



# 庞泰环保

NEEQ : 833887

## 江西庞泰环保股份有限公司

JIANGXI PANGTAI ENVIRONMENT PROTECTION INDUSTRY CO.,LTD.



### 年度报告

— 2018 —

# 公司年度大事记



2018年8月成立了“江西省陶瓷膜环保装备工程技术研究中心”。



2018年12月由江西省工信厅评为的“江西省专业化小巨人企业”。



2018年7月分别获得了实用新型专利“一种散堆陶瓷填料”、“一种废气脱硫辅助净化装置”、“一种多孔陶瓷过滤装置”证书。

2018年11月由江西省质量技术监督局颁发的“江西省守合同重信用企业”。



## 目录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	8
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重要事项 .....	20
第六节	股本变动及股东情况 .....	23
第七节	融资及利润分配情况 .....	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	25
第九节	行业信息 .....	29
第十节	公司治理及内部控制 .....	30
第十一节	财务报告 .....	35

## 释义

释义项目		释义
公司	指	江西庞泰环保股份有限公司
主办券商	指	华林证券股份有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
股东大会	指	江西庞泰环保股份有限公司股东大会
董事会	指	江西庞泰环保股份有限公司董事会
监事会	指	江西庞泰环保股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
业务规则	指	全国中小企业股份转让系统业务规则
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司章程	指	江西庞泰环保股份有限公司公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人刘仁军、主管会计工作负责人刘金华及会计机构负责人（会计主管人员）黄娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所会计师事务所对公司出具了标准无保留意见审计报告。

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

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

**【重要风险提示表】**

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、行业竞争风险	<p>公司所属的环保行业，近年来由于各国产业政策的大力扶持、广泛的市场应用空间和产业技术进步，市场规模增长迅速。广阔的市场前景也越来越得到资金、人才的广泛关注，企业数量和规模不断壮大。虽然行业有一定的技术、品牌、资金等方面的壁垒，但由于行业属于完全市场化、充分竞争的市场，因此公司面临的的竞争风险也在逐步加大，如公司无法在各方面建立一定的竞争优势，可能面临市场份额降低、盈利能力下降的风险。</p>
2、产品价格波动风险	<p>环保行业产品价格根据不同的产品类型价格变化不同，部分通用类产品，由于产品市场需求量大，产品利润基本稳定，产品价格的变化主要随上游原材料的价格变动而波动。部分特殊定制类产品，在竞争者研制出相似的产品以前，利润较高，然后随着时间的推移，竞争者的加入使价格呈逐步下降趋势。公司虽具有一定的技术优势，但随着竞争者的增加，受产品供需的影响，公司存在降低产品价格从而保证市场份额的风险。</p>
3、经营流动资金正常	<p>公司经营活动产生的现金流量净额为 4,887,154.19 元。销售市场比较稳定，货款回笼较好。</p>
4、原材料价格波动风险	<p>公司原材料成本占主营业务生产成本的比重较大，报告期内，钢板等主要原材料价格波动幅度较大，公司设备成本受原材料价格波动影响较为显著，从而对产品毛利率影响较大。如果未来主要原材料价格仍持续大幅波动，将对公司的生产经营造成较大影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、基本信息

公司中文全称	江西庞泰环保股份有限公司
英文名称及缩写	JIANGXI PANGTAI ENVIRONMENT PROTECTION INDUSTRY CO., LTD.
证券简称	庞泰环保
证券代码	833887
法定代表人	刘仁军
办公地址	江西省萍乡市经济开发区周江管理处

### 二、联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	刘金华
职务	董秘
电话	0799-6665029
传真	0799-6762105
电子邮箱	zongjb@pt963.com
公司网址	www.pt963.com
联系地址及邮政编码	江西省萍乡市经济开发区周江管理处 337000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年1月18日
挂牌时间	2015年10月20日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C35 专用设备制造业
主要产品与服务项目	公司主要提供工业废水、废气的净化设备及能源转化的装置, 从事主要产品及服务包括过滤器、催化剂研发、生产、销售与配套服务

普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	37,600,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	刘仁军
实际控制人及其一致行动人	刘仁军

#### 四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91360300723916987H	否
注册地址	江西省萍乡市经济开发区周江管理处	否
注册资本	37,600,000.00	否
-		

#### 五、中介机构

主办券商	华林证券
主办券商办公地址	西藏自治区拉萨市柳梧新区察古大道1-1号君泰国际B栋一层3号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所
签字注册会计师姓名	杨谦、谭智青
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

#### 六、自愿披露

适用 不适用

#### 七、报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------



营业收入	59,828,532.08	37,441,287.08	59.79%
毛利率%	36.26%	27.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,943,922.05	1,001,784.64	493.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,994,211.03	448,129.03	1014.46%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.12%	1.98%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.34%	0.89%	-
基本每股收益	0.16	0.03	433.33%

## 二、偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	111,203,059.95	80,840,040.10	37.56%
负债总计	54,020,052.07	30,156,095.07	79.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	56,429,945.98	50,486,023.93	11.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.50	1.34	11.94%
资产负债率%（母公司）	47.91%	36.77%	-
资产负债率%（合并）	48.58%	37.30%	-
流动比率	197.78%	269.00%	-
利息保障倍数	8.16	1.56	-

## 三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	4,887,154.19	-3,154,343.23	254.93%
应收账款周转率	139.00%	101.00%	-
存货周转率	219.03%	448.00%	-

## 四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	37.56%	4.57%	-
营业收入增长率%	59.79%	4.79%	-

净利润增长率%	772.82%	165%	-
---------	---------	------	---

## 五、股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	37,600,000	37,600,000	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

## 六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,114,560.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
<b>非经常性损益合计</b>	1,114,560.67
所得税影响数	166,909.46
少数股东权益影响额(税后)	-823.92
<b>非经常性损益净额</b>	948,475.13

## 七、补充财务指标

适用 不适用

## 八、因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 不适用

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、业务概要

#### 商业模式：

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》(2012年修订)，公司所处行业为专用设备制造业(C35)，公司主要提供工业废水、生活废水等工程专业承包，废气的净化设备及能源转化的装置，从事主要产品及服务包括过滤器、催化剂研发、生产、销售与配套服务。核心产品是以净化工业废气废水为目的的陶瓷膜净化装置，以及煤化工和石油炼化生产中的能源净化、转化催化剂产品，并同时提供相应配套的工业炉及反应装置，具有特种设备制造资质，核心技术有陶瓷膜制备技术、天然气转化催化、加氢催化剂(PT9012)和主加氢催化剂(PT9013)技术、氰化氢分解催化剂技术及多项发明、实用新型专利，高新技术企业等关键资源。

公司一般采用以销定产的模式运营，根据与客户签订的相关合同组织原材料采购、生产制造和销售，公司具有一定比例的市场销售以及售后人员，以满足熟悉掌握客户的工艺需要和整体需求，产品除部分产品为标准化定性产品外，尚有较多产品属于定制化需求，需要与客户建立深入的伙伴关系，面向客户大多为国有或大型的石油化工、煤化工、钢铁企业等终端销售，公司所处国家政策鼓励环保朝阳行业，经过多年的经营，公司已经形成一批稳定的客户群体，努力建立与上下游共同成长的良性生态链并滚动发展成一个生态圈，共存共赢，持续发展。公司基于客户对废水废气治理的需求，通过整合公司的优势，以先进的技术、稳定的质量、不断推出新产品支持公司的发展，为企业获得收入和利润，持续发展性较好。

本报告期内，商业模式未发生变化。

#### 报告期内变化情况：

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

#### 具体变化情况说明：

## 二、经营情况回顾

### （一）经营计划

报告期内，公司管理层按照年度经营计划，一方面坚持以市场需求为导向，继续专注于传统主营业务的稳健发展，进一步完善经营管理体系，加大研发及技术创新力度，稳步实施市场拓展工作。同时注重修炼内功，不断加强公司内部管理，使公司内部管理工作都得到了很大提升，努力克服整个行业市场低迷的影响，巩固老客户，挖掘新客户，在现有资质的前提下产品多元化生产，在工业产品生产和农村污水处理市场已经获得一定占有率。

报告期内，我公司利用自身的技术、资源等优势积极拓展市场，成功签约了多个大型企业项目，如河南省顺成集团煤焦有限公司废热锅炉装置、脱硫塔再生制作工程、鞍钢集团工程技术有限公司脱硫改造吸收塔成套设备制作安装、广西盛隆冶金有限公司尾气治理 EPC 项目、青岛特殊钢铁有限公司和湖南煤化新能源有限公司 VOCS 净化改造工程项目，从而为公司业务发展提供支持。

报告期末，公司资产总计 111,203,059.95 元，较上期增长 37.56%，归属于挂牌公司股东的净资产 56,429,945.98 元，较期初增长 11.77%，资产负债率 48.58%，仍然保持在比较稳健的区间。报告期内，实现营业收入 59828532.08 元，比上年同期增长 59.79%，实现净利润 6369062.85 元，比上年同期增长 772.83%。经营活动产生的现金流量净额 4,887,154.19 元，较上年同期增长 254.93%。

### （二）行业情况

水资源是人类生存和社会发展必不可少的重要资源。随着我国经济快速发展、城镇化和工业化进程推进，我国用水量快速增加而水污染日益严重，加剧了我国水资源短缺的矛盾，解决水资源短缺及水污染问题成为迫在眉睫却又任重道远的任务。近年来，我国政府出台了以“水十条”为纲领的各项环保产业政策，加强环保督查及处罚力度，大力支持节能环保产业。作为环保产业的重要领域，在上述现实背景下，水处理行业将成为未来我国经济发展中必不可少的朝阳产业。

目前我国水资源形势比较严峻，呈现水资源短缺、用水量攀升、水体污染严重等特征，政府也在不断加大水环境治理的力度。水资源的现实矛盾、政府的积极主张为水处理行业提供了坚实的市场及政策需求，未来我国水处理行业将迎来发展黄金期。①我国水资源短缺。我国人均淡水资源仅为世界人均占有量的 1/4，被联合国列为 13 个贫水国之一。通过发展水处理行业，加强水资源的保护和有效利用，开拓再生水、增加水资源量，对我国经济社会发展具有重要的意义。②我国水污染日益严重。我国废水排放总量呈持续上升趋势，2005-2015 年间我国废水排放量由 524.50 亿吨/年增至 735.30 亿吨/年，复合

增长率达 3.44%。废水中包含大量污染物，给水环境造成严重影响，进一步加剧了水资源的紧缺，水环境治理的重要性和紧迫性不断提升。③我国政府日益重视环境保护，水污染防治投资支出力度加大。近年来，我国水资源形势严峻，国家陆续出台了多项环保政策以推进水环境质量的改善，不断加大在水污染防治方面的投入。2010 年至 2016 年，我国水污染防治领域的财政支出金额由 364.87 亿元迅速增至 647.82 亿元，复合增长率达 10.04%。

根据《国家环境保护“十二五”规划》方案，我国将加大污水管网建设力度，推进雨、污分流改造，加快县城和重点建制镇污水处理厂建设，而工业污水处理市场随着我国环保要求的提高，未来市场将呈现快速发展的趋势。根据 wind 的数据统计，目前我国工业废水治理投资处于滞后状态，从工业污染治理投资情况看，工业废水治理投资占比从 1997 年的 62.50% 下降至 2012 年 28.00%，且自 2011 年以来，投资额不断下降，滞后于我国污水治理市场需求。2014 年新环保法通过引入“按日计罚”和“双罚制”等措施，大大增加了企业违法排污的成本；“水十条”作为新环保法的延伸与拓展，将进一步规范工业园区工业废水治理。在大部分工业企业自身污染治理水平较低、达标排放成本较高的情况下，寻找提供工业废水系统化解决方案的优质第三方将成为企业的首选，具有第三方污染物治理经验的工业废水处理公司将较大收益，工业废水处理市场也将迎来快速增长。

环保监管趋严是近年来我国水处理行业发展的最主要动力。一方面迅速推动市政污水处理基础设施建设；另一方面倒闭工业企业加大环保投入，降低污染物排放。现阶段工业用水的价格普遍较低，工业企业开展污水处理的内在动力不足。未来工业用水的价格持续上升（尤其是部分缺水地区）及水处理成本下降，将促使工业企业污水处理由“被动提标”转为“主动节水及水回用”。政策、市场因素是驱动水处理行业发展的双轮，我国工业污水处理市场空间将大有可为。

### （三）财务分析

#### 1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	3,274,492.30	2.94%	802,540.62	0.99%	308.02%
应收票据与应收账款	39,497,316.51	35.52%	38,090,445.26	47.12%	3.69%
存货	27,704,900.66	24.91%	7,118,222.64	8.81%	289.21%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-

固定资产	14,634,496.94	13.16%	15,626,364.31	19.32%	-6.35%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	15,035,000.00	13.52%	15,000,000.00	18.55%	0.23%
长期借款	-	-	-	-	-
其他应收款	10,625,854.72	9.56%	5,970,670.89	7.39%	77.97%
其他非流动资产	54,754.00	0.05%	16,600.00	0.02%	229.84%
应付票据及应付账款	9,324,802.14	8.39%	4,493,610.16	5.56%	107.51%
预收账款	18,805,038.90	16.91%	892,344.00	1.10%	2,007.38%
应付职工薪酬	872,624.07	0.78%	500,790.25	0.62%	74.25%
应交税费	2,202,599.79	1.98%	1,104,367.49	1.37%	99.44%
资产总计	111,203,059.95	-	80,840,040.10	-	37.56%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上期增长 308.01%，主要原因是本报告期内公司在工商银行质押了 3 张银行承兑汇票作贷款保证金所致。
- 2、应收票据及应收账款较上期增加 11.6%，主要是本报告期内营业收入增加的同时货款的回笼也比较好。
- 3、存货较上期增长 289.21%，主要原因是本报告期末有湖南华菱节能环保科技有限公司等多个大项目合同还正处于生产阶段，购进大量原材料，致使存货大幅增长。
- 4、其他应收款较上期增长 77.97%，主要是本报告期内职工借款增加所致
- 5、其他非流动资产较上期增长 229.84%，主要是支付了两台设备价款但还未收到设备。
- 6、应付票据及应付账款较上期增长 107.51%，主要是本报告期内采购订单增多，且依据合同付款条约，部分合同结算期限未到。
- 7、预收账款较上期增长 2007.38%，主要是本报告期内收到几项大的工程项目预付款而项目还未验收结算所致。
- 8、应付职工薪酬较上期增长 74.25%，主要是本报告期内职工工资上涨所致。
- 9、应交税费较上期增长 99.44%，主要是本报告期内为了应对中美贸易摩擦，延期了 2018 年 9 月-11 月的增值税税款至 2019 年缴纳所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	59,828,532.08	-	37,441,287.08	-	59.79%
营业成本	38,136,510.83	63.74%	27,312,726.32	72.95%	39.63%
毛利率	36.26%	-	27.05%	-	-
管理费用	3,886,346.69	6.50%	3,465,533.00	9.26%	12.14%
研发费用	3,151,577.49	5.27%	2,112,612.48	5.64%	49.18%
销售费用	4,144,965.35	6.93%	2,229,529.73	5.95%	85.91%
财务费用	2,039,019.09	3.41%	1,603,468.70	4.28%	27.16%
资产减值损失	1,471,698.43	2.46%	-36,958.01	-0.10%	4,082.08%
其他收益	953,635.00	1.59%	664,952.90	1.77%	43.41%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	7,071,077.92	11.82%	964,136.53	2.58%	633.41%
营业外收入	163,835.88	2.74%	2,000.00	0.01%	8,091.79%
营业外支出	2,910.21	0.00%	88,093.36	0.24%	-96.70%
净利润	6,369,062.85	10.65%	729,705.74	1.95%	772.83%

#### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上期增长59.79%，主要是本报告期内销售订单增多，且新增废气废液处理工程项目。
- 2、营业成本较上期增长39.63%，主要是本报告期内销售订单增多，且新增废气废液处理工程项目，所需要的材料及人工等成本就相应会增大。
- 3、研发费用较上期增长49.18%，主要是本报告期内研发的新项目耗材较多所致。
- 4、销售费用较上期增长85.91%，主要是本报告期内销售订单增多，差旅费、运输费、安装费等相应增多所致。



- 5、资产减值损失较上期增长4082.08%，主要是以前年度部分贷款回笼较慢，以及部分其他应收款暂未收回所致。
- 6、其他收益较上期增长43.41%，主要是本报告期内挂牌公司申请到50万科技专项经费。
- 7、营业利润较上期增长633.41%，主要是本报告期内销售额大幅增长，成本也得到了较好的控制。
- 8、营业外收入较上期增长8091.74%，主要是本报告期内收到员工的一次性伤残补贴以及法院判定的客户未按合同条款履行付款义务造成的贷款利息等
- 9、营业外支出较上期减少96.7%，主要是本报告期内未发生大额的营业外支出。
- 10、净利润较上期的增长772.83%，主要是本报告期内营业利润和营业外收入增加，而营业外支出减少。

### 3、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	59,784,142.75	37,305,689.74	60.25%
其他业务收入	44,389.33	135,597.34	-67.26%
主营业务成本	38,136,510.83	27,245,974.81	39.97%
其他业务成本	-	66,751.51	-100.00%

#### (1) 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
催化剂	3,456,956.38	5.78%	9,810,313.90	26.30%
填料	13,300,094.23	22.23%	9,887,647.18	26.50%
过滤器	13,356,626.22	22.32%	8,402,040.95	22.52%
模具钢	-	-	7,036,105.22	18.86%
其他产品	3,230,249.84	5.4%	2,169,582.49	5.82%
安装服务费	3,884,207.93	6.49%	-	-
废气废液处理设备	22,556,008.15	37.7%	-	-

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因：

1、废气废液处理设备是本报告期内新增的工程类项目，也是本期主营业务收入增长的原因。

#### (2) 主要客户情况



单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	河南省顺成集团煤焦有限公司	15,982,902.61	26.73%	否
2	中冶焦耐（大连）工程技术有限公司	8,923,337.58	14.93%	否
3	海南汉地石油化工有限公司	4,846,153.83	8.11%	否
4	柳州钢铁股份有限公司	5,451,432.00	9.12%	否
5	天津天铁炼焦化工有限公司	3,053,456.41	5.11%	否
合计		38257282.43	64.00%	-

**(3) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	萍乡市星辰工业有限公司	5,468,839.97	10.42%	否
2	无锡林茂不锈钢有限公司	3,252,674.06	6.20%	否
3	深圳市徠卡化工科技有限公司	2,456,896.55	4.68%	否
4	无锡鑫宸信金属材料有限公司	1,155,006.62	2.20%	否
5	江西煌达物资贸易有限公司	1,091,337.35	2.08%	否
合计		13,424,754.55	25.58%	-

**4、现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	4,887,154.19	-3,154,343.23	254.93%
投资活动产生的现金流量净额	-570,296.81	-846,221.06	32.61%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,338,989.10	4,648,365.91	-193.34%

**现金流量分析：**

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加，主要是本报告期内收入相比上期大幅上涨，销售呈现快速上升的趋势，货币资金回笼较好，收益较好。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期有所增加，主要是本报告期内购入的设备较上期减少。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少，主要是本报告期内偿还借款的资金及利息支出多于借入的金额。

**(四) 投资状况分析**

## 1、主要控股子公司、参股公司情况

江西庞泰科技发展有限公司全资子公司，统一社会信用代码：913603223329968799 法人：欧阳华，注册资本 200 万元人民币，公司经营范围：焦油、苯（C6H6）、沥青、洗油、洗油添加剂、脱硫剂销售；炼焦、煤化工生产技术咨询、推广和服务，注册地点：上栗县上栗镇平安社区，经营期限：长期。

萍乡庞泰智能软件科技有限公司全资子公司，统一社会信用代码：91360301MA35QF4D1，法人：李信，注册资本 200 万元人民币，经营范围工业产品智能自动控制系统软件、硬件的开发、设计、生产、销售，提供相关的技术咨询服务，智能化系统安全防范工程，开发、制作、测试计算机网络系统操作软件及应用软件。注册地点：萍乡市开发区周江管理处，经营期限：长期。

庞泰环保工程（江苏）有限公司，控股子公司，注册资本 3000 万元人民币，江西庞泰环保占股 51%，上海庞泰工程技术有限公司占股 19%，自然人李继明占股 30%。统一社会信用代码：91320411MA1N9LJX7L，经营范围：节能环保产品、设备、材料的研发、生产、销售；环境工程、节能工程、余热余能利用项目、资源综合利用项目的设计、施工；环保、节能设施运营及其技术开发、推广、咨询、技术转让；合同能源管理；合同环境服务管理；化工设备、机械设备、环保设备、工业炉设备、成套塔类设备、化工填料、催化剂、保护剂及传质产品的技术、开发、咨询、制造、销售。注册地点：常州市新北区竹山路 9 号，经营期限：长期。

报告期内，庞泰环保工程（江苏）有限公司纳入合并范围，2018 年实现销售收入 59,828,532.08 万元，实现净利润 6,369,062.85 万元。

## 2、委托理财及衍生品投资情况

-

### （一）非标准审计意见说明

适用 不适用

### （二）会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

### （三）合并报表范围的变化情况

适用 不适用

### （四）企业社会责任

庞泰环保作为一家新三板挂牌的社会公众公司，在追求企业最佳经济效益同时，坚持以 不畏坚辛、勇攀高峰为企业精神，追求卓越，以服务社会为己任积极承担社会责任，时刻关注国家对行业的政策指导，积极配合政府各部门工作，执行国家的发展战略，在公司的生产经营中，始终肩负着环保及安全生

产的使命，同时积极的雇佣当地员工，依法为公司员工办理保险，积极促进当地经济发展，承担公司的社会责任，与社会共享公司的发展成果，组织员工积极参加扶贫工作，授予“爱心企业”称号。

### 三、持续经营评价

随着国家对大气治理的日益重视，以及对环境污染治理投入的不断加大，这将为公司业务发展带来更广阔的空间，将更有利于公司业务的持续经营。报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力。公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好。公司经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司无违法、违规行为发生。

#### 1、盈利能力方面

2018年公司毛利率36.26%，较去年同期有所上升；本期归属于挂牌公司股东的净利润5,943,922.05元，较去年同期增长493.33%，公司盈利能力较强。

#### 2、偿债能力方面

2018年末公司流动比率197.78%，说明公司的短期偿债能力较强；2018年末公司资产负债率为48.58%，公司的长期偿债能力较强，因此，不存在由于偿债能力弱对公司持续经营产生影响的情况。

因此，公司拥有良好的持续经营能力。未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的重大不利风险因素。

### 四、未来展望

是否自愿披露

是 否

### 五、风险因素

#### （一）持续到本年度的风险因素

##### 1、行业竞争风险

公司所属的环保行业，近年来由于各国产业政策的大力扶持、广泛的市场应用空间和产业技术进步，市场规模增长迅速。广阔的市场前景也越来越得到资金、人才的广泛关注，企业数量和规模不断壮大。虽然行业有一定的技术、品牌、资金等方面的壁垒，但由于行业属于完全市场化、充分竞争的市场，因此公司面临的的竞争风险也在逐步加大，如公司无法在各方面建立一定的竞争优势，可能面临市场份额降低、盈利能力下降的风险。

应对措施：及时掌握行业政策及法规，并通过综合分析来决定公司是否需要做相应调整，尽量把风险的影响降到最小。

##### 2、产品价格波动风险

环保行业产品价格根据不同的产品类型价格变化不同，部分通用类产品，由于产品市场需求量大，

产品利润基本稳定，产品价格的变化主要随上游原材料的价格变动而波动。部分特殊定制类产品，在竞争者研制出相似的产品以前，利润较高，然后随着时间的推移，竞争者的加入使价格呈逐步下降趋势。公司虽具有一定的技术优势，但随着竞争者的增加，受产品供需的影响，公司存在降低产品价格从而保证市场份额的风险。

应对措施：积极探索适合公司状况的高端产品研发，适时延伸企业产业链，不断发现新的利润增长点。

### 3、经营流动资金相对紧张的风险

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 4,887,154.19 元。经营活动产生现金的能力有所不足，如果无法实现货款的及时回笼，则会造成公司资金周转困难、陷入财务困境，影响公司的正常经营及未来发展。

应对措施：公司将加大对应收款的催收力度，严格控制应收账款的额度和账龄，对应收账款的质量和回收情况进行了有效监控；取得银行贷款用于缓解短期现金流压力及扩充运营资金。

### 4、原材料价格波动风险

公司原材料成本占主营业务生产成本的比重较大，报告期内，钢板等主要原材料价格波动幅度较大，公司设备成本受原材料价格波动影响较为显著，从而对产品毛利率影响较大。如果未来主要原材料价格仍持续大幅波动，将对公司的生产经营造成较大影响。

应对措施：公司将采取灵活的原材料采购策略，加强生产成本的控制能力。一方面，公司与上游主要原材料供应商建立长期稳定的战略合作关系，尽最大可能以优惠价格取得稳定的原材料供应保障；另一方面，对主要原材料的价格走势进行动态跟踪，并与业务部门保持紧密联系，在价格趋势发生变化时及时采取应对策略，尽可能在一定程度上有效规避原材料价格大幅波动带来的风险。

## （二）报告期内新增的风险因素

-

## 第五节 重要事项

### 一、重要事项索引

事项	是或否	索引
----	-----	----

是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第五节二（一）
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第五节二（二）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

## 二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

### （一）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	40,000,000.00	24,811,704.80
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

### （二）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
催化剂车间(萍房权证开字第 2015001489)	抵押	1,312,095.29	1.62%	银行借款

号)、陶瓷膜车间(萍房权证开字第2015001492号)、瓷球车间(萍房权证开字第2015001493号)、综合楼(萍房权证开字第2015001496号)、瓷球车间(萍房权证开字第2015001495号)、原材料仓库(萍房权证开字第2015001494号)、成品仓库(萍房权证开字第2015001490号)、窑炉车间(萍房权证开字第2015001491号)、办公楼(萍房权证开字第2015001497号)				
土地使用权(萍国用(2015)第126988号)	抵押	80,716.69	0.10%	银行借款
总计	-	1,392,811.98	1.72%	-

注：权利受限类型为查封、扣押、冻结、抵押、质押。

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	14,438,584	38.40%	0	14,438,584	38.40%
	其中：控股股东、实际控制人	2,691,711	7.16%	0	2,691,711	7.16%
	董事、监事、高管	6,966,051	18.53%	0	6,966,051	18.53%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	23,161,416	61.60%	0	23,161,416	61.60%
	其中：控股股东、实际控制人	8,081,133	21.49%	0	8,081,133	21.49%
	董事、监事、高管	20,901,149	55.59%	0	20,901,149	55.59%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		37,600,000	-	0	37,600,000	-
普通股股东人数		17				

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘仁军	10,772,844	-	10,772,844	28.65%	8,081,133	2,691,711
2	刘金华	4,492,686	-	4,492,686	11.94%	3,369,514	1,123,172
3	刘勇萍	4,192,686	-	4,192,686	11.15%	3,144,514	1,048,172
4	萍乡市祥和投资合伙企业（有限合伙）	4,160,000	-	4,160,000	11.06%	1,086,667	3,073,333
5	李从华	3,063,584	-	3,063,584	8.14%	2,297,688	765,896
合计		26,681,800	0	26,681,800	70.94%	17,979,516	8,702,284

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司股东中，刘金华、刘勇萍与刘仁军系同胞兄弟姐妹关系；萍乡市祥和投资合伙企业（有限合伙）为刘仁军与公司副总经理肖乐业出资设立，肖乐业与刘仁军为亲属关系（非近亲属）；与除上述披露的情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

控股股东和实际控制人：刘仁军，中国国籍，无境外长期居留权，男，40岁，1999年毕业于江西农业大学建筑工程专业。2001年1月创办了萍乡庞泰实业有限公司，分别被批为施工管理工程师，化工机械工程师、施工管理高级工程师。2018年5月27日再次当选并担任江西庞泰环保股份有限公司董事长兼总经理，任期三年。

控股股东和实际控制人报告期内没有发生变化。



## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

#### 债券违约情况：

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求：

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
短期银行借款	中国银行萍乡市分行	5,500,000.00	5.17%	2018.10.23-2019.10.22	否
短期银行借款	中国银行萍乡市分行	2,500,000.00	5.66%	2018.1.10-2019.1.9	否
短期银行借款	中国邮政银行萍乡市分行	6,000,000.00	5.66%	2018.1.23-2019.1.22	否
银行承兑汇票质押借款	中国工商银行萍乡城北支行	135,000.00	4.35%	2018.7.17-2019.7.16	否
银行承兑汇票质押借款	中国工商银行萍乡城北支行	900,000.00	4.35%	2018.7.23-2019.7.22	否
合计	-	15,035,000.00	-	-	-

#### 违约情况：

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
刘仁军	董事、总经理	男	1976-02	大专	2018.5.29-2021.5.28	是
张建明	董事、副总经理	男	1959-01	高中	2018.5.29-2021.5.28	是
李建才	董事	男	1981-09	本科	2018.5.29-2021.5.28	是
李从华	董事	男	1963-09	高中	2018.5.29-2021.5.28	是
欧阳华	董事	男	1975-07	大专	2018.5.29-2021.5.28	是
刘起恒	监事	男	1970-06	高中	2018.8.29-2021.8.28	是
刘勇萍	监事	男	1977-09	大专	2018.8.29-2021.8.28	是
田嫦	监事	女	1984-06	大专	2018.8.29-2021.8.28	是
刘金华	董秘、财务总监	女	1980-12	本科	2018.5.29-2021.5.28	是
肖乐业	副总经理	男	1984-11	硕士	2018.5.29-2021.5.28	是
<b>董事会人数：</b>						5
<b>监事会人数：</b>						3
<b>高级管理人员人数：</b>						4

**董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：**

刘金华、刘勇萍与刘仁军系同胞兄弟姐妹关系；李建才、张建明、刘起恒、肖乐业与刘仁军为亲属关系（非近亲属）；与除上述披露的情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

**（二）持股情况**

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
刘仁军	董事、总经理	10,772,844	-	10,772,844	28.65%	-
张建明	董事、副总经理	1,567,000	-	1,567,000	4.17%	-
李建才	董事	2,111,400	-	2,111,400	5.62%	-
李从华	董事	3,063,584	-	3,063,584	8.15%	-
欧阳华	董事	786,800	-	786,800	2.09%	-
刘起恒	监事	880,200	-	880,200	2.34%	-
刘勇萍	监事	4,192,686	-	4,192,686	11.15%	-

田嫦	监事	-	-	-	-	-
刘金华	董秘、财务总监	4,492,686	-	4,492,686	11.95%	-
肖乐业	副总经理	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	-	27,867,200	0	27,867,200	74.12%	0

## (一) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

## 二、员工情况

## (三) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

单位：人

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	10	10
销售人员	16	17
技术人员	16	20
财务人员	5	5
生产人员	35	38
<b>员工总计</b>	<b>82</b>	<b>90</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	11	12
专科	25	28
专科以下	44	48
<b>员工总计</b>	<b>82</b>	<b>90</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：**

1、公司坚持大力实施以人为本的企业战略，坚持引进人才与自主培养人才相结合。报告期内，公司各类人才的主要来源有以下三个途径：

- (1) 高校毕业生。公司年青骨干人员主要从高校应届大学毕业生引进。
- (2) 自主培养。通过技能培训、师带徒培训和岗位轮换等方法培养公司发展所需要的技术型人才。
- (3) 社会招聘。根据公司战略发展需要，适时引进了会管理、善经营的中高级人才。

2、薪酬政策：公司根据劳动法的相关规定和当地的收入水平，结合企业经营业绩及外部环境、物价水平等市场因素，设定公司各系统各级员工的薪资水平。员工薪资由岗位工资、工龄工资、学历职称工资、技能工资、绩效工资六部分构成。公司每年组织各部门依据月度预算制定绩效考核办法，根据目标完成情况实行绩效考核。绩效考核结果作为兑现绩效工资的依据。同时，公司根据当地人力资源和社会保障局的相关规定为员工缴纳社会保险。

3、培训计划：公司每年由人力资源部门组织制定并下发本年度培训计划，报公司总经理办公会通过后实施，并采用“引进来、送出去”的方式进行培训。公司培训项目主要包括：新员工入职培训、在职人员业务培训、生产一线员工操作技能培训、管理者管理能力提升培训等，不断提升管理层和公司员工的整体素质，实现公司与员工的共同发展。

4、需公司承担费用的离退休职工人数：公司不存在需承担费用的离退休职工。

**(四) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

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

### 一、公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、公司治理基本状况

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

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

为保障公司所有股东，公司严格按照相关法律法规要求制定公司章程及各项内控管理制度，公司章程明确规定了股东的各项权利、义务。公司治理机制符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利。

##### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，公司能够依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

##### 4、公司章程的修改情况

本报告期内，章程无修改。

## (二) 三会运作情况

## 1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	一、第一届董事会第十三次会议(2018. 4. 26) 1、审议《关于 2017 年年度董事会工作报告的议案》； 2、审议《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》 3、审议《关于公司 2018 年度财务预算方案的议案》 4、审议《关于公司 2017 年度报告及其摘要的议案》 5、审议《关于续聘 2018 年度会计师事务所的议案》 6、审议《关于公司 2017 年度权益分派方案的议案》 7、审议《关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的议案》 8、审议《关于选举第二届董监高人员的议案》 9、审议《关于年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》 10、审议《关于提请召开 2017 年年度股东大会的议案》 二、第二届董事会第一次会议（2018. 7. 16） 1、审议《关于向中国银行股份有限公司萍乡市分行申请贷款 800 万元的议案》 三、第二届董事会第二次会议（2018. 7. 16） 1、审议《关于公司 2018 年半年度报告议案》 2、审议《关于提请召开 2018 年第一次临时股东大会的议案》
监事会	2	一、 一届监事会第七次会议（2018. 4. 26） 1、审议《关于 2017 年年度监事会工作报告的议案》 2、审议《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》 3、审议《关于公司 2018 年度财务预算方案的议案》 4、审议《关于公司 2017 年度报告及其摘要的议案》 5、审议《关于续聘 2018 年度会计师事务所的议案》 6、审议《关于公司 2017 年度权益分派方案的议案》

		<p>二、</p> <p>一届监事会第八次会议（2018. 8. 29）</p> <p>1、审议《关于公司 2018 年半年度报告议案》</p> <p>2、审议《关于选举公司第二届监事会人员的议案》；</p>
股东大会		<p>一、2017 年年度股东大会（2018. 5. 18）</p> <p>1、审议《关于 2017 年年度董事会工作报告的议案》；</p> <p>2、审议《关于 2017 年年度监事会工作报告的议案》；</p> <p>3、审议《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》；</p> <p>4、审议《关于公司 2018 年度财务预算方案的议案》；</p> <p>5、审议《关于公司 2017 年度报告及其摘要的议案》；</p> <p>2</p> <p>6、审议《关于续聘会计师事务所的议案》；</p> <p>7、审议《关于公司 2017 年度权益分派方案的议案》；</p> <p>8、审议《关于预计 2018 年度公司日常性关联交易的议案》；</p> <p>9、审议《关于选举公司第二届董监高人员的议案》；</p> <p>二、2018 年第一次临时股东大会</p> <p>1、审议《关于选举第二届监事会人员的》议案</p>

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等有关规定的要求。

### （三）公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律、法规和规章制度的要求，并结合公司实际情况全面推行制度化规范化管理，形成了股东大会、董事会、监事会和高级管理人员各司其职、各负其责、相互制约的科学有效的工作机制，董事会、监事会成员和高级管理人员均参与了由主办券商举办的专题培训，深入学习了有关董监高人员任免、股票交易、股票解限售等规则。

### （四）投资者关系管理情况

为加深投资者对公司的了解和认同，促进公司诚信自律、规范运作，提升公司的投资价值，公司制定并严格执行《投资者关系管理制度》。公司董事长为投资者关系管理工作的第一责任人，董事会秘书具体负责公司投资者关系的日常管理工作。公司通过电话、传真、邮件、网站等途径与潜在投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道保持畅通。公司严格按照要求在全国股份转让系统要求的平台披露



信息。公司及董事、监事、高级管理人员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

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

（基础层公司不做强制要求）

适用 不适用

**（六）独立董事履行职责情况**

（基础层公司不做强制要求）

适用 不适用

**独立董事的意见：**

-

## 二、 内部控制

### （一）监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

### （二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司控股股东、实际控制人为刘仁军。截止至报告披露之日，公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

#### 1、业务独立情况

公司主要从事工业废气、废水的净化、分解和催化剂生产销售，以及相应的设备装置生产销售。公司拥有独立完整的研发、采购、销售及服务体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在因关联关系而使本公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况，公司业务独立。公司按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司具备独立完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

#### 2、资产独立情况

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的固定资产、流动资产、无形资产等资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，除房产、车辆和部分无形资产正办理更名手续外，其余资产均办理了相关资产权属的变更和转移手续。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的机器设备、商标、专利权及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。截至本公开转让说明书签署日，公司不存在为股东和其他个人提供担保的情形，公司资产独立。

### 3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职，公司人员独立。

### 4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，建立了独立的财务核算体系，独立核算，能独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税现象，公司具有财务独立性。

### 5、机构独立情况

本公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况，公司机构独立。

## （三）对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格遵守国家相关法律法规关于会计核算的规定，结合公司实际情况，制定会计核算的具体实施细则，并进行独立核算，确保会计核算工作的正常开展。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到严格管理，持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司在密切关注和分析潜在的市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，不断完善风险控制体系。

公司现行的内控制度均依据《公司法》、《证券法》等国家有关法律法规及《公司章程》编制、执行，在执行过程中未发现存在重大缺陷。公司将根据自身情况，密切关注并持续改进相关制度，确保公司经营健康、平稳运行。

## （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露人及公司管理层严格遵守公司《信息披露管理制度》，执行情况良好。公司根据股转系统要求，已建立年报报告差错责任追究制度，以更好地规范企业内部制度，做好信息披露工作。

## 第十一节 财务报告

### 一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2019]006845 号
审计机构名称	大华会计师事务所
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2019 年 4 月 26 日
注册会计师姓名	杨谦、谭智青
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

## 审 计 报 告

大华审字[2019]006845号

江西庞泰环保股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江西庞泰环保股份有限公司(以下简称庞泰环保公司)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,公允反映了庞泰环保公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 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,我们独立于庞泰环保公司,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、 其他信息

庞泰环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息,但

不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

庞泰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，庞泰环保公司管理层负责评估庞泰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庞泰环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督庞泰环保公司的财务报告过程。

#### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，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：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对庞泰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告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庞泰环保公司不能持续经营。

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

6. 就庞泰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，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一九年四月二十六日

## 二、财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	3,274,492.30	802,540.62
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	注释 2	39,497,316.51	38,090,445.26
其中：应收票据	-	1,250,000.00	3,512,930.00
应收账款	-	38,247,316.51	34,577,515.26
预付款项	注释 3	13,181,601.37	11,059,851.39
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	注释 4	10,625,854.72	5,970,670.89
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	注释 5	27,704,900.66	7,118,222.64
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	85,618.75
<b>流动资产合计</b>		<b>94,284,165.56</b>	<b>63,127,349.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-

其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	注释 7	14,634,496.94	15,626,364.31
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	注释 8	74,067.13	76,283.65
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	注释 9	2,155,576.32	1,993,442.59
其他非流动资产	注释 10	54,754.00	16,600.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,918,894.39</b>	<b>17,712,690.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>111,203,059.95</b>	<b>80,840,040.10</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 11	15,035,000.00	15,000,000.00
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	注释 12	9,324,802.14	4,493,610.16
其中：应付票据	-	2,494,083.40	-
应付账款	-	6,830,718.74	4,493,610.16
预收款项	注释 13	18,805,038.90	892,344.00

合同负债	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	注释 14	872,624.07	500,790.25
应交税费	注释 15	2,202,599.79	1,104,367.49
其他应付款	注释 16	1,431,592.17	1,443,153.17
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>47,671,657.07</b>	<b>23,434,265.07</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	注释 17	6,348,395.00	6,721,830.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,348,395.00</b>	<b>6,721,830.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>54,020,052.07</b>	<b>30,156,095.07</b>



<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 18	37,600,000.00	37,600,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	注释 19	11,807,928.75	11,807,928.75
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	注释 20	938,970.90	301,925.07
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	注释 21	6,083,046.33	776,170.11
归属于母公司所有者权益合计	-	56,429,945.98	50,486,023.93
少数股东权益	-	753,061.90	197,921.10
<b>所有者权益合计</b>		<b>57,183,007.88</b>	<b>50,683,945.03</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>111,203,059.95</b>	<b>80,840,040.10</b>

法定代表人：刘仁军      主管会计工作负责人：刘金华      会计机构负责人：黄娟

## （二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	-	1,399,965.97	670,914.11
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据及应收账款	注释 1	39,497,316.51	38,090,445.26
其中：应收票据	-	1,250,000.00	3,512,930.00
应收账款	-	38,247,316.51	34,577,515.26
预付款项	-	12,796,274.75	11,059,851.39
其他应收款	注释 2	12,918,692.84	5,512,729.18

其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	-	23,106,480.35	6,684,383.40
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	43,485.56
流动资产合计		89,718,730.42	62,061,808.90
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	注释 3	1,400,000.00	1,400,000.00
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	14,614,669.04	15,607,739.31
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	74,067.13	76,283.65
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	2,155,576.32	1,993,442.59
其他非流动资产	-	54,754.00	16,600.00
非流动资产合计		18,299,066.49	19,094,065.55
资产总计		108,017,796.91	81,155,874.45
<b>流动负债：</b>			

短期借款	-	15,035,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	-	8,605,520.61	4,350,337.08
其中：应付票据	-	765,000.00	-
应付账款	-	7,840,520.61	4,350,337.08
预收款项	-	18,805,038.90	892,344.00
合同负债	-	-	-
应付职工薪酬	-	553,745.56	459,839.35
应交税费	-	1,927,162.97	1,103,432.49
其他应付款	-	476,756.61	1,315,236.60
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>45,403,224.65</b>	<b>23,121,189.52</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	-	6,348,395.00	6,721,830.00
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>6,348,395.00</b>	<b>6,721,830.00</b>

负债合计		51,751,619.65	29,843,019.52
<b>所有者权益：</b>			
股本	-	37,600,000.00	37,600,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	11,807,928.75	11,807,928.75
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	797,257.30	301,925.07
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	6,060,991.21	1,603,001.11
<b>所有者权益合计</b>		<b>56,266,177.26</b>	<b>51,312,854.93</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>108,017,796.91</b>	<b>81,155,874.45</b>

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释 22	59,828,532.08	37,441,287.08
其中：营业收入	-	59,828,532.08	37,441,287.08
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	注释 22	53,711,089.16	37,142,103.45
其中：营业成本	-	38,136,510.83	27,312,726.32
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	注释 23	880,971.28	455,191.23
销售费用	-	4,144,965.35	2,229,529.73
管理费用	-	3,886,346.69	3,465,533.00
研发费用	-	3,151,577.49	2,112,612.48
财务费用	-	2,039,019.09	1,603,468.70
其中：利息费用	-	1,009,905.70	1,094,200.25
利息收入	-	41,306.21	23,843.49
资产减值损失	-	1,471,698.43	-36,958.01
信用减值损失	-	-	-
加：其他收益	-	953,635.00	664,952.90
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	7,071,077.92	964,136.53
加：营业外收入	-	163,835.88	2,000.00
减：营业外支出	-	2,910.21	88,093.36
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	7,232,003.59	878,043.17
减：所得税费用	-	862,940.74	148,337.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	6,369,062.85	729,705.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	6,369,062.85	729,705.74

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	-	425,140.80	-272,078.90
2. 归属于母公司所有者的净利润	-	5,943,922.05	1,001,784.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	6,369,062.85	729,705.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	5,943,922.05	1,001,784.64
归属于少数股东的综合收益总额	-	425,140.80	-272,078.90
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	-	0.16	0.03
（二）稀释每股收益	-	0.16	0.03

法定代表人：刘仁军

主管会计工作负责人：刘金华

会计机构负责人：黄娟

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	59,828,532.08	37,412,979.39
减：营业成本	注释 4	42,255,188.02	27,293,025.46
税金及附加	-	756,699.15	454,250.83
销售费用	-	3,700,088.14	2,003,503.81
管理费用	-	2,277,110.46	2,608,586.63
研发费用	-	3,151,577.49	2,112,612.48
财务费用	-	1,663,200.98	1,601,588.12
其中：利息费用	-	1,009,905.70	1,094,200.25
利息收入	-	2,979.50	23,406.11
资产减值损失	-	1,454,326.58	-46,768.04
信用减值损失	-	-	-
加：其他收益	-	953,635.00	664,952.90
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	5,523,976.26	2,051,133.00
加：营业外收入	-	163,672.08	2,000.00
减：营业外支出	-	-	88,093.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	5,687,648.34	1,965,039.64
减：所得税费用	-	734,326.01	148,337.43
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	4,953,322.33	1,816,702.21
（一）持续经营净利润	-	4,953,322.33	1,816,702.21
（二）终止经营净利润	-	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-	-	-

（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	4,953,322.33	1,816,702.21
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益	-	-	-
（二）稀释每股收益	-	-	-

**（五）合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	53,022,378.92	35,645,780.03
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的	-	-	-



金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释 34	5,301,689.09	9,424,835.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>58,324,068.01</b>	<b>45,070,615.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	31,883,157.08	25,496,785.17
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	-	5,320,978.22	4,315,638.28
支付的各项税费	-	4,117,438.62	2,754,438.97
支付其他与经营活动有关的现金	注释 34	12,115,339.90	15,658,096.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>53,436,913.82</b>	<b>48,224,959.12</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>4,887,154.19</b>	<b>-3,154,343.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	570,296.81	846,221.06
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		570,296.81	846,221.06
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-570,296.81	-846,221.06
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	130,000.00	470,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	130,000.00	470,000.00
取得借款收到的现金	-	18,635,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 34	10,002,910.21	7,845,066.16
<b>筹资活动现金流入小计</b>		28,767,910.21	28,315,066.16
偿还债务支付的现金	-	18,600,000.00	17,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,012,815.91	1,166,700.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 34	13,494,083.40	5,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		33,106,899.31	23,666,700.25
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,338,989.10	4,648,365.91
<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>		-22,131.72	647,801.62
加：期初现金及现金等价物余额	-	802,540.62	154,739.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		780,408.90	802,540.62

法定代表人：刘仁军      主管会计工作负责人：刘金华      会计机构负责人：黄娟

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	-	53,022,378.92	35,612,660.03
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	4,405,665.59	9,394,078.48

<b>经营活动现金流入小计</b>		57,428,044.51	45,006,738.51
购买商品、接受劳务支付的现金	-	32,676,750.58	25,153,137.47
支付给职工以及为职工支付的现金	-	4,559,844.74	3,954,685.13
支付的各项税费	-	3,089,695.03	2,754,433.57
支付其他与经营活动有关的现金	-	13,837,687.82	14,568,413.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		54,163,978.17	46,430,669.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		3,264,066.34	-1,423,930.97
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	560,108.78	820,123.26
投资支付的现金	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	1,400,000.00
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>		560,108.78	2,220,123.26
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-560,108.78	-2,220,123.26
<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	-	18,635,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	10,002,910.21	7,845,066.16
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	28,637,910.21	27,845,066.16
偿还债务支付的现金	-	18,600,000.00	17,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,012,815.91	1,166,700.25

支付其他与筹资活动有关的现金	-	11,765,000.00	5,000,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>31,377,815.91</b>	<b>23,666,700.25</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,739,905.70</b>	<b>4,178,365.91</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-35,948.14	534,311.68
加：期初现金及现金等价物余额	-	670,914.11	136,602.43
六、期末现金及现金等价物余额	-	634,965.97	670,914.11

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	37,600,000.00	-	-	-	11,807,928.75	-	-	-	301,925.07	-	776,170.11	197,921.10	50,683,945.03
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	37,600,000.00	-	-	-	11,807,928.75	-	-	-	301,925.07	-	776,170.11	197,921.10	50,683,945.03
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	637,045.83	-	5,306,876.22	555,140.80	6,499,062.85
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,943,922.05	425,140.80	6,369,062.85
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130,000.00	130,000.00









4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 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>	37,600,000.	-	-	-	11,807,928.	-	-	-	301,925.0	-	776,170.1	197,921.	50,683,945
	00				75				7		1	10	.03

法定代表人：刘仁军

主管会计工作负责人：刘金华

会计机构负责人：黄娟

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	37,600,000.	-	-	-	11,807,928.75	-	-	-	301,925.07	-	1,603,001.11	51,312,854.93
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	37,600,000.	-	-	-	11,807,928.75	-	-	-	301,925.07	-	1,603,001.11	51,312,854.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	495,332.23	-	4,457,990.10	4,953,322.33
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,953,322.33	4,953,322.33
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	495,332.23	-	-495,332.23	-

1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	495,332.23	-	-495,332.23	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.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>	37,600,000.	-	-	-	11,807,928.	-	-	-	797,257.30	-	6,060,991.21	56,266,177.26
	00				75							



(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	181,670.22	-	-181,670.22	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	181,670.22	-	-181,670.22	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 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>	37,600,000. 00	-	-	-	11,807,928. 75	-	-	-	301,925.07	-	1,603,001.11	51,312,854. 93

# 江西庞泰环保股份有限公司

## 2018 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西庞泰环保股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为前身为萍乡市庞泰化工填料有限公司，系由刘仁军、刘启庞和刘起恒于 2001 年 1 月 18 日共同出资组建。公司于 2015 年 10 月 13 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 91360300723916987H 的营业执照。

截止 2018 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 37,600,000.00 元，注册地址：江西省萍乡市萍乡经济开发区周江管理处，公司共同实际控制人为刘仁军。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属环保行业，主要从事过滤器的开发、制造并销售，主要产品包括催化剂、填料和过滤器三大类，可应用于国有钢铁焦化企业。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 4 月 26 日批准报出。

### 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 3 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
江西庞泰科技发展有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
上海庞泰工程技术有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
萍乡庞泰智能软件科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
庞泰环保工程(江苏)有限公司*1	控股子公司	一级	70.00	70.00

注\*1：本公司直接持有庞泰环保工程（江苏）有限公司 51.00% 的股份，本公司全资子公司上海庞泰工程技术有限公司持有庞泰环保工程（江苏）有限公司 19.00% 的股份。

合并范围变更主体的具体信息详见“附注六、合并范围的变更”。

### 三、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

## （二） 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、 重要会计政策、会计估计

### （一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### （二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （三） 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。

### （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### 2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。



## 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收

益除外。

## （2） 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## **(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

### **1. 合营安排的分类**

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### **2. 共同经营会计处理方法**

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(九) 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## **(十) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### **1. 金融工具的分类**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

### **2. 金融工具的确认依据和计量方法**

#### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）**

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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；
- 3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

#### （2） 应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### （3） 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

#### （4） 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资

产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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，按照成本计量。

#### （5） 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

### 4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易

于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

### (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出

售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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发生的减值损失，不得转回。

## (2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

## (十一) 应收款项

### 1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单项金额在 50 万元以上（含 50 万元）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

### 2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，包括押金、质保金、纳入合并范围的应收关联方款项



账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
---------	-------	---

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的：

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)	2.00	2.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—5年	30.00	30.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(十三) 持有待售**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

### **(十四) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据

---

表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行

---

会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

#### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

#### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算

的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该

---

单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## **（十五） 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### **3. 固定资产后续计量及处置**

#### **（1） 固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10.00-30.00	5.00	3.17-9.50
机器设备	直线法	10.00	5.00	9.50
电子设备	直线法	3.00	5.00	31.67
运输设备	直线法	5.00	5.00	19.00
办公设备	直线法	5.00	5.00	19.00

## （2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## （3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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时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。

## （十六） 在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价

值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **(十七) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### **4. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。



借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十八）无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、商标和系统软件。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用证期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### （2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不

确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## (十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者

---

资产组组合存在减值迹象的，先对不包含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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## （二十一） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精

算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(二十二) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **(二十三) 收入**

#### **1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准**

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

公司的收入确认和成本结转的具体确认标准：

一般货物销售：公司收到客户签收的送货单时确认销售收入并结转对应的成本；

环保工程销售：公司收到客户的验收单时确认销售收入并结转对应的成本。

## 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## 3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (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) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。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，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

## 4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## (二十四) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	公司收到的所有类型的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	-

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业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；
- （2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十六） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### （1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### （2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

## 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十五) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (二十七) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

### (二十八) 重要会计政策、会计估计的变更

本报告期重要会计政策、主要会计估计未发生变更。

### (二十九) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于 2018 年 9 月 7 日发布了《关于 2018 年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
应收票据	3,512,930.00	-3,512,930.00	-	
应收账款	34,577,515.26	-34,577,515.26	-	
应收票据及应收账款	-	38,090,445.26	38,090,445.26	
其他应收款	5,970,670.89	-	5,970,670.89	



列报项目	2017年12月31日之前列报金额	影响金额	2018年1月1日经重列后金额	备注
固定资产	15,626,364.31	-	15,626,364.31	
应付票据	-	-	-	
应付账款	4,493,610.16	-4,493,610.16	-	
应付票据及应付账款	-	4,493,610.16	4,493,610.16	
应付利息				
应付股利	-	-	-	
其他应付款	1,443,153.17		1,443,153.17	
管理费用	5,578,145.48	-2,112,612.48	3,465,533.00	
研发费用	-	2,112,612.48	2,112,612.48	

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

#### 1. 流转税及附加税费

税种	计税(费)依据	税(费)率%	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	16.00、10.00、6.00	注1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7.00	
教育费附加	实缴流转税税额	3.00	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00	

注1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）的规定，本公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

#### 2. 企业所得税

公司名称	税率%
江西庞泰环保股份有限公司	15.00
江西庞泰科技发展有限公司	25.00
上海庞泰工程技术有限公司	25.00
萍乡庞泰智能软件科技有限公司	25.00
庞泰环保工程（江苏）有限公司	25.00

### (二) 税收优惠政策及依据

本公司于2018年8月13日被江西省科学技术厅评为高新技术企业并颁发高新技术企业证书，证书编号：GR201836000153，高新技术企业有效期为2018年、2019年和2020年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》，认定合格的高新技术企业，自认定批准的有效期当年开始，可申请享受企业所得税优惠。企业取得省、自治区、直辖市、计划单列市高新技术企业认定管理机构颁发的高新技术企业证书，持有该证书并办理相关减免税手续的高新技术企业可按15%的税率进行

所得税申报。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	249,375.72	65,032.04
银行存款	531,033.18	737,508.58
其他货币资金	2,494,083.40	-
合计	3,274,492.30	802,540.62

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	2,494,083.40	-
合计	2,494,083.40	-

公司期末保证金用于公司与中国银行萍乡市分行营业部、江南农商银行三井支行的银行承兑汇票保证金。

### 注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	1,250,000.00	3,512,930.00
应收账款	38,247,316.51	34,577,515.26
合计	39,497,316.51	38,090,445.26

#### (一) 应收票据

##### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,150,000.00	216,110.00
商业承兑汇票	100,000.00	3,296,820.00
合计	1,250,000.00	3,512,930.00

##### 2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,150,000.00
合计	1,150,000.00

##### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,530,409.95	-
商业承兑汇票	200,000.00	100,000.00
合计	25,730,409.95	100,000.00

## (二) 应收账款

### 1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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其他应收款	-	-	-	-	-
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	45,110,889.62	100.00	6,863,573.11	15.21	38,247,316.51
组合小计	45,110,889.62	100.00	6,863,573.11	15.21	38,247,316.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	45,110,889.62	100.00	6,863,573.11	15.21	38,247,316.51

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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其他应收款	-	-	-	-	-
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	40,884,661.63	100.00	6,307,146.37	15.43	34,577,515.26
组合小计	40,884,661.63	100.00	6,307,146.37	15.43	34,577,515.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	40,884,661.63	100.00	6,307,146.37	15.43	34,577,515.26

## 2. 应收账款分类说明

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,004,061.01	600,081.22	2.00
1—2 年	1,226,544.06	122,654.41	10.00
2-3 年	4,520,760.00	904,152.00	20.00
3-4 年	2,528,910.50	758,673.15	30.00
4-5 年	3,360,859.60	1,008,257.88	30.00
5 年以上	3,469,754.45	3,469,754.45	100.00
合计	45,110,889.62	6,863,573.11	

## 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 556,426.74 元。

## 4. 本报告期无核销的应收账款情况

## 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中冶焦耐(大连)工程技术有限公司	10,238,053.00	22.70	204,761.06
河南省顺成集团煤焦有限公司	4,640,167.00	10.29	92,803.34
柳州钢铁股份有限公司	3,789,465.00	8.40	75,789.30
甘肃宏汇能源化工有限公司	2,492,094.00	5.52	498,418.80
天津天铁炼焦化工有限公司	1,918,630.00	4.25	38,372.60
合计	23,078,409.00	51.16	910,145.10

## 6. 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收款项

## 7. 报告期内公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释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	12,716,193.65	96.47	6,921,089.98	62.58
1 至 2 年	319,802.17	2.43	4,138,761.41	37.42
2 至 3 年	145,605.55	1.10	-	-

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	13,181,601.37	100.00	11,059,851.39	100.00

2. 本期末不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
黄石市友利特殊钢有限责任公司	5,741,695.83	43.56	1年以内	未到结算期
萍乡市星辰工业有限公司	3,107,458.86	23.57	1年以内	未到结算期
胡辉国	719,795.00	5.46	1年以内	未到结算期
福建省泉州市江南冷却器厂	617,500.00	4.68	1年以内	未到结算期
宜兴市鹏宇环保设备有限公司	600,000.00	4.55	1年以内	未到结算期
合计	10,786,449.69	81.82		

注释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	10,625,854.72	5,970,670.89
合计	10,625,854.72	5,970,670.89

(一) 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	9,505,402.69	80.48	1,185,722.57	12.47	8,319,680.12
组合 2: 无信用风险	2,306,174.60	19.52	-		2,306,174.60
组合小计	11,811,577.29	100.00	1,185,722.57	10.04	10,625,854.72

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	11,811,577.29	100.00	394,981.84	10.04	10,625,854.72

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	4,111,210.17	65.87	270,450.88	6.58	3,840,759.29
组合 2: 无信用风险	2,129,911.60	34.13	-	-	2,129,911.60
组合小计	6,241,121.77	100.00	270,450.88	4.33	5,970,670.89
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	6,241,121.77	100.00	270,450.88	4.33	5,970,670.89

## 2. 其他应收款账龄披露

(1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄结构	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,703,139.23	74,062.79	31.35
1 至 2 年	528,824.24	52,882.42	4.48
2 至 3 年	5,232,544.09	1,046,508.82	44.30
3 至 4 年	40,895.13	12,268.54	0.35
合 计	9,505,402.69	1,185,722.57	80.48

(2) 组合中, 不计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	2018 年 12 月 31 日 账面金额	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
---------	--------------------------	--------	----------	----

保证金	2,248,924.60	-	-	预计能全额收回
押金	57,250.00	-	-	预计能收回押金
合计	2,306,174.60	-	-	-

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 124,530.96 元。

### 4. 本期无实际核销的其他应收款

### 5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,248,924.60	2,122,661.60
往来款	3,953,703.63	-
押金	57,250.00	7,250.00
股东及员工借款	5,344,966.76	4,069,758.42
其他	206,732.30	41,451.75
合计	11,811,577.29	6,241,121.77

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
萍乡市伟豪贸易有限公司	采购款	3,953,703.63	2 至 3 年	33.47	790,740.73
刘仁军	往来款	1,000,000.00	1 年以内	8.47	20,000.00
张京	员工借款	100,000.00	1 年以内	0.85	2,000.00
		100,000.00	1 至 2 年	0.85	10,000.00
		630,746.00	2 至 3 年	5.34	126,149.20
唐鹏	员工借款	580,000.00	1 年以内	4.91	11,600.00
		40,000.00	1 至 2 年	0.34	4,000.00
刘仁良	员工借款	520,000.00	1 年以内	4.40	10,400.00
		11,637.00	1 至 2 年	0.10	1,163.70
合计		6,936,086.63		58.73	976,053.63

### 7. 报告期末未涉及政府补助的应收款项

### 8. 报告期末发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

### 9. 报告期内未发生转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

## 注释5. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,254,079.41	-	2,254,079.41	2,162,969.89	-	2,162,969.89
在产品	14,787,277.46	-	14,787,277.46	4,078,454.55	-	4,078,454.55
库存商品	10,663,543.79	-	10,663,543.79	876,798.20	-	876,798.20
合计	27,704,900.66	-	27,704,900.66	7,118,222.64	-	7,118,222.64

### 2. 存货跌价准备

存货跌价准备说明：本公司期末存货不存在可变现净值低于账面成本的情形，故未计提存货跌价准备。

## 注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	-	85,618.75
合计	-	85,618.75

## 注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	14,634,496.94	15,626,364.31
固定资产清理	-	-
合计	14,634,496.94	15,626,364.31

### (一) 固定资产原值及累计折旧

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	15,279,508.48	8,359,823.34	909,647.34	253,756.78	366,925.84	25,169,661.78
2. 本期增加金额	-	467,213.40	12,321.98	-	10,188.03	489,723.41
购置	-	467,213.40	12,321.98	-	10,188.03	489,723.41
在建工程转入						-



项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合计
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	15,279,508.48	8,827,036.74	921,969.32	253,756.78	377,113.87	25,659,385.19
二. 累计折旧						-
1. 期初余额	4,140,394.42	4,144,208.26	790,915.81	158,315.00	309,463.98	9,543,297.47
2. 本期增加金额	691,815.53	665,978.99	71,004.26	35,465.88	17,326.12	1,481,590.78
计提	691,815.53	665,978.99	71,004.26	35,465.88	17,326.12	1,481,590.78
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	4,832,209.95	4,810,187.25	861,920.07	193,780.88	326,790.10	11,024,888.25
三. 减值准备						-
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
计提	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值						-
1. 期末余额	10,447,298.53	4,016,849.49	60,049.25	59,975.90	50,323.77	14,634,496.94
2. 期初余额	11,139,114.06	4,215,615.08	118,731.53	95,441.78	57,461.86	15,626,364.31

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6,772,176.71	没有土地使用权
合计	6,772,176.71	

注 1: ①、2012 年 7 月 1 日, 公司与萍乡汇丰投资有限公司、萍乡经济技术开发区管委会签署了《国有土地使用权租赁合同》, 约定公司承租萍乡市汇丰投资有限公司土地证号为“萍国用(2012)第 104586 号”地块用于“工业炉制造项目”, 并同意公司在项目地块上修建厂房, 租金每年 0 元, 租赁期限自 2012 年 7 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日。

②、2015年5月15日，公司与萍乡市汇丰投资有限公司、萍乡经济技术开发区管委会继续签署《国有土地使用权租赁合同》，约定鉴于公司与萍乡市汇丰投资有限公司、萍乡经济技术开发区管委会已经签署了上述国有土地使用权租赁合同至2015年12月31日，但该地块已被萍乡市人民政府批准纳入土地收储范围并计划作为工业用途进行转让，同时萍乡市汇丰投资有限公司已将该地块进行抵押用于其公司发债，主债期限至2020年10月11日，因此公司与汇丰投资和管委会达成一致：（1）在项目地块被收归萍乡市土地收购储备中心之前，继续出租给公司作为‘工业炉制造项目’之用，并同意公司在项目地块上修建厂房，同时租赁期限自2015年5月14日起至2020年12月31日，合同期限届满若该土地仍未被萍乡市土地收购储备中心收回，合同自动延期五年；（2）在项目地块归还与萍乡市土地收购储备中心之后至项目地块出让之前，管委会同意按现状将该土地继续出租被公司使用，租金另行协商确定；（3）项目土地通过招拍挂程序出让时，管委会同意按照土地现状出让，并支持公司按现状参与项目地块的招拍挂，若公司成功取得该地块，管委会同意公司与此2011年12月缴纳的50万元土地预约金冲抵部分土地出让金，若公司未能取得该地块，管委会退还50万元土地预约金与公司；（4）若公司在招拍挂程序中未能取得该地块，管委会同意补偿公司因在该地块上建设厂房拆除搬迁所产生的费用。

## 6. 期末抵押的固定资产情况

项 目	账面价值
房屋及建筑物	3,141,648.54
合 计	3,141,648.54

## 注释8. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	110,824.00	110,824.00
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	110,824.00	110,824.00
二. 累计摊销		
1. 期初余额	34,540.35	34,540.35
2. 本期增加金额	2,216.52	2,216.52
计提	2,216.52	2,216.52
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	36,756.87	36,756.87
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		

项 目	土地使用权	合计
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末余额	74,067.13	74,067.13
2. 期初余额	76,283.65	76,283.65

#### 注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 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	8,022,113.80	1,203,317.07	6,567,787.22	985,168.09
政府补助	6,348,395.00	952,259.25	6,721,830.00	1,008,274.50
合 计	14,370,508.80	2,155,576.32	13,289,617.22	1,993,442.59

##### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,395.49	1,086,996.47
资产减值准备	17,371.85	9,810.03
合 计	18,767.34	1,096,806.50

##### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022 年		1,086,996.47	
2023 年	1,395.49	-	
合计	1,395.49	1,086,996.47	

#### 注释10. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款	54,754.00	16,600.00
合计	54,754.00	16,600.00

#### 注释11. 短期借款

##### 1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	6,000,000.00	5,000,000.00
质押借款	1,035,000.00	
抵押和信用借款	8,000,000.00	
抵押和保证借款		10,000,000.00
合计	15,035,000.00	15,000,000.00

注 1: 2018 年 1 月 22 日, 本公司与中国邮政储蓄银行萍乡分行签订编号为 36001471100218010005 的流动资金借款合同, 同时由萍乡市祥和投资合伙企业(有限合伙)、刘仁军、鲁珊、刘勇萍、刘金华、李建才、张建明, 签订了编号为 36001471100918010005 的《小企业保证合同》提供最高额保证担保; 截止 2018 年 12 月 31 日该借款合同下借款余额为人民币 600.00 万元。

注 2: 2018 年 7 月 17 日, 本公司与中国工商银行萍乡城北支行签订编号为 KOP328842 的网上票据池质押借款合同, 借款金额为人民币 13.50 万元; 2018 年 7 月 23 日, 本公司与中国工商银行萍乡城北支行签订编号为 KOP316964 的网上票据池质押借款合同, 借款金额为人民币 90.00 万元; 截止 2018 年 12 月 31 日该借款合同下借款余额为人民币 103.50 万元。

注 3: 2018 年 10 月 16 日, 本公司与中国银行股份有限公司萍乡市分行营业部(以下简称“萍乡分行”)签订了编号为【庞泰额 2018001 号】的授信额度协议, 授信额度为人民币 800.00 万元, 使用期限为 2018 年 10 月 16 日至 2019 年 05 月 31 日, 同时:(1).本公司与萍乡分行签订了编号为【庞泰抵 2018001 号】的《最高额抵押合同》, 由公司房产(萍乡权证开字第 2015001489 号、2015001490 号、2015001491、2015001492、2015001493、2015001494、2015001495、2015001496、2015001497、2015001753、2015001754、2015001755 号及土地使用权(萍国用(2015)第 126988 号)作为抵押物; (2)、公司股东刘仁军、刘勇萍、刘金华与萍乡分行分别签订了【庞泰保 2018001 号】、【庞泰保 2018002 号】、【庞泰保 2018003 号】的《最高额保证合同》, 为本公司上述《授信协议》项下债务提供担保。截止 2018 年 12 月 31 日, 该《授信协议》项下的借款余额为人民币 800.00 万元。

#### 注释 12. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	2,494,083.40	-
应付账款	6,830,718.74	4,493,610.16
合计	9,324,802.14	4,493,610.16

#### (一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	4,320,471.64	3,145,341.07
应付工程款	156,879.00	231,715.41
应付设备款	274,302.97	316,722.37
应付运杂费	1,255,730.00	601,280.00
应付其他款项	823,335.13	198,551.31
合计	6,830,718.74	4,493,610.16

期末无账龄超过一年且重要的应付账款。

### 注释13. 预收款项

#### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	18,764,638.90	879,844.00
1-2年	27,900.00	10,000.00
2-3年	10,000.00	-
3年以上	2,500.00	2,500.00
合计	18,805,038.90	892,344.00

#### 2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项

### 注释14. 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
短期薪酬	500,790.25	5,282,982.84	4,911,149.02	872,624.07
离职后福利-设定提存计划	-	409,829.20	409,829.20	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	500,790.25	5,692,812.04	5,320,978.22	872,624.07

#### 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
工资、奖金、津贴和补贴	500,790.25	4,803,355.83	4,431,522.01	872,624.07
职工福利费	-	400,457.12	400,457.12	-
社会保险费	-	70,669.89	70,669.89	-
其中：基本医疗保险费	-	21,750.66	21,750.66	-
工伤保险费	-	37,190.39	37,190.39	-
生育保险费	-	11,728.84	11,728.84	-
住房公积金	-	8,500.00	8,500.00	-
合计	500,790.25	5,282,982.84	4,911,149.02	872,624.07

#### 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
基本养老保险	-	402,926.87	402,926.87	-
失业保险费	-	6,902.33	6,902.33	-
合计	-	409,829.20	409,829.20	-

期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质或与工效挂钩的职工薪酬。

**注释15. 应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	654,285.83	297,636.45
企业所得税	1,354,757.41	704,283.96
城建税	61,678.75	29,352.20
教育费附加	26,489.05	12,578.53
地方教育费附加	17,653.77	8,386.51
个人所得税	-	1,515.81
土地使用税	38,118.00	38,118.00
房产税	9,563.73	9,563.73
其他	40,053.25	2,932.30
合计	2,202,599.79	1,104,367.49

**注释16. 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	1,431,592.17	1,443,153.17
合计	1,431,592.17	1,443,153.17

**(一) 其他应付款****1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
借款	-	1,000,000.00
往来款	700,000.00	-
押金	146,091.60	400.00
租金	159,749.23	97,546.57
其他	425,751.34	345,206.60
合计	1,431,592.17	1,443,153.17

**2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款****注释17. 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
与资产相关政府补助	6,721,830.00	-	373,435.00	6,348,395.00	注释 17. 1
减: 重分类到流动负债的递延收益		—	—		

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合计	6,721,830.00	-	373,435.00	6,348,395.00	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
科技支撑项目	2,464,830.00	-	-	136,935.00	-	2,327,895.00	与资产相关
焦化废水深度治理及资源化利用	1,260,000.00	-	-	70,000.00	-	1,190,000.00	与资产相关
中小企业技术改造	2,997,000.00	-	-	166,500.00	-	2,830,500.00	与资产相关
合计	6,721,830.00	-	-	373,435.00	-	6,348,395.00	

注 1：庞泰环保公司于 2010 年 9 月 26 日向中华人民共和国科学技术部申请“国家科技支撑项目-典型工业园区清洁生产与循环经济关键技术及示范”（项目编号：2010BAE00713）总项目下二级项目的项目补助，总项目承接单位为北京化工大学，二级项目课题名称为“160 万吨/年焦化废水废液深度治理与资源化利用关键技术及示范”，该二级项目的项目补助资金为 367.00 万元，庞泰环保公司于 2011 年 6 月、2012 年 5 月、2012 年 6 月分别收到北京化工大学支付的政府补助资金 244.00 万元、23.00 万元、1.83 万元和 5.04 万元，此项目已验收，按房屋折旧年限转其他收益。

注 2：根据江西省财政厅与科技技术厅于 2013 年 2 月 6 日联合发布的“关于下达 2012 年省级重大科技专项资金的通 知”（赣科发计字（2013）18 号）的文件，庞泰环保公司于 2013 年 3 月因“工业园区焦化废水深度治理及资源化利用关键技术”项目获得政府项目补助资金 140.00 万元；此项目已验收，按房屋折旧年限转其他收益。

注 3：根据萍乡市发展和改革委员会于 2013 年 8 月 13 日发布的“关于下达 2013 年工业中小企业技术改造（技术创新成果转化应用）项目中央预算内投资计划的通知”（萍发改产业字（2013）483 号）的文件，庞泰环保公司于 2013 年 11 月 8 日、2014 年 1 月 16 日分别收到江西萍乡经济开发区财政局关于“年产 20000 吨氰化氢分解催化剂生产线技术提升改造工程项目”项目补助资金 200.00 万元，133.00 万元；此项目已验收，按房屋折旧年限转其他收益。

### 注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,600,000.00	-	-	-	-	-	37,600,000.00

### 注释19. 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）	11,807,928.75	-	-	11,807,928.75
合计	11,807,928.75	-	-	11,807,928.75

**注释20. 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	301,925.07	637,045.83	-	938,970.90
合计	301,925.07	637,045.83	-	938,970.90

**注释21. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	776,170.11	—
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	776,170.11	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,943,922.05	—
减：提取法定盈余公积	637,045.83	10.00
期末未分配利润	6,083,046.33	

**注释22. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、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	59,784,142.75	38,136,510.83	37,305,689.74	27,245,974.81
其他业务	44,389.33	-	135,597.34	66,751.51

**注释23. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	358,403.79	147,058.99
教育费附加	153,602.10	63,024.79
地方教育费附加	102,395.80	42,017.35
房产税	38,254.92	38,254.92
土地使用税	152,472.00	152,472.00
印花税	25,958.57	12,363.18
环保税	49,884.10	-
合计	880,971.28	455,191.23

**注释24. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	1,908,486.95	1,378,872.25
交通差旅费	683,975.52	266,021.66
安装费	474,895.97	12,641.00



项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	340,262.13	88,188.39
职工薪酬	278,485.73	275,125.45
广告费及业务宣传费	64,858.29	28,526.72
其他	394,000.76	180,154.26
合 计	4,144,965.35	2,229,529.73

**注释25. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,165,072.59	1,703,365.73
咨询费	491,572.26	479,789.67
办公场所费	245,250.92	423,488.24
办公费	238,721.46	306,327.87
交通差旅费	206,487.89	126,129.04
业务招待费	149,584.90	146,996.64
折旧与摊销	104,629.16	156,354.28
其他	285,027.51	123,081.53
合 计	3,886,346.69	3,465,533.00

**注释26. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,165,321.04	758,468.83
折旧摊销	194,054.40	194,054.40
物料消耗	1,588,510.05	699,805.80
其他	203,692.00	460,283.45
合计	3,151,577.49	2,112,612.48

**注释27. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,009,905.70	1,094,200.25
减：利息收入	41,306.21	23,843.49
手续费	27,525.12	39,000.05
现金折扣及贴息	1,042,894.48	494,111.89
合 计	2,039,019.09	1,603,468.70

**注释28. 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	680,957.70	-36,958.01

项目	本期发生额	上期发生额
合计	680,957.70	-36,958.01

## 注释29. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	953,635.00	664,952.90
合计	953,635.00	664,952.90

### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
焦化废水深度治理及资源利用	70,000.00	70,000.00	与资产相关
中小企业技术改造	166,500.00	166,500.00	与资产相关
科技支撑项目	136,935.00	136,935.00	与资产相关
纳税大户奖励	10,000.00	10,000.00	与收益相关
科技创新奖励	-	60,000.00	与收益相关
社保补贴	-	14,517.90	与收益相关
专利资助款	-	7,000.00	与收益相关
节能减排示范企业奖励	-	200,000.00	与收益相关
科技专项经费	500,000.00	-	与收益相关
发明专利奖励	10,000.00	-	与收益相关
专利补贴及名牌企业补贴	60,000.00	-	与收益相关
水费补贴	200.00	-	与收益相关
合计	953,635.00	664,952.90	与收益相关

## 注释30. 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	上期发生额	备注
计入递延收益的政府补助		-	
计入其他收益的政府补助	953,635.00	664,952.90	见注释 29. 2
计入营业外收入的政府补助	2,000.00	2,000.00	
冲减相关资产账面价值的政府补助		-	
冲减成本费用的政府补助	21,991.67	72,500.00	
减：退回的政府补助		-	
合计	977,626.67	739,452.90	

**注释31. 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
与日常活动无关的政府补助	2,000.00	2,000.00	
赔偿收入	161,672.08	-	
其他	163.80	-	
合计	163,835.88	2,000.00	

**1. 政府补助明细列示如下：**

项目	本期发生额	上期发生额
建党经费	2,000.00	2,000.00
合计	2,000.00	2,000.00

**注释32. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	-	61,383.00	
其中：固定资产报废损失	-	61,383.00	
滞纳金支出	2,910.21	26,710.36	
合计	2,910.21	88,093.36	

**注释33. 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	1,025,074.47	85,306.98
递延所得税费用	-162,133.73	63,030.45
合计	862,940.74	148,337.43

**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	7,232,003.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,084,800.54
子公司适用不同税率的影响	154,435.53
调整以前期间所得税的影响	214,562.35
非应税收入的影响	-
加计扣除费用的影响	-354,552.47

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	35,599.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-276,596.72
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	4,691.83
其他	-
所得税费用	862,940.74

#### 注释34. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	41,306.21	23,843.49
政府补助	582,200.00	293,517.90
保证金及押金	3,396,791.00	2,695,139.60
其他营业外收入	161,672.08	-
往来款	1,119,719.80	6,412,334.87
合计	5,301,689.09	9,424,835.86

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
日常付现费用	7,025,584.02	4,672,954.75
财务费用-手续费	27,525.12	39,000.05
保证金及押金	3,204,300.00	2,681,396.60
往来款	1,857,930.76	8,264,745.30
合计	12,115,339.90	15,658,096.70

##### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
履约保证金	-	72,566.16
银行承兑汇票保证金	-	1,700,000.00
资金拆借	10,000,000.00	6,000,000.00
收到贴息补贴	2,910.21	72,500.00
合计	10,002,910.21	7,845,066.16

##### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行承兑汇票保证金	2,494,083.40	-
资金拆借	11,000,000.00	5,000,000.00
合计	13,494,083.40	5,000,000.00

注释35. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,369,062.85	729,705.74
加：资产减值准备	1,471,698.43	-36,958.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,481,590.78	1,564,703.43
无形资产摊销	2,216.52	2,216.52
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	61,383.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,009,905.70	1,094,200.25
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-162,133.73	63,030.45
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-20,586,678.02	-2,044,984.63
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-15,108,383.50	-3,817,218.15
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	30,409,875.16	-770,421.83
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	4,887,154.19	-3,154,343.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		-
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3. 现金及现金等价物净变动情况		-
现金的期末余额	780,408.90	802,540.62
减：现金的期初余额	802,540.62	154,739.00
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-22,131.72	647,801.62

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	780,408.90	802,540.62
其中：库存现金	249,375.72	65,032.04

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	531,033.18	737,508.58
可随时用于支付的其他货币资金		-
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
三、期末现金及现金等价物余额	780,408.90	802,540.62
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

**注释36. 所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末余额	受限原因
货币资金	2,494,083.40	银行承兑汇票保证金
应收票据	1,150,000.00	短期借款质押
固定资产	3,141,648.54	短期借款抵押
无形资产	74,067.13	
合计	6,859,799.07	

**注释37. 合并范围的变更**

- (一) 本报告期内未发生非同一控制下的企业合并
- (二) 本报告期内未发生同一控制下的企业合并
- (三) 本报告期内未发生反向购买的情况
- (四) 本报告期内未发生处置子公司的情况
- (五) 本报告期内未发生其他原因的合并范围变动

**七、 在其他主体中的权益**

**(一) 在子公司中的权益**

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	
江西庞泰科技发展有限公司	萍乡	萍乡	炼焦、煤化工生产技术咨询、推广及服务	100%	-	投资成立

子公司名称	主要经营	注册地	业务	持股比例(%)		取得方式
上海庞泰工程技术有限公司	上海	上海	环保建设工程专业施工	100%	-	投资成立
萍乡庞泰智能软件科技有限公司	萍乡	萍乡	智能自动控制 系统软件、 硬件研发与 销售	100%	-	投资成立
庞泰环保工程（江苏）有限公司*1	常州市	常州市	环保工程设 计及施工	51%	19%	投资成立

注\*1：本公司直接持有庞泰环保工程（江苏）有限公司 51.00%的股份，本公司全资子公司上海庞泰工程技术有限公司持有庞泰环保工程（江苏）有限公司 19.00%的股份。

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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。

#### 1、市场风险

##### （1）汇率风险—现金流量变动风险

无。

##### （2）其他价格风险

无。

#### 2、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为

这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

### 3. 流动风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

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。

本公司持有的金融资产以及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额						
	账面净值	账面原值	1年以内	1-2年	2-3年	3-5年	5年以上
货币资金	3,274,492.30	3,274,492.30	3,274,492.30	-	-	-	-
应收票据	1,250,000.00	1,250,000.00	1,250,000.00	-	-	-	-
应收账款	38,247,316.51	45,110,889.62	30,004,061.01	1,226,544.06	4,520,760.00	5,889,770.10	3,469,754.45
其他应收款	7,462,891.82	7,857,873.66	4,535,002.23	931,560.84	1,435,415.46	355,895.13	600,000.00
小计	50,234,700.63	57,493,255.58	39,063,555.54	2,158,104.90	5,956,175.46	6,245,665.23	4,069,754.45
短期借款	15,035,000.00	15,035,000.00	15,035,000.00	-	-	-	-
应付账款	6,830,718.74	6,830,718.74	5,706,627.31	427,597.97	168,862.23	527,631.23	-
其他应付款	1,431,592.17	1,431,592.17	1,430,822.17	370.00	-	400.00	-
小计	23,297,310.91	23,297,310.91	22,172,449.48	427,967.97	168,862.23	528,031.23	-

#### (二) 金融资产转移

无

#### (三) 金融资产与金融负债抵消



无

## 九、 关联方关系及其交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的实际控制人情况

姓名	身份证号	对本公司的直接持股比例(%)	对本公司的间接持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
刘仁军	3603131976 0206 XXXX	28.65	11.06	39.71

公司股东刘仁军直接持有公司 28.65%股权，为公司第一大股东，并且刘仁军为公司股东祥和投资的执行事务合伙人，其能通过祥和投资间接控制公司 11.06%股权。虽然刘仁军未能控制公司 50.00%以上股权，但是刘仁军一直担任公司董事长和总经理，系公司法定代表人，对公司多年来的生产经营决策具有实质性影响，其持有的股份所对应的表决权对公司的股东大会决议产生重大影响，而其他股东持股比例较小，且其他股之间并不存在一致行动安排，刘仁军可以实际支配公司股份表决权为 39.71%，符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》第四十八条第一款第七项拥有挂牌公司控制权的情形之一，故公司实际控制人为刘仁军。

#### 2. 本公司的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

#### 3. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
刘勇萍	系公司股东及控股股东刘仁军之弟
刘金华	系公司股东及控股股东刘仁军之妹
李从华	系公司股东
江苏亿格贸易有限公司	系公司股东
李建才	系公司股东及控股股东刘仁军之表弟
张建明	系公司股东及控股股东刘仁军之姨父
李辉新	系公司股东
李虎	系公司股东
刘起恒	系公司股东
刘仁萍	系公司股东
刘勇萍	系公司股东
李明放	系公司股东
刘启庞	系公司控股股东刘仁军之父
李继明	系本公司控股子公司股东

### (二) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互交易及母公司交易已作抵消。

#### 2. 本公司报告期内发生销售商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏亿格贸易有限公司	销售商品	-	7,036,105.22
合计		-	7,036,105.22

3. 本公司报告期内未发生销售商品以外的其他资产情况

4. 本公司报告期内未发生购买商品或接受劳务情况

5. 本公司报告期内未发生购买商品以外的其他资产情况

6. 本公司报告期内未发生关联托管情况

7. 本公司报告期内未发生关联承包情况

8. 本公司报告期内未发生关联租赁情况

9. 本公司报告期内关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘仁军、鲁珊、刘勇萍、王灵梅、刘金华、奉启云	10,000,000.00	2016年8月26日	2019年9月6日	否
刘仁军、鲁珊、刘勇萍、刘金华、李从华、李建才、张建明、刘起恒、刘仁萍、李明放、李虎、李辉新、欧阳华、何向阳、杨太朝、萍乡市祥和投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	2016年6月26日	2019年6月25日	否
刘仁军、鲁珊、刘勇萍、王灵梅、刘金华、奉启云	10,000,000.00	2017年1月12日	2020年10月9日	否
刘仁军、鲁珊、刘勇萍、刘金华、李从华、李建才、张建明、萍乡市祥和投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	2017年6月28日	2020年6月28日	否
刘仁军、鲁珊、刘勇萍、刘金华、李建才、张建明、萍乡市祥和投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000.00	2018年1月23日	2021年1月22日	否
刘仁军、鲁珊、刘勇萍、王灵梅、刘金华、奉启云	8,000,000.00	2018年10月16日	2021年5月31日	否
合计	46,000,000.00			

10. 本公司报告期内未发生关联方资金拆借情况

11. 本公司报告期内未发生关联方债务重组情况

12. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	844,830.84	477,839.95

### 13. 关联方应收应付款项

#### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江苏亿格贸易有限公司	-	-	4,486,905.19	89,738.10
其他应收款					
	刘仁军	1,000,000.00	20,000.00		
	李辉新	2,300.00	460.00	2,300.00	230.00
	李继明	165,050.58	8,201.01	105,627.00	6,500.00
	刘启庞	75,555.84	10,011.17	106,361.28	12,972.26
	刘勇萍	162,600.00	15,252.00	150,000.00	3,000.00

#### (2) 本公司其他应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	鲁珊	200,000.00	-

### 14. 本公司报告期内未发生其他关联交易

#### 十、 股份支付

本公司报告期内未发生股份支付事项。

#### 十一、 承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

公司已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响如下：

出租单位	租赁标的物	合同期限	约定条款
常州河海经济发展有限公司	江苏省常州市竹山路9号金汇大厦6楼西侧半层	2016年12月1日至2021年11月30日	年租金为人民币 189,654元/年, 2019年-2021年租金合计 553,157.50元
周焯	江苏省常州市太湖明珠苑小区19幢701室	2018年2月20日至2019年2月19日	月租金为2,600元/月

出租单位	租赁标的物	合同期限	约定条款
邱仁祥	江苏省常州市金城花苑小区6幢甲单元501室	2018年2月20日至2019年2月19日	月租金为2,500元/月

## (二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的日后事项。

## 十三、 其他重要事项说明

无。

## 十四、 母公司财务报表主要项目注释

### 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	1,250,000.00	3,512,930.00
应收账款	38,247,316.51	34,577,515.26
合计	39,697,316.51	38,090,445.26

### (一) 应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,150,000.00	216,110.00
商业承兑汇票	100,000.00	3,296,820.00
合计	1,250,000.00	3,512,930.00

#### 2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,150,000.00
合计	1,150,000.00

#### 3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	25,030,409.95	-
商业承兑汇票	200,000.00	100,000.00
合计	25,230,409.95	100,000.00

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	45,110,889.62	100.00	6,863,573.11	15.21	38,247,316.51
其中：账龄分析法组合	45,110,889.62	100.00	6,863,573.11	15.21	38,247,316.51
关联方组合	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	45,110,889.62	100.00	6,863,573.11	15.21	38,247,316.51

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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其他应收款	-	-	-	-	-
组合 1：按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	40,884,661.63	100.00	6,307,146.37	15.43	34,577,515.26
组合小计	40,884,661.63	100.00	6,307,146.37	15.43	34,577,515.26
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	40,884,661.63	100.00	6,307,146.37	15.43	34,577,515.26

(1) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,004,061.01	600,081.22	2.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	1,226,544.06	122,654.41	10.00
2-3 年	4,520,760.00	904,152.00	20.00
3-4 年	2,528,910.50	758,673.15	30.00
4-5 年	3,360,859.60	1,008,257.88	30.00
5 年以上	3,469,754.45	3,469,754.45	100.00
合计	45,110,889.62	6,863,573.11	

(2) 本期计提坏账准备金额 556,426.74 元

(3) 本报告期无核销的应收账款

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中冶焦耐（大连）工程技术有限公司	10,238,053.00	22.70	204,761.06
河南省顺成集团煤焦有限公司	4,640,167.00	10.29	92,803.34
柳州钢铁股份有限公司	3,789,465.00	8.40	75,789.30
甘肃宏汇能源化工有限公司	2,492,094.00	5.52	498,418.80
天津天铁炼焦化工有限公司	1,918,630.00	4.25	38,372.60
合计	23,078,409.00	51.16	910,145.10

(5) 本报告期内未发生因金融资产转移而终止确认的应收款项

## 注释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	12,918,692.84	5,512,729.18
合计	12,918,692.84	5,512,729.18

### (一) 其他应收款

#### 1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				净额
	账面金额		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其他应收款	-	-	-	-	-

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款	8,746,308.93	62.13	1,158,540.69	13.25	7,587,768.24
组合 2: 无信用风险	5,330,924.60	37.87	-	-	5,330,924.60
组合小计	14,077,233.53	100.00	1,158,540.69	8.23	12,918,692.84
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	14,077,233.53	100.00	1,158,540.69	8.23	12,918,692.84

续:

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		净额
	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其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
组合 1: 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	3,620,708.43	62.71	260,640.85	7.20	3,360,067.58
组合 2: 无信用风险	2,152,661.60	37.29	-	-	2,152,661.60
组合小计	5,773,370.03	100.00	260,640.85	4.51	5,512,729.18
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,773,370.03	100.00	260,640.85	4.51	5,512,729.18

2. 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄结构	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1 年以内	3,094,045.47	21.98	61,880.91	3,032,164.56
1 至 2 年	378,824.24	2.69	37,882.42	340,941.82
2 至 3 年	5,232,544.09	37.17	1,046,508.82	4,186,035.27
3 至 4 年	40,895.13	0.29	12,268.54	28,626.59

合 计	8,746,308.93	62.13	1,158,540.69	7,587,768.24
-----	--------------	-------	--------------	--------------

### 3. 组合中，不计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	2018年12月31日 账面金额	坏账准备金额	计提比例 (%)	理由
保证金	2,248,924.60	-	-	预计能全额收回
往来款	3,082,000.00	-	-	与子公司往来款
合 计	5,330,924.60	-	-	-

### 4. 本期计提坏账准备金额 897,899.84 元

### 5. 报告期内无实际核销的其他应收款情况

### 6. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,248,924.60	2,122,661.60
股东及员工借款	4,623,645.99	3,584,893.68
采购款	3,953,703.63	-
其他	168,959.31	35,814.75
往来款	3,082,000.00	30,000.00
合 计	10,123,529.90	5,773,370.03

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
萍乡市伟豪贸易有限公司	采购款	3,953,703.63	2-3 年	28.09	790,740.73
庞泰环保工程(江苏)有限公司	往来款	3,052,000.00	1 年以内	21.68	-
刘仁军	往来款	1,000,000.00	1 年以内	7.10	20,000.00
张京	员工借款	830,746.00	1 至 2 年	5.90	75,074.60
唐鹏	员工借款	620,000.00	1 至 2 年	4.40	15,600.00
合 计		9,456,449.63		67.17	901,415.33

### 6. 本报告期内未发生涉及政府补助的应收款项

### 7. 本报告期内未发生因金融资产转移而终止确认其他应收款项的情况

### 注释 3. 长期股权投资

款项性质	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	1,400,000.00	-	1,400,000.00	1,400,000.00	-	1,400,000.00
合 计	1,400,000.00	-	1,400,000.00	1,400,000.00	-	1,400,000.00



## 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
上海庞泰工程技术有限公司	5,000,000.00	380,000.00			380,000.00	-	-
庞泰环保工程(江苏)有限公司	21,000,000.00	1,020,000.00			1,020,000.00	-	-
合计		1,400,000.00			1,400,000.00	-	-

## 注释 4. 营业收入、营业成本

### 1. 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,784,142.75	42,255,188.02	37,277,382.05	27,226,273.95
其他业务	44,389.33	-	135,597.34	66,751.51

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
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）	955,635.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	158,925.67	-
减：所得税影响额	166,909.46	-
少数股东权益影响额（税后）	-823.92	
合计	948,475.13	-

### (二) 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.12	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.34	0.13	0.13

江西庞泰环保股份有限公司

2019年4月26日

---

附：

### 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会办公室