71	4,538,977.99	与收益相关
原位水质在线分析系统		13,695.66	与收益相关
海水溶解氧在线监测仪产业化	23,524.50	18,816.11	与收益相关
微生物膜法 BOD 在线监测仪研制及海水 PH/COD/BOD 快速在线监测仪产业化	80,929.49	64,143.03	与收益相关
基于多参数空气质量原位监测仪的大气质量数据管理平台的开发与应用		228,571.42	与收益相关
区域大气环境数据挖掘系统开发及应用		369,230.77	与收益相关
创新方法在区域典型企业的应用	75,000.02		与收益相关
基于质量浓度分析的高时间分辨率在线源解析系统	180,000.00	120,000.00	与收益相关
大气污染防治动态评估与决策支持系统开发及应用示范	171,428.56		与收益相关
精细网格大气动态污染源清单技术研发及应用示范	218,571.44	182,142.86	与收益相关
环境空气臭氧前驱体及光化学烟雾在线监测仪开发及应用示范	533,388.58	125,500.00	与收益相关
城市空气污染防治精准监控系统	315,000.00		与收益相关
关于 2017 年战略性新兴产业发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
关于下达拨付 2016 年度石家庄高新区创新平台资助资金		500,000.00	与收益相关
省重大科技成果转化项目配套资金-挥发性有机物 vocS		300,000.00	与收益相关
2016 年度科技创新专项资金		100,000.00	与收益相关
2017 年企业研发机构建设专项项目		2,000,000.00	与收益相关
广州市科技创新委员会 2016 年广州市企业研发经费后补助专项项目		484,000.00	与收益相关
天河软件园产业扶持政策奖金		206,000.00	与收益相关
环境监测仪器设备及信息系统质量品牌技术创新补助		1,000,000.00	与收益相关
2016 年度企业研究开发省级财政补助		211,400.00	与收益相关
工业水质在线自动监测服务能力提升		400,000.00	与收益相关
有机废气净化绿色回收及溶媒资源化利用		300,000.00	与收益相关
PVC 塑胶制品生产过程油烟净化与余热综合利用整套装备		500,000.00	与收益相关
高新技术企业政府补助	500,000.00		与收益相关
2017 年高企认定后补助省级资金	100,000.00		与收益相关
2018 年市级双创专项资金	1,000,000.00		与收益相关
2018 年省级工业转型升级(技改)专项资金	200,000.00		与收益相关
2018 年科技项目资金	200,000.00		与收益相关
大气污染防治网格化精准监控及决策支持系统研究项目	100,000.00		与收益相关
广东省 2017 年度企业研究开发省级财政补助	263,800.00		与收益相关
2018 年区科技项目经费项目验收尾款补助	135,000.00		与收益相关

越秀区 2018 年度瞪羚企业项目补助	210,000.00		与收益相关
广州市工业和信息化委员会中国制造 2025 创新项目补贴	600,000.00		与收益相关
天河区 2018 年新增规模以上软件企业支持专项	100,000.00		与收益相关
2016 年度省研发费用后补助财政拨款	475,500.00		与收益相关
2016 年市财政研发费用后补助款 (50%)	118,900.00		与收益相关
天河软件园产业扶持政策 CMMI 资质奖励	100,000.00		与收益相关
天河软件园产业扶持政策 ISO 资质奖励	80,000.00		与收益相关
2017 年度广东省产业技术创新与科技金融项目资金	60,000.00		与收益相关
其他	202,159.05		与收益相关
<b>合计</b>	<b>47,274,441.38</b>	<b>31,399,343.75</b>	

其他说明：其他收益本期发生额较上期发生额增加 15,875,097.63 元，增幅 50.56%，主要原因是公司本期收到软件产品增值税退税收入增加所致。

### 36、 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-15,780.03
其他		
<b>合计</b>		<b>-15,780.03</b>

### 37、 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	38,723.98	20,786.66	38,723.98
无形资产处置利得			
<b>合计</b>	<b>38,723.98</b>	<b>20,786.66</b>	<b>38,723.98</b>

### 38、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	1,943,786.30	2,040,419.08	1,943,786.30
其他	119,683.21	82,900.89	119,683.21
<b>合计</b>	<b>2,063,469.51</b>	<b>2,123,319.97</b>	<b>2,063,469.51</b>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
外贸专项支持资金进口奖励	石家庄高新技术产业开发区投资服务局	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否		100,000.00	与收益相关
质监局名牌奖励	河北省质量技术监督局	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否		500,000.00	与收益相关
质监局名牌奖励	石家庄市财政集中支付中心	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否		100,000.00	与收益相关
新兴产业发展专项资金	四川省财政厅	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否	1,180,000.00	1,180,000.00	与资产相关
南宁市污染源自动监控设施社会化运行补助资金	广州市博丽能环保科技有限公司	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否	47,008.77		与收益相关
2017年度石家庄市十大工业名牌产品	石家庄市财政集中支付中心	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否	200,000.00		与收益相关
2017年河北省政府质量奖	石家庄市质量技术监督局开发区分局	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否	300,000.00		与收益相关
2017年河北省知名品牌	中共河北省委组织部	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否	100,000.00		与收益相关
其他		奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助	是	否	116,777.53	160,419.08	与收益相关
<b>合计</b>						<b>1,943,786.30</b>	<b>2,040,419.08</b>	

**39、 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	12,212.54		12,212.54
债务重组损失	-		-
对外捐赠	780,128.40	113,717.95	780,128.40
其他	92,198.46	564,081.88	92,198.46
<b>合计</b>	<b>884,539.40</b>	<b>677,799.83</b>	<b>884,539.40</b>

**40、 所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	52,392,513.76	37,585,330.01
递延所得税费用	-8,238,192.29	-3,434,118.79
<b>合计</b>	<b>44,154,321.47</b>	<b>34,151,211.22</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	311,375,489.28
适用税率 15%计算的所得税费用	46,706,323.38
合并范围内公司适用不同税率影响	-1,975,919.69
调整以前期间所得税的影响	-29,576.64
不征税收入的影响	-5,927,368.97
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,885,012.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,367,114.03
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,071,204.33
其他（研发费用加计扣除）	-3,208,239.60
<b>所得税费用</b>	<b>44,154,321.47</b>

**41、 其他综合收益**

详见附注六、25。

**42、 现金流量表项目**

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
收到的退回投标保证金	22,760,211.29	11,753,483.81
收到的政府补助	10,870,061.41	12,574,876.47
利息收入	5,768,104.45	4,423,762.19

其他	16,572,576.52	11,188,952.26
<b>合 计</b>	<b>55,970,953.67</b>	<b>39,941,074.73</b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金:

项 目	本期发生额	上期发生额
差旅费	17,376,168.58	12,830,597.42
业务活动费	13,430,276.01	8,991,247.00
代理费、投标保证金、中标服务费	62,826,915.18	52,211,385.73
办公费	7,828,360.24	11,985,668.31
会议费	1,827,783.91	1,786,531.46
运输费	4,479,336.77	2,325,252.83
汽车费用	7,695,355.38	6,071,487.99
审计、咨询、培训费	11,294,967.66	9,994,451.34
移动电话费	879,536.38	746,080.26
研发费用	11,694,863.21	4,248,223.01
备用金、往来款	8,432,920.09	38,649,638.69
办事处费用	487,001.96	95,958.00
广告宣传费	2,746,446.67	2,550,831.61
租赁费	6,859,759.75	4,193,345.09
水电费	856,779.58	616,698.52
其他	7,670,786.22	11,978,229.09
<b>合 计</b>	<b>166,387,257.59</b>	<b>169,275,626.35</b>

## (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项 目	本期发生额	上期发生额
回购股份	36,901,998.60	
<b>合 计</b>	<b>36,901,998.60</b>	

## 43、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动的现金流量</b>		
净利润	267,221,167.81	199,555,107.30
加：资产减值准备	53,012,723.04	28,234,422.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,969,216.52	23,716,901.78

无形资产摊销	4,565,124.68	3,715,684.70
长期待摊费用摊销	3,030,252.84	2,183,083.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号列示）	-	-20,786.66
固定资产报废损失（收益以“-”号列示）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号列示）	1,857,566.40	357,566.40
投资损失（收益以“-”号列示）	-	15,780.03
递延所得税资产减少（增加以“-”号列示）	-8,198,353.11	-3,390,572.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号列示）	-39,839.18	-43,546.51
存货的减少（增加以“-”号列示）	-57,917,498.23	-140,925,105.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号列示）	-366,458,716.15	-88,040,383.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号列示）	5,694,935.91	166,054,104.14
其他	-	-
<b>经营活动产生的现金净流量</b>	<b>-72,263,419.47</b>	<b>191,412,255.55</b>
<b>2、不涉及现金收支的投资和筹资活动</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租赁固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况</b>		
现金的年末余额	556,600,541.05	556,842,269.19
减：现金的年初余额	556,842,269.19	442,093,599.18
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-241,728.14</b>	<b>114,748,670.01</b>

**(2) 本期支付的取得子公司的现金净额**

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：重庆渝凡实业有限公司	35,000,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：重庆渝凡实业有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	559,712.50
<b>取得子公司支付的现金净额</b>	<b>35,559,712.50</b>

**(3) 现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	556,600,541.05	556,842,269.19
其中：库存现金	326,362.05	357,276.38
可随时用于支付的银行存款	525,254,578.88	529,803,581.12
可随时用于支付的其他货币资金	31,019,600.12	26,681,411.69
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
无限量添加行		
三、期末现金及现金等价物余额	556,600,541.05	556,842,269.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

其他说明：货币资金中超过三个月保函保证金 15,985,001.73 元，子公司北京卫家环境技术有限公司涉诉被司法冻结 122,743.21 元，不属于现金和现金等价物，已从现金的期末余额中扣除。

#### 44、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	21,485,843.62	贷款抵押
无形资产	11,869,609.09	贷款抵押
银行存款	122,743.21	子公司北京卫家环境技术有限公司涉诉被司法冻结资金
其他货币资金	15,985,001.73	保函保证金
合计	49,463,197.65	—

本公司于 2016 年 1 月 29 日将房屋建筑物、土地使用权作为抵押，与中国建设银行河北省分行营业部签订了在 2016 年 1 月 28 日到 2019 年 1 月 27 日期间最高限额为 7,107 万元的抵押贷款合同。

#### 45、 外币货币性项目

##### ①外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			12,111,527.41
其中：美元	1,748,253.37	6.8632	11,998,612.52
欧元	14,472.00	7.8023	112,914.89
应收账款			13,004,553.68
其中：美元	1,867,063.60	6.8632	12,814,030.88
欧元	24,418.80	7.8023	190,522.80

合计	-	25,116,081.09
----	---	---------------

境外经营实体说明：本公司子公司 SAILHERO US HOLDING INC.、SUNSET CES INCORPORATED、COOPER ENVIRONMENTAL SERVICES,LLC、Sunset Laboratory Inc.、属于在境外经营的子公司，主要经营地在美国，采用美元为记账本位币；Sunset Laboratory Inc.在荷兰设立办事处 Sunset Laboratory BV，采用欧元为记账本位币。

#### 46、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
软件产品增值税退税收入	40,780,408.03	其他收益	40,780,408.03
大气细颗粒物化学成分在线监测设备研制与应用示范	450,831.71	其他收益	450,831.71
海水溶解氧在线监测仪产业化	23,524.50	其他收益	23,524.50
微生物膜法 BOD 在线监测仪研制及海水 PH/COD/BOD 快速在线监测仪产业化	80,929.49	其他收益	80,929.49
创新方法在区域典型企业的应用	75,000.02	其他收益	75,000.02
基于质量浓度分析的高时间分辨率在线源解析系统	180,000.00	其他收益	180,000.00
大气污染防治动态评估与决策支持系统开发及应用示范	171,428.56	其他收益	171,428.56
精细网格大气动态污染源清单技术研发及应用示范	218,571.44	其他收益	218,571.44
环境空气臭氧前驱体及光化学烟雾在线监测仪开发及应用示范	533,388.58	其他收益	533,388.58
城市大气污染防治精准监控系统	315,000.00	其他收益	315,000.00
高新技术企业政府补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
2017 年高企认定后补助省级资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
2018 年市级双创专项资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
2018 年省级工业转型升级（技改）专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2018 年科技项目资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
大气污染防治网格化精准监控及决策支持系统研究项目	100,000.00	其他收益	100,000.00
广东省 2017 年度企业研究开发省级财政补助	263,800.00	其他收益	263,800.00
2018 年区科技项目经费项目验收尾款补助	135,000.00	其他收益	135,000.00
越秀区 2018 年度瞪羚企业项目补助	210,000.00	其他收益	210,000.00
广州市工业和信息化委员会中国制造 2025 创新项目补贴	600,000.00	其他收益	600,000.00
天河区 2018 年新增规模以上软件企业支持专项	100,000.00	其他收益	100,000.00
2016 年度省研发费用后补助财政拨款	475,500.00	其他收益	475,500.00
2016 年市财政研发费用后补助款（50%）	118,900.00	其他收益	118,900.00
天河软件园产业扶持政策 CMMI 资质奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
天河软件园产业扶持政策 ISO 资质奖励	80,000.00	其他收益	80,000.00
2017 年度广东省产业技术创新与科技金融项目资金	60,000.00	其他收益	60,000.00
其他	202,159.05	其他收益	202,159.05
新兴产业发展专项资金	1,180,000.00	营业外收入	1,180,000.00



南宁市污染源自动监控设施社会化运行补助资金	47,008.77	营业外收入	47,008.77
2017年度石家庄市十大工业名牌产品	200,000.00	营业外收入	200,000.00
2017年河北省政府质量奖	300,000.00	营业外收入	300,000.00
2017年河北省知名品牌	100,000.00	营业外收入	100,000.00
其他	116,777.53	营业外收入	116,777.53
<b>合计</b>	<b>49,218,227.68</b>		<b>49,218,227.68</b>

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	取得股权比例	股权取得方式	购买日
重庆渝凡实业有限公司	2018/12/27	35,000,000.00	100%	协议转让	2018/12/27

续表：

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
重庆渝凡实业有限公司	实际取得对被购买方的控制权	0.00	0.00

其他说明：

本公司下属子公司河北先河正合环境科技有限公司以 35,000,000.00 元收购了重庆全来环保科技发展有限公司持有重庆渝凡实业有限公司 100% 的股权，形成非同一控制下企业合并。双方于 2018 年 4 月 2 日签订了股权转让协议并于 2018 年 4 月 18 日办妥股权变更手续，股权转让款于 2018 年 12 月 27 日支付完毕。

#### (2) 合并成本及商誉

合并成本	重庆渝凡实业有限公司
—现金	35,000,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	35,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉	35,000,000.00

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

本公司以支付现金取得对被购买方的控制权。合并成本以现金支付，其公允价值以现金支付数确认。

对于合并中形成商誉的主要原因：

重庆渝凡实业有限公司拥有建筑工程施工总承包壹级、市政公用工程施工总承包壹级、公路工程施工总承包贰级、建筑装饰装修工程专业承包贰级资质，属于不可辨认资产，而重庆渝凡实业有限公司于购买日可辨认资产、负债公允价值为零，即可辨认净资产公允价值为零，故形成商誉 35,000,000.00 元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

被购买方于购买日可辨认资产、负债公允价值为零。

(4) 收购相关的现金流量

项目	重庆渝凡实业有限公司
以现金或现金等价物支付的对价	35,000,000.00
减：取得的被收购方现金及现金等价物	
<b>企业合并支付的现金净额</b>	<b>35,000,000.00</b>

## 2、同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

## 3、其他原因的合并范围变动

2018年2月26日，经公司第三届董事会第五次会议审议通过，公司与河北智旅投资有限公司、河北鹏瑜环保科技有限公司、袁安明共同投资设立河北先河正合环境科技有限公司，设立时注册资本 17,000.00 万元，其中公司认缴 10,600.00 万元，河北智旅投资有限公司认缴 4,000.00 万元、河北鹏瑜环保科技有限公司认缴 1,800.00 万元、袁安明认缴 600.00 万元；2018年4月2日经公司第三届董事会第六次会议审议通过，河北先河正合环境科技有限公司通过增资扩股的方式引入投资者，其中石家庄荣驰环境治理中心（有限合伙）以货币增资 1,400.00 万元，重庆全来环保科技发展有限公司以货币增资 1,600.00 万元，增资完成后，河北先河正合环境科技有限公司注册资本变为人民币 2 亿元，本公司出资占其注册资本的 53%。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司实际缴纳出资 4,000.00 万元，其他股东均未实际出资。本公司拥有对其实质控制权，故在 2018 年度将其纳入合并范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京先河中润科技有限公司	北京市	北京市	环保设备的安装	100		投资设立
山东先河环保科技有限公司	济南市	济南市	环保专用设备的开发、技术咨询、销售、安装	100		投资设立
四川先河环保科技有限公司	成都市	成都市	环保设备、计量仪器研制开发	90		投资设立
河北先河金瑞环保设施运营服务有限公司	石家庄市	石家庄市	环保专用设备的安装、维修及技术咨询服务	75		投资设立
河北先河正源环境治理技术有限公司	石家庄市	石家庄市	废气治理技术研发、生产、销售	90		投资设立
北京卫家环境技术有限公司	北京市	北京市	技术开发、转让、咨询、服务；销售家用电器、计算机、软件及辅助设备		100	同一控制下企业合并取得
保定先河正源环境资源科技有限公司	雄县	雄县	从事环保治理设施、设备的研发、生产、加工安装		100	投资设立
河北先河正态环境检测有限公司	石家庄市	石家庄市	第三方检测服务	100		投资设立
河北先河正阳环保设备销售有限公司	石家庄市	石家庄市	环境设备的销售	86.75		投资设立
河北先河正达环保技术服务有限公司	石家庄市	石家庄市	环境监测设施、环境治理设施的运营技术服务	77.5		投资设立
重庆冀华环保科技发展有限公司	重庆市	重庆市	环保设备的安装	60		投资设立
重庆冀华正态检测技术有限公司	重庆市	重庆市	环境质量检测		100	投资设立
四川广迈富宇建设工程有限公司	成都市	成都市	建筑工程施工		100	非同一控制下企业合并取得
SAILHERO HOLDING INC. US	美国特拉华州	美国特拉华州	投资控股、国际贸易	100		投资设立
SUNSET INCORPORATED CES	美国俄勒冈州	美国俄勒冈州	其他服务		60.2	投资设立
COOPER ENVIRONMENTAL SERVICES,LLC	美国俄勒冈州	美国俄勒冈州	其他服务		100	非同一控制下企业合并取得
Sunset Laboratory Inc.	美国俄勒冈州	美国俄勒冈州	其他服务		100	非同一控制下企业合并取得
广东科迪隆科技有限公司	广州市	广州市	环境监测专用仪器销售、研发及运营服务	80		非同一控制下企业合并取得
广州博世芬科技有限公司	广州市	广州市	环保仪器及工程设计、货物进出口		100	非同一控制下企业合并取得
广州市云景信息科技有限公司	广州市	广州市	技术软件开发和服务		58.9	非同一控制下企业合并取得

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广西先得环保科技有限公司	南宁市	南宁市	环境监测专用仪器销售、研发及运营服务	80		非同一控制下企业合并取得
广西科测检测技术有限公司	南宁市	南宁市	环境技术咨询服 务；环境检测		84	非同一控制下企业合并取得
四川久环环境技术有限责任公司	绵阳市	绵阳市	环境监测设备销售、安装、运营； 软件研发	80		非同一控制下企业合并取得
河北先河正合环境科技有限公司	石家庄市	石家庄市	环境污染技术治理研发、技术咨询、技术服务	53		投资设立
重庆渝凡实业有限公司	重庆市	重庆市	从事建筑相关业务		100	非同一控制下企业合并取得

其他说明：河北先河正源环境治理技术有限公司注册资本 3,000.00 万元，实收资本 2,700.00 万元，均由本公司认缴。根据双方约定，股东按照实缴的出资比例享有收益，承担亏损。本公司在编制合并报表时对该公司按 100%股权比例进行合并。

河北先河正阳环保设备销售有限公司注册资本 2,000.00 万元，公司及其他股东均未实缴出资，根据补充协议，在其他股东未实际出资前，由公司享有资产收益和重大决策等权利。本公司在编制合并报表时对该公司按 100%股权比例进行合并。

河北先河正达环保技术服务有限公司注册资本 800.00 万元，公司及其他股东均未实缴出资，根据补充协议，在其他股东未实际出资前，由公司享有资产收益和重大决策等权利。本公司在编制合并报表时对该公司按 100%股权比例进行合并。

河北先河正合环境科技有限公司注册资本 20,000.00 万元，截止 2018 年 12 月 31 日，本公司已缴纳出资 4,000.00 万元，其他股东均未实缴出资，根据股东约定协议，股东各方按照实际缴纳的出资额比例分取红利、分享收益、分配利润、承担亏损。本公司在编制合并报表时对该公司按 100%股权比例进行合并。

2018 年 7 月 12 日，本公司与江寒签署了股权转让协议，将其持有四川先河环保科技有限公司 10%的股权以 5,173,446.20 元的价格转让给江寒，截止 2018 年 12 月 31 日，江寒尚未支付股权转让款，出于谨慎性原则，本公司在编制合并报表时对四川先河环保科技有限公司仍按 100%股权比例进行合并。

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
河北先河金瑞环保设施运营服务有限公司	25.00%	-308,202.74		-1,999,299.77
重庆冀华环保科技发展有限公司	40.00%	-1,105,372.73		812,071.94
SUNSET CES INCORPORATED	39.8%	1,512,523.47	925,055.04	11,088,825.27
广东科迪隆科技有限公司	20.00%	5,936,880.95	4,496,504.00	32,122,503.37

广西先得环保科技有限公司	20.00%	657,741.40	1,401,400.00	9,145,950.04
四川久环环境技术有限责任公司	20.00%	1,093,488.43		1,996,371.76

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河北先河金瑞环保设施运营服务有限公司	217,401.30	17,340.95	234,742.25	8,231,941.32		8,231,941.32
重庆冀华环保科技有限公司	81,151,760.93	1,645,658.30	82,797,419.23	80,767,239.42		80,767,239.42
SUNSET CES INCORPORATED	34,427,170.95	65,255,767.03	99,682,937.98	9,388,413.12	-	9,388,413.12
广东科迪隆科技有限公司	197,631,336.89	11,147,574.33	208,778,911.22	90,702,646.85		90,702,646.85
广西先得环保科技有限公司	76,284,448.66	5,944,154.79	82,228,603.45	38,498,406.34		38,498,406.34
四川久环环境技术有限责任公司	48,518,560.03	1,165,202.26	49,683,762.29	39,422,225.12	279,678.36	39,701,903.48

续上表:

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
河北先河金瑞环保设施运营服务有限公司	425,427.20	34,601.65	460,028.85	7,224,416.97		7,224,416.97
重庆冀华环保科技有限公司	57,884,455.68	2,760,419.75	60,644,875.43	56,757,077.20		56,757,077.20
SUNSET CES INCORPORATED	23,825,840.86	9,018,238.78	32,844,079.64	7,526,619.07	-	7,526,619.07
广东科迪隆科技有限公司	172,489,844.85	10,702,247.59	183,192,092.44	65,526,167.72	481,426.96	66,007,594.68
广西先得环保科技有限公司	65,647,678.49	4,084,185.43	69,731,863.92	22,828,365.65		22,828,365.65
四川久环环境技术有限责任公司	13,074,526.20	964,771.13	14,039,297.33	9,405,363.12	119,517.54	9,524,880.66

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河北先河金瑞环保设施运营服务有限公司		-1,232,810.95	-1,232,810.95	-191,010.49
重庆冀华环保科技有限公司	20,563,349.11	-2,763,431.85	-2,763,431.85	508,127.40
SUNSET CES INCORPORATED	67,369,357.03	3,482,609.53	4,919,153.27	-1,206,923.65
广东科迪隆科技有限公司	138,607,703.34	18,721,766.61	18,721,766.61	13,317,573.31
广西先得环保科技有限公司	66,289,316.48	3,833,698.84	3,833,698.84	1,021,065.01

四川久环环境技术有限责任公司	38,705,935.75	5,467,442.14	5,467,442.14	-2,070,608.05
----------------	---------------	--------------	--------------	---------------

续上表：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
河北先河金瑞环保设施运营服务有限公司		-2,445,160.74	-2,445,160.74	78,354.73
重庆冀华环保科技发展有限公司	23,952,315.82	-3,368,909.61	-3,368,909.61	-332,637.06
SUNSET CES INCORPORATED	56,449,705.30	7,214,313.25	5,781,305.46	7,417,875.34
广东科迪隆科技有限公司	164,243,086.62	33,327,059.29	33,327,059.29	54,404,113.96
广西先得环保科技有限公司	45,026,261.21	4,528,375.09	4,528,375.09	-31,844,995.00
四川久环环境技术有限责任公司	17,224,099.67	2,982,862.96	2,982,862.96	3,030,362.06

2、在合营安排或联营企业中的权益： 无

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益： 无

4、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易： 无

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，主要包括市场风险、信用风险和流动风险。

### 1、市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。于本财务报告年间，由于本公司的主要经营业务开展于中国大陆，其主要的收入和支出主要以人民币计价。外币汇率的浮动对本公司的经营业绩预期并不产生重大影响。

(2) 利率风险：是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司短期借款 13,400 万元，在其他变量不变的假设下，利率发生合理变动时，将不会对公司的营业利润和股东权益产生重大的影响。

### 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险来自银行存款、应收款项。

本公司的大部分银行存款存放在信用评级较高的大型国有银行，本公司认为该等资产不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，销售部基于财务状况、历史经验及其它因素来评估客户的信用品质。本公司定期评估客户的信用品质并且认为在财务报表中已经计提了足额坏账准备。管理层认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。

由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。

### 3、流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本公司第一大股东和实际控制人为：李玉国，截止 2018 年 12 月 31 日李玉国持股比例和表决权比例同为 14.86%。本公司最终控制人为李玉国。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、1、在子公司中的权益。”

### 3、本企业合营和联营企业情况：无

### 4、其他关联方情况：无

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内本公司不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

#### (2) 关联租赁情况

报告期内本公司不存在与关联方的租赁情况。

#### (3) 关联方担保

报告期内本公司不存在与关联方的担保情况。

#### (4) 关联方资金拆借

报告期内本公司不存在与关联方的资金拆借情况。

#### (5) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内本公司不存在与关联方的资产转让、债务重组情况。

#### (6) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,336,654.40	2,997,310.00

## 6、关联方应收应付款项

报告期内本公司不存在与关联方的应收应付款项。

## 7、关联方承诺

报告期内本公司未发生关联方承诺事项。

## 十一、 承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

本公司无需披露的重大承诺事项

### 2、 或有事项

截止 2018 年 12 月 31 日，本公司已开具未到期的信用保函共计 20,041,137.80 元，期末已到期尚未释放的信用保函共计 4,109,400.00 元。

## 十二、 资产负债表日后事项

### 1、 利润分配情况：

无

### 2、 其他资产负债表日后事项的说明：

无

## 十三、 公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	504,134,384.18	275,549,504.29
合计	504,134,384.18	275,549,504.29

#### (1) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据		
合计		

期末公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	8,436,615.00	



商业承兑票据	-
<b>合 计</b>	<b>8,436,615.00</b>

**(2) 应收账款**

## ① 应收账款分类披露：

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	87,095,904.63	13.87			87,095,904.63
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	539,920,058.79	85.97	123,867,124.24	22.94	416,052,934.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	985,545.00	0.16			985,545.00
<b>合 计</b>	<b>628,001,508.42</b>	<b>100.00</b>	<b>123,867,124.24</b>	<b>19.72</b>	<b>504,134,384.18</b>

项 目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	62,629,566.23	16.31			62,629,566.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	320,959,526.46	83.60	108,388,933.40	33.77	212,570,593.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	349,345.00	0.09			349,345.00
<b>合 计</b>	<b>383,938,437.69</b>	<b>100.00</b>	<b>108,388,933.40</b>	<b>28.23</b>	<b>275,549,504.29</b>

## A. 期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	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
重庆冀华环保科技发展有限公司	45,006,127.60			确信可以全部收回
四川先河环保科技有限公司	12,253,135.60			确信可以全部收回
河北先河正达环保技术服务有限公司	10,302,696.31			确信可以全部收回
河北先河正态环境检测有限公司	9,407,500.00			确信可以全部收回
广东科迪隆科技有限公司	7,851,085.12			确信可以全部收回
北京先河中润科技有限公司	2,275,360.00			确信可以全部收回

合计	87,095,904.63		--	--
----	---------------	--	----	----

B. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	378,720,840.43	18,936,042.02	5
1-2 年	50,672,642.32	5,067,264.23	10
2-3 年	15,232,511.50	4,569,753.45	30
3 年以上	95,294,064.54	95,294,064.54	100
合 计	539,920,058.79	123,867,124.24	22.94

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

C. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
山东先河环保科技有限公司	826,305.00			确信可以全部收回
广州市云景信息科技有限公司	150,000.00			确信可以全部收回
河北先河正源环境治理技术有限公司	9,240.00			确信可以全部收回
合 计	985,545.00		--	--

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备为 15,478,190.84 元，本期无收回或转回的坏账准备金额。

③ 本期实际核销的应收账款情况：无

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数比例 (%)	坏账准备
河北省环境监测站	145,168,500.00	23.12	7,258,425.00
重庆冀华环保科技发展有限公司	45,006,127.60	7.17	
唐山市环境保护局	27,862,088.00	4.44	1,393,104.40
石家庄市环境保护局	14,799,800.00	2.36	739,990.00
四川先河环保科技有限公司	12,253,135.60	1.95	
合 计	245,089,651.20	39.04	9,391,519.40

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	193,527,072.46	132,148,442.51
合 计	193,527,072.46	132,148,442.51

## (1) 其他应收款

## ① 其他应收款分类披露：

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款	135,435,725.23	63.45			135,435,725.23
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	76,376,860.59	35.78	19,923,163.15	26.09	56,453,697.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,637,649.79	0.77			1,637,649.79
合 计	213,450,235.61	100.00	19,923,163.15	9.33	193,527,072.46

项 目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款	74,953,129.97	51.72			74,953,129.97
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	68,941,124.70	47.57	12,778,477.23	18.54	56,162,647.47
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,032,665.07	0.71			1,032,665.07
合 计	144,926,919.74	100.00	12,778,477.23	8.82	132,148,442.51

## A. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
重庆冀华环保科技发展有限公司	29,300,000.00			确信可以全部收回
河北先河正源环境治理技术有限公司	24,098,886.51			确信可以全部收回
四川久环环境技术有限责任公司	22,453,912.73			确信可以全部收回

河北先河正合环境科技有限公司	19,005,119.00			确信可以全部收回
北京卫家环境技术有限公司	12,204,016.62			确信可以全部收回
广西先得环保科技有限公司	8,766,088.00			确信可以全部收回
河北先河金瑞环保设施运营服务有限公司	8,283,428.58			确信可以全部收回
四川先河环保科技有限公司	5,958,100.00			确信可以全部收回
北京先河中润科技有限公司	5,366,173.79			确信可以全部收回
<b>合计</b>	<b>135,435,725.23</b>		--	--

B. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	31,069,259.81	1,553,462.99	5.00
1-2 年	24,242,744.83	2,424,274.48	10.00
2-3 年	7,313,471.81	2,194,041.54	30.00
3 年以上	13,751,384.14	13,751,384.14	100.00
<b>合 计</b>	<b>76,376,860.59</b>	<b>19,923,163.15</b>	<b>26.09</b>

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

C. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
河北先河正态环境检测有限公司	823,109.79			确信可以全部收回
山东先河环保科技有限公司	814,540.00			确信可以全部收回
<b>合计</b>	<b>1,637,649.79</b>		--	--

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 7,144,685.92 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

③ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	61,532,848.57	53,705,798.69
备用金借款	6,876,796.79	9,174,395.41
关联单位往来款	137,073,375.02	75,985,795.04
其他	7,967,215.23	6,060,930.60

合计	213,450,235.61	144,926,919.74
----	----------------	----------------

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
重庆冀华环保科技发展有限公司	往来款	29,300,000.00	1年以内	13.73	
河北先河正源环境治理技术有限公司	往来款	24,098,886.51	1年以内	11.29	
四川久环环境科技有限责任公司	往来款	22,453,912.73	1年以内	10.52	
河北先河正合环境科技有限责任公司	往来款	19,005,119.00	1年以内	8.90	
河北省公共资源交易中心	保证金	18,581,920.00	1年以内：103,600.00 1-2年：18,478,320.00	8.71	1,853,012.00
<b>合计</b>		<b>113,439,838.24</b>		<b>53.15</b>	<b>1,853,012.00</b>

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	512,276,948.90		512,276,948.90	472,276,948.90		472,276,948.90
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>512,276,948.90</b>		<b>512,276,948.90</b>	<b>472,276,948.90</b>	-	<b>472,276,948.90</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京先河中润科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
河北先河金瑞环保设施运营服务有限公司	2,250,000.00			2,250,000.00		
山东先河环保科技股份有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
四川先河环保科技股份有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
河北先河正源环境治理技术有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00		
河北先河正态环境检测有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
重庆冀华环保科技发展有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
SAILHERO US HOLDING INC.	83,826,948.90			83,826,948.90		
广东科迪隆科技有限公司	207,200,000.00			207,200,000.00		

广西先得环保科技有限公司	56,800,000.00			56,800,000.00		
四川久环环境技术有限公司	19,200,000.00			19,200,000.00		
河北先河正阳环保设备销售有限公司						
河北先河正达环保技术服务有限公司						
河北先河正合环境科技有限公司		40,000,000.00		40,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>472,276,948.90</b>	<b>40,000,000.00</b>		<b>512,276,948.90</b>		

其他说明：本公司对河北先河正阳环保设备销售有限公司、河北先河正达环保技术服务有限公司均尚未实际出资。

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	965,844,731.64	462,320,397.46	752,062,381.33	369,865,304.88
其他业务	1,169,286.12	310,500.30	1,919,971.92	310,500.30
<b>合计</b>	<b>967,014,017.76</b>	<b>462,630,897.76</b>	<b>753,982,353.25</b>	<b>370,175,805.18</b>

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	18,939,096.00	17,071,281.72
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
<b>合计</b>	<b>18,939,096.00</b>	<b>17,071,281.72</b>

## 十四、 补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

序号	非经常性损益项目	金额	说明
----	----------	----	----

序号	非经常性损益项目	金额	说明
1	非流动资产处置损益	26,511.44	
2	越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
3	计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,437,819.65	
4	计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
5	企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
6	非货币性资产交换损益	-	
7	委托他人投资或管理资产的损益	-	
8	因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
9	债务重组损益	-	
10	企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
11	交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
12	同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
13	与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
14	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	
15	单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
16	对外委托贷款取得的损益	-	
17	采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
18	根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
19	受托经营取得的托管费收入	-	
20	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-752,643.65	
21	其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,236,430.03	
23	所得税影响额	-1,373,797.04	
24	归属于少数股东的非经常性损益净额	-1,339,511.51	
	<b>合计</b>	<b>8,234,808.92</b>	

## 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

归属于母公司股东的净利润	14.98%	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.50%	0.46	0.46

（此页无正文，为河北先河环保科技股份有限公司财务报表附注签署页）

河北先河环保科技股份有限公司

法定代表人：李玉国

主管会计工作负责人：李国壁 会计机构负责人：王才宁

日期：2019年4月24日

日期：2019年4月24日

日期：2019年4月24日