



皖创环保

NEEQ : 870801

皖创环保股份有限公司

Wancho Environmental –Protection Co., Ltd.



半年度报告

2019

公司半年度大事记

1. 2019年1月7日,公司中标“渭南市华州区污水处理厂扩容工程(第二污水处理厂)BOT项目及渭南市华州区莲花寺镇、柳枝镇污水处理工程BOT项目”,将对公司的经营业绩、市场拓展及品牌影响力产生积极的影响。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	11
第四节 重要事项	15
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	35

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、皖创环保	指	皖创环保股份有限公司
宿马投资	指	宿州马鞍山投资集团(控股)有限公司,公司之控股股东
利和能源	指	安徽利和能源有限公司,公司之股东
科安软件	指	宿州科安软件研发中心(有限合伙),公司之股东
子公司、利和水务	指	安徽利和水务有限公司,公司之全资子公司
子公司、当涂清荷	指	当涂县清荷水务有限公司,公司之全资子公司
子公司、渭南清荷	指	渭南清荷水务有限公司,公司之全资子公司
股东大会	指	皖创环保股份有限公司股东大会
董事会	指	皖创环保股份有限公司董事会
监事会	指	皖创环保股份有限公司监事会
三会	指	皖创环保股份有限公司股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2019年1-6月
期末、本期期末	指	2019年6月30日
上期	指	2018年1-6月
上期期末	指	2018年12月31日
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元

本报告中若出现合计数与分项数值合计尾数差异,均为四舍五入所致。

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。

公司负责人许斌、主管会计工作负责人丁云云及会计机构负责人（会计主管人员）牛更新保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会秘书办公室
备查文件	1、皖创环保股份有限公司 2019 年半年度报告 2、公司负责人、主管会计工作人员及会计机构负责人签名并盖章的财务报表 3、第一届董事会第二十七次会议决议 4、第一届监事会第十一次会议决议 5、报告期内在指定网站公开披露的所有公司文件正本及公告原稿

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	皖创环保股份有限公司
英文名称及缩写	Wancho Environmental –Protection Co., Ltd
证券简称	皖创环保
证券代码	870801
法定代表人	许斌
办公地址	宿州马鞍山现代产业园区楚江大道北

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	丁云云
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0557-2668158
传真	0557-2668158
电子邮箱	358576088@qq.com
公司网址	www.wchep.com
联系地址及邮政编码	宿州马鞍山现代产业园区楚江大道北，234000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	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	2012年11月13日
挂牌时间	2017年4月5日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	生态保护和环境治理业(分类代码:N77)
主要产品与服务项目	环保项目（污水处理、自来水、大气治理、生态治理等）的投资；环保设施（工业废水、生活污水）运营；环境治理工程设计、市政工程设计及咨询服务；环保设备研发、制造、销售；环境污染治理、生态治理、土壤修复；市政工程、环保工程、房屋建筑工程、桥梁工程、园林景观绿化工程、钢结构工程、建筑工程、水利水电工程、机电安装工程、公路交通工程、消防设施安装工程；设备修理、修配；设备租赁；环境质量检测（包含水、噪声、大气、土壤、污泥等）；固体废弃物处理。电子与智能化工程，电子与智能化工程设计及咨询服务；管道的检测、疏通、维修、保养及环保管家服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
普通股股票转让方式	集合竞价转让

普通股总股本（股）	100,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	宿州马鞍山投资集团(控股)有限公司
实际控制人及其一致行动人	宿州市人民政府

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	91341300057028768R	否
注册地址	宿州马鞍山现代产业园区楚江大道北	否
注册资本（元）	100,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层(100031)
报告期内主办券商是否发生变化	否

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	21,079,525.39	15,123,471.46	39.38%
毛利率%	49.99%	46.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,545,634.94	202,946.31	661.60%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,387,661.06	-209,953.68	836.17%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.50%	0.20%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.35%	-0.21%	-
基本每股收益	0.0155	0.0020	663.75%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	346,389,065.71	281,508,902.69	23.05%
负债总计	242,492,387.97	179,157,859.89	35.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	103,896,677.74	102,351,042.80	1.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.04	1.02	1.96%
资产负债率%（母公司）	72.73%	60.52%	-
资产负债率%（合并）	70.01%	63.64%	-
流动比率	1.87	1.13	-
利息保障倍数	1.48	1.09	-

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	4,845,256.01	5,660,705.01	-
应收账款周转率	1.77	2.13	-
存货周转率	82.30	198.08	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	23.05%	0.16%	-

营业收入增长率%	39.38%	0.40%	-
净利润增长率%	661.60%	-127.90%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	100,000,000	100,000,000	-
计入权益的优先股数量	0	0	--
计入负债的优先股数量	0	0	

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	180,555.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12.23
非经常性损益合计	180,543.33
所得税影响数	22,569.45
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	157,973.88

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 _____ 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据				
应收账款			5,845,881.01	
应收票据及应收账款	7,399,727.28	7,399,727.28		5,845,881.01
预付账款	5,077,797.20	5,077,797.20		
应收利息				
应收股利				
其他应收款	5,277,780.25	5,277,780.25	4,220,820.45	4,220,820.45
固定资产			701,111.76	701,111.76
固定资产清理	1,473,051.42	1,473,051.42		
在建工程	427,746.84	427,746.84	207,339.62	207,339.62
工程物资				

应付票据				
应付账款			1,322,441.61	
应付票据及应付账款	1,654,430.62	1,654,430.62		1,322,441.61
应付利息			150,385.42	
应付股利				
其他应付款	615,410.36	615,410.36	11,864.34	162,249.76
长期应付款	12,247,132.77	12,247,132.77	21,837,257.77	21,837,257.77
专项应付款				
管理费用	5,942,446.14	5,942,446.14	5,061,154.19	4,854,151.77
研发费用	2,359,004.18	2,359,004.18		207,002.42

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司立足于污水处理行业，目前持有《环境工程专项设计业务甲级资质》、《环境污染治理工程总承包甲级资质》、《生态工程建设方案的编制与施工甲级》、《排放重点水污染物许可证》、《建筑业企业资质证书》（市政公用工程施工总承包叁级、环保工程专业承包叁级、建筑工程施工总承包叁级、水利水电施工总承包叁级、机电工程施工总承包叁级）、《安全生产许可证》、《质量管理体系证书》（ISO9001）、《环境管理体系证书》（ISO14001）、《职业健康安全管理体系证书》（OHSAS18001）等相关资质，同时公司提供的服务还获得了相应行业协会颁发的《污染治理设施运行服务能力评价证书：工业废水处理二级》、《污染治理设施运行服务能力评价证书：生活用水处理二级》的相应评价证书。公司目前具备提供污水处理设施咨询设计、污水处理设施运营管理、市政公用工程、环保工程、水利水电工程、机电安装工程、建筑工程等施工的综合能力。

公司一般通过参与公开招投标方式获取项目，公司定价的基本原则是在项目预算成本基础上，综合考虑项目技术复杂程度、客户个性化需求、市场环境等因素，制定符合项目特点的报价方案。通过自身污水处理经验及现有专利等核心技术，为客户提供污水治理项目的全方位解决方案与技术支持。

报告期内，公司商业模式没有发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

（一）财务状况

截至 2019 年 6 月 30 日，公司资产总额 346,389,065.71 元，较上年度期末增加 23.05%，负债总额 242,492,387.97 元，较上年度期末增加 35.35%，资产负债率 70.01%，净资产总额 103,896,677.74 元，较上年度期末增加 1.51%。资产总额较上年期末增加 23.5%，主要系公司本期新增当涂县第三污水处理厂一期在建工程支出较大所致。负债总额较上年度期末增加 35.35%，主要系公司为当涂县第三污水处理厂建设项目新增项目贷款所致。

（二）经营成果

报告期内公司实现营业收入 21,079,525.39 元，同比增加 39.38%，营业成本 10,540,846.98 元，同比增加 30.20%，净利润 1,545,634.94 元，同比增长 661.60%。

营业收入和营业成本报告期内增长比率较大，主要系公司上半年新增二期管网、工程施工业务所致。

（三）现金流量情况（单位：元）

项 目	本期金额	上年同期金额
经营活动产生的现金流量净额	4,845,256.01	5,660,705.01
投资活动产生的现金流量净额	-63,367,242.35	-167,501.00
筹资活动产生的现金流量净额	54,786,574.37	-3,809,496.35

本期经营活动产生的现金流净额同比减少 14.41%，主要系公司随着业务量的扩大，人员的增加，相应的人员费用及开展新业务产生的费用增加；应收账款本期回款不及时所致。

本期投资活动产生的现金流量净额大幅度降低，投资支出同比增加 37,730.96%，主要系本期当涂县第三污水厂基础建设支出较大所致。

本期筹资活动产生的现金流量净额大幅度增加，主要系本期取得当涂县第三污水厂项目贷款 7,400 万元所致。

三、 风险与价值

1、技术更新换代风险

公司所处节能环保行业为技术密集型行业，是股转系统《关于挂牌条件适用若干问题的解答（二）》中认定的科技创新类行业之一，污水处理技术是公司生产经营中不可或缺的重要因素。随着人民生活水平的提高，对生态环境的要求也随之提高，导致国家对污水处理的标准愈加严格。如果公司不能紧随市场发展的脚步，及时研究开发新技术、新工艺，将导致经公司处理后的污水水质不能满足市场的需求，公司的生产经营将受到较大的影响。

应对措施：（1）进一步加大技术研发投入，通过及时与客户和运行维护人员沟通，明确运营维护需要，从而进一步研发、完善污水处理技术；（2）为技术人员提供赴同行业参观考察机会，帮助技术人员及时了解行业领先技术和污水处理设备；（3）聘请专业顾问为技术人员提供技术研发指导，同时帮助公司技术人员为项目运营过程中遇到的新难题及时提供解决方案；（4）在项目运营过程中，及时总结设施运营维护经验，形成正式制度标准，以供后续项目运营、使用。

2、税收优惠政策变动的风险

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定“企业从事前款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。”根据财税[2008]156号《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》规定，公司运营污水处理设施所取得的收入 2015 年 7 月 1 日前享受污水处理运营收入免征增值税的优惠；自 2015 年 7 月 1 日起根据财政部、国家税务总局发布财税[2015]78 号关于 印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知的规定，公

公司及下属子公司运营污水处理设施取得的收入按 17%征收增值税，同时享受即征即退 70%的优惠政策。2018 年 5 月 1 日后，增值税按 16%征收。

报告期内，公司享受的税收优惠政策对公司的经营业绩产生了一定的积极影响。所得税税收优惠政策到期后，或者未来国家税收政策发生不利的变化，取消对公司作为环保节能行业的增值税即征即退政策扶持，都将会对公司的发展产生不利的影响。

应对措施：公司报告期内主营业务为污水处理及运营服务及环保技术咨询服务，未来公司将以污水处理业务为核心，逐步开展污水处理设施研究开发、工程建设安装调试、污水处理设施运营管理全方位服务，从而逐步拓展和丰富业务种类，增加收入来源，减少税收政策变动给公司带来的风险，成为综合性的环保公司。

3、主要客户较为集中的风险

公司主要从事污水处理设施运营、环保技术咨询业务，因为污水处理行业特性，报告期内公司客户的集中度较高。因为公司成立时间较短，目前尚处于发展阶段，目前正在运营的项目有 3 项 BOT、2 项 TOT(当涂 BOT 项目在建，渭南 2 个 BOT 特许经营合同尚未签订，暂不计算)，客户较为集中。

针对上述风险，公司未来将不断提高公司服务质量，进一步增加营销投入，积极获得安徽地区的其他污水处理设施运营项目，努力开拓新客户，从而进一步优化公司的客户结构。同时公司将积极拓展污水处理设施设计、研发、建设能力，逐步打造“一站式”综合解决污水处理服务提供商，从而降低客户集中度相对较高对公司经营的不利影响。

4、市场竞争的风险

随着公共事业的发展，以及公众环境保护意识的提高，国家对生态环境保护行业的支持力度的增强，越来越多的企业进入污水处理行业，污水处理市场竞争更加激烈，行业竞争程度进一步加剧。

应对措施：公司未来将进一步扩大经营范围，在主营污水处理设施运营的基础上，进一步掌握行业领先的技术手段，努力打造集“投资、咨询、设计、建设、运营”于一体的综合服务平台，满足客户多种形式的需求，实现对客户的一站式服务。同时公司在将主营业务多元化的同时，将坚持立足安徽、面向全国的原则，将公司业务向全国其他地域延伸，来应对市场竞争的风险。同时公司目前在污水处理技术方面已取得一定研发成果，正申请多项发明专利，具有一定竞争优势。

四、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

公司积极为国内各区域提供环保治理及咨询服务，为长江流域、黄河流域、淮河流域水质安全及生态环境保护贡献自己的力量。

公司积极履行应负的社会责任，积极助力当地就业，按时缴纳税收（连续数年被评为“宿马园区纳税先进企业”）。

公司积极参与社会公益事业，连续三年参与“博爱在江淮公益募捐活动”，所筹善款全部交于宿州市红十字会募捐专户，支援地方公益事业。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<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、资产及其他资源的情况	<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	二. (一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二. (二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	二. (四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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

(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		
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	80,000.00	18,421.00
6. 其他		
7. 关联租赁	100,000.00	54,170.87

(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要	临时公告披露	临时公告编号
-----	------	------	--------	--------	--------

			决策程序	时间	
宿马投资	公司向光大银行宿州分行贷款，宿马投资提供连带责任担保，同时公司以污水处理厂的费用权提供质押担保。	150,000,000	已事前及时履行	2019-6-20	2019-029
卞志明	为子公司当涂清荷水务有限公司第三污水处理厂项目贷款提供连带担保	120,000,000	已事前及时履行	2019-4-23	2019-018

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是基于公司业务发展的需要，遵循公平、自愿的原则，关联方未收取担保费，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况。对公司的财务状况、经营成果，业务的完整性和独立性无重大不利影响。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017/4/5	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2017/4/5	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

一、公司控股股东在公司挂牌时，出具了《关于避免同业竞争承诺函》，具体如下：

“1. 本公司将尽职、勤勉地履行《公司法》等法律、法规和相关规范性文件以及《公司章程》规定的控股股东的职责，不利用公司的控股股东的地位或身份损害公司及公司其他股东、债权人的合法权益。

2. 截至本承诺函签署之日，本公司未从事与皖创环保构成竞争或可能构成竞争的业务。

3. 自本承诺函签署之日起，在作为皖创环保的控股股东期间，本公司或本公司控制的其他企业将不从事与皖创环保构成竞争或可能构成竞争的业务。

4. 自本承诺函签署之日起，在作为皖创环保控股股东期间：如本公司或本公司控制的其他企业拓展业务范围，所拓展的业务不与皖创环保构成竞争或可能构成竞争；如皖创环保将来拓展的业务范围与本公司控制的其他企业构成竞争或可能构成竞争，则本公司或本公司控制的其他企业将停止从事该等业

务，或将该等业务纳入皖创环保，或将该等业务转让给无关联的第三方；如本公司或本公司控制的其他企业获得与皖创环保构成竞争或可能构成竞争的商业机会，则将该商业机会让予皖创环保。

5. 本公司愿意承担因违反上述承诺而给皖创环保造成的全部经济损失。”

二、公司的董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》。

报告期内，上述承诺正常履行，未发生违反承诺的情形。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
公司持有的安徽利和水务有限公司股权	质押	50,000,000.00	14.43%	并购贷款担保(根据质押合同,应质押全部9,000万元股权,但实际已办理质押金额为5,000万元)
子公司持有的濉溪县第二污水处理厂BOT项目特许经营权的3年污水处理收费权	质押	-	-	为子公司向马鞍山农商行濉溪支行借款4,000.00万提供质押担保
公司持有的当涂县清荷水务有限公司股权	质押	36,000,000.00	10.39%	为子公司向马鞍山农商行当涂支行项目贷款7,400.00万提供质押担保
子公司持有的当涂第三污水厂项目特许经营权的未来污水处理收费权	质押	-	-	为子公司向马鞍山农商行当涂支行项目贷款7,400.00万提供质押担保
公司特许经营权项下设备	抵押	45,081,795.26	13.01%	融资租赁借款抵押
总计	-	131,081,795.26	37.83%	-

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售 条件股 份	无限售股份总数	80,620,000	80.62%	0	80,620,000	80.62%
	其中：控股股东、实际控制人	31,620,000	31.62%	0	31,620,000	31.62%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,380,000	19.38%	0	19,380,000	19.38%
	其中：控股股东、实际控制人	19,380,000	19.38%	0	19,380,000	19.38%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数		3				

(二) 报告期期末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	宿马投资	51,000,000	0	51,000,000	51.00%	19,380,000	31,620,000
2	利和能源	47,000,000	0	47,000,000	47.00%	0	47,000,000
3	科安软件	2,000,000	0	2,000,000	2.00%	0	2,000,000
合计		100,000,000	0	100,000,000	100.00%	19,380,000	80,620,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

卞志明为利和能源执行董事，同时是科安软件的执行事务合伙人，故股东利和能源与股东科安软件存在关联关系。

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司名称：宿州马鞍山投资集团（控股）有限公司

统一社会信用代码：913413005986839686

成立时间：2012年6月26日

法定代表人：张永东

注册资本：5,691,000,000.00 元人民币

经营范围：园区基础设施、基础产业、能源、交通及市政公用事业项目投资、融资、建设、运营和管理；从事授权范围内国有资产经营管理和资本运作，实施项目投资管理、资产收益管理、产权监督管理、资产重组和经营；土地的储备、整理、熟化、开发工作；房地产开发与销售；房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

报告期内，公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人为宿州市人民政府。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
许斌	董事长	男	1988年2月	本科	2018.7.7-2019.8.15	否
张金龙	董事	男	1985年8月	本科	2018.7.7-2019.8.15	否
苗宗坡	董事	男	1976年2月	本科	2018.7.7-2019.8.15	否
卞志明	董事、总经理	男	1980年10月	本科	2016.8.16-2019.8.15	是
汪国富	董事	男	1963年6月	本科	2018.7.7-2019.8.15	是
谭华	监事会主席	男	1974年10月	本科	2017.3.17-2019.8.15	是
吴亚楠	监事	女	1990年8月	大专	2016.8.16-2019.8.15	否
朱树亮	监事	男	1972年2月	大专	2018.7.7-2019.8.15	是
丁云云	副总经理、董秘、财务总监	女	1984年1月	本科	2016.8.16-2019.8.15	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事许斌、张金龙、苗宗坡以及监事吴亚楠为控股股东提名。

(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
许斌	董事长	0	0	0	0.00%	0
张金龙	董事	0	0	0	0.00%	0
苗宗坡	董事	0	0	0	0.00%	0
卞志明	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
汪国富	董事	0	0	0	0.00%	0
谭华	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
吴亚楠	监事	0	0	0	0.00%	0
朱树亮	监事	0	0	0	0.00%	0
丁云云	副总经理、董秘、财务总监	0	0	0	0.00%	0
合计	-	0	0	0	0.00%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	21	22
生产人员	33	33
销售人员	3	3
财务人员	5	6
员工总计	62	64

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	15	16
专科	27	28
专科以下	18	18
员工总计	62	64

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

报告期内，加快人力资源建设，做好人才梯队培养，人力资源整合优化，人力生态逐步平衡。

1. 薪酬政策

公司尊重员工首创精神，倡导激励创造性劳动，完善薪酬制度，创建更为公平合理的薪酬体系，明确晋升通道，通过制度性安排形成有效的内生性激励机制，提升员工归属感和认同感，实现公司与员工共同成长、共享发展。

2. 人才培养

重视人才梯队培养，提高员工队伍素质，实施员工素质建设工程，制定员工培训规划，确保培训工作顺利开展，不断地提升员工的专业技能和管理能力。

3. 需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需要承担离退休费用的职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	1	1
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

无

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	15,964,742.54	19,700,154.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	15,163,438.58	7,399,727.28
其中：应收票据			
应收账款		15,163,438.58	7,399,727.28
应收款项融资			
预付款项	五、3	30,336,145.00	5,077,797.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	5,607,297.34	5,277,780.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	98,461.51	157,696.61
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	五、6	3,545,720.97	344,566.85
流动资产合计		70,715,805.94	37,957,722.70
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

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	五、7	3,876,722.72	1,473,051.42
在建工程	五、8	35,229,287.56	427,746.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	232,867,366.39	230,797,893.70
开发支出			
商誉	五、10	3,343,335.71	3,343,335.71
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	149,207.77	57,512.70
其他非流动资产	五、12	207,339.62	7,451,639.62
非流动资产合计		275,673,259.77	243,551,179.99
资产总计		346,389,065.71	281,508,902.69
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、13	4,216,200.06	1,654,430.62
其中：应付票据			
应付账款		4,216,200.06	1,654,430.62
预收款项	五、14	29,000.00	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	475,309.61	266,578.05
应交税费	五、16	906,195.32	608,365.63
其他应付款	五、17	906,298.03	615,410.36
其中：应付利息		280,349.17	203,070.83
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	五、18	31,355,000.00	30,590,125.00
其他流动负债			
流动负债合计		37,888,003.02	33,734,909.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、19	173,000,000.00	110,250,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、20	8,695,081.48	12,247,132.77
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、21	13,942,613.49	13,681,144.38
递延收益	五、22	4,819,444.44	5,000,000.00
递延所得税负债	五、11	4,147,245.54	4,244,673.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		204,604,384.95	145,422,950.23
负债合计		242,492,387.97	179,157,859.89
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	1,678,850.94	1,678,850.94
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	五、25	2,217,826.80	672,191.86
归属于母公司所有者权益合计		103,896,677.74	102,351,042.80
少数股东权益			
所有者权益合计		103,896,677.74	102,351,042.80
负债和所有者权益总计		346,389,065.71	281,508,902.69

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		496,465.98	4,028,241.96

交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	9,553,878.58	3,307,567.28
应收款项融资			
预付款项		29,974,417.00	932,684.33
其他应收款	十三、2	39,083,891.40	5,078,692.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		31,904,961.65	25,323.13
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		3,386,002.59	294,811.35
流动资产合计		114,399,617.20	13,667,320.92
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	136,609,100.00	119,609,100.00
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		2,976,927.05	869,221.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		112,356,834.17	107,451,819.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		73,974.99	
其他非流动资产		207,339.62	7,451,639.62
非流动资产合计		252,224,175.83	235,381,780.43
资产总计		366,623,793.03	249,049,101.35
流动负债：			
短期借款			

交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,667,767.34	1,247,915.61
预收款项		124,769,000.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		323,555.64	116,703.87
应交税费		218,041.47	244,589.49
其他应付款		25,224,657.08	26,053,232.38
其中：应付利息		124,030.00	140,925.00
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		21,355,000.00	22,090,125.00
其他流动负债			
流动负债合计		175,558,021.53	49,752,566.35
非流动负债：			
长期借款		73,250,000.00	79,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		8,695,081.48	12,247,132.77
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,331,389.73	4,222,880.77
递延收益		4,819,444.44	5,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		91,095,915.65	100,970,013.54
负债合计		266,653,937.18	150,722,579.89
所有者权益：			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,678,850.94	1,678,850.94
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		-1,708,995.09	-3,352,329.48
所有者权益合计		99,969,855.85	98,326,521.46
负债和所有者权益合计		366,623,793.03	249,049,101.35

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		21,079,525.39	15,123,471.46
其中：营业收入	五、26	21,079,525.39	15,123,471.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,000,761.99	16,133,131.78
其中：营业成本	五、26	10,540,846.98	8,095,902.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	201,215.78	185,116.08
销售费用	五、28	298,985.40	
管理费用	五、29	3,129,255.32	2,457,629.60
研发费用	五、30	293,240.34	457,313.46
财务费用	五、31	5,048,724.30	4,786,667.92
其中：利息费用		4,299,086.85	3,955,458.18
利息收入		21,028.14	11,744.96
信用减值损失	五、32	488,493.87	
资产减值损失	五、33		150,501.82
加：其他收益	五、34	976,629.45	948,830.10
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“－”号填列）		2,055,392.85	-60,830.22
加：营业外收入	五、35		412,900.00
减：营业外支出	五、36	12.23	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		2,055,380.62	352,069.78
减：所得税费用	五、37	509,745.68	149,123.47
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,545,634.94	202,946.31
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）			
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		1,545,634.94	202,946.31
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.0155	0.0020
(二)稀释每股收益（元/股）		0.0155	0.0020

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

(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	十三、4	13,427,340.11	9,161,477.67
减：营业成本	十三、4	5,861,986.47	4,341,966.93
税金及附加		86,290.06	94,868.40
销售费用		110,845.56	
管理费用		1,633,052.12	1,626,098.89
研发费用		293,240.34	61,369.82
财务费用		3,697,222.92	4,322,627.03
其中：利息费用		3,224,557.68	3,814,541.51
利息收入		7,065.85	4,931.74
加：其他收益		388,533.35	299,735.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-419,389.71	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-136,537.14
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）		1,713,846.28	-1,122,255.26
加：营业外收入			412,900.00
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,713,846.28	-709,355.26
减：所得税费用		70,511.89	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,643,334.39	-709,355.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		1,643,334.39	-709,355.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0164	-0.0071
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0164	-0.0071

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,260,566.56	14,488,647.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		839,157.38	671,895.59
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	976,002.47	507,644.96
经营活动现金流入小计		17,075,726.41	15,668,187.55
购买商品、接受劳务支付的现金		4,234,367.68	4,663,203.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,528,981.10	1,730,708.61
支付的各项税费		2,087,847.51	2,444,578.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	3,379,274.11	1,168,991.14
经营活动现金流出小计		12,230,470.40	10,007,482.54
经营活动产生的现金流量净额		4,845,256.01	5,660,705.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,367,242.35	167,501.00
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			
投资活动现金流出小计		63,367,242.35	167,501.00
投资活动产生的现金流量净额		-63,367,242.35	-167,501.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		74,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		74,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		9,750,000.00	5,375,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,496,249.34	2,843,746.35
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	五、38	4,967,176.29	5,590,750.00
筹资活动现金流出小计		19,213,425.63	13,809,496.35
筹资活动产生的现金流量净额		54,786,574.37	-3,809,496.35
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		-3,735,411.97	1,683,707.66
加：期初现金及现金等价物余额		19,700,154.51	3,990,592.19
六、期末现金及现金等价物余额		15,964,742.54	5,674,299.85

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		132,830,166.56	6,771,847.00
收到的税费返还		207,960.46	195,308.56
收到其他与经营活动有关的现金		743,165.85	13,341,831.74
经营活动现金流入小计		133,781,292.87	20,308,987.30
购买商品、接受劳务支付的现金		63,865,156.92	2,604,486.77
支付给职工以及为职工支付的现金		1,985,277.31	1,124,558.89
支付的各项税费		784,133.09	980,788.97
支付其他与经营活动有关的现金		36,698,776.42	637,210.05
经营活动现金流出小计		103,333,343.74	5,347,044.68
经营活动产生的现金流量净额		30,447,949.13	14,961,942.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,521,096.14	167,501.00
投资支付的现金		17,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,521,096.14	167,501.00
投资活动产生的现金流量净额		-19,521,096.14	-167,501.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		6,250,000.00	5,375,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,241,452.68	2,702,829.68
支付其他与筹资活动有关的现金		4,967,176.29	5,590,750.00
筹资活动现金流出小计		14,458,628.97	13,668,579.68
筹资活动产生的现金流量净额		-14,458,628.97	-13,668,579.68

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		-3,531,775.98	1,125,861.94
加：期初现金及现金等价物余额		4,028,241.96	2,261,125.37
六、期末现金及现金等价物余额		496,465.98	3,386,987.31

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

第八节 财务报表附注

一、 附注事项

(一) 附注事项索引

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

1、 会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新金融工具准则修订了财政部于2006年颁布的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》和《企业会计准则第24号—套期保值》以及财政部于2014

年修订的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的商业模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理与财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及预期成本的概念。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

除此之外，本公司无其他的重要会计政策变更。

2、 预计负债

报告期末预计负债余额为 13,942,613.49 元，主要系本公司及子公司利和水务 BOT 项目特许经营权的预计未来大修理及更新改造支出。

二、 报表项目注释

皖创环保股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 6 月 30 日

(如无特别说明, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1. 公司概况

皖创环保股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名为宿州利和水处理有限公司,2016年8月15日经宿州马鞍山现代产业园区国有资产监督管理办公室出具的《关于同意宿州利和水处理有限公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司的批复》审批及全体股东决议整体变更为股份有限公司。公司在安徽省宿州市工商行政管理局取得统一社会信用代码为91341300057028768R的《营业执照》,并于2017年4月5日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:皖创环保,证券代码:870801。

截至2019年6月30日止,本公司累计发行股本总数10,000万股,注册资本为10,000万元。

公司经营范围:环保项目(污水处理、自来水、大气治理、生态治理等)的投资;环保设施(工业废水、生活污水)运营;环境治理工程设计、市政工程设计及咨询服务;环保设备研发、制造、销售;环境污染治理、生态治理、土壤修复;市政工程、环保工程、房屋建筑工程、桥梁工程、园林景观绿化工程、钢结构工程、建筑工程、水利水电工程、机电安装工程、公路交通工程、消防设施安装工程;设备修理、修配;设备租赁;环境质量检测(包含水、噪声、大气、土壤、污泥等);固体废弃物处理(不含危险化学品)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司注册地址:宿州马鞍山现代产业园区楚江大道北。

法定代表人:许斌。

财务报告批准报出日:本财务报表于2019年8月22日经公司董事会决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

(1) 本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	安徽利和水务有限公司	利和水务	100.00	-
2	当涂县清荷水务有限公司	当涂清荷水务	100.00	-
3	渭南清荷水务有限公司	渭南清荷水务	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定，未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2)非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并

中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

① 增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4)合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，

其余额仍冲减少数股东权益。

(5)特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净

资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，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，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③ 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下

单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变

动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相

同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

(1) 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为不同组合：在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围外客户

应收账款组合 2 合并范围内客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围外往来

其他应收款组合 2 合并范围内往来、质量保证金往来及融资保证金往来

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确

定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人

很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(7) 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于2018年度、2017年度及2016年度

(1)金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息日但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中

包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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。

③贷款和应收款项

贷款是指金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。如果金融企业按照低于市场利率发放贷款，且收到了一项费用作为补偿，则应以公允价值确认该项贷款，即应以贷款的本金减去收到的补偿款后的金额作为初始计量金额。

贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率法计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

收回或处置贷款时，将取得的价款与该贷款的账面价值之间的差额计入当期损益。

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。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差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2)金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3)金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为

可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与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。

(4)金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以

限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6)金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7)金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

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；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8)金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.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；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.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；

F.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；

G.债务人经营所处的技术、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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的

实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过50%，或者持续下跌时间已达到或超过12个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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确认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。

(9)金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术

主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将余额前五名或占应收款项余额 10% 以上者确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

确定信用风险组合的依据如下：

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	计提比例(%)
-----	---------

1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(3)单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 存货核算方法

(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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、发出商品、周转材料等。

(2)发出存货的计价方法：发出按加权平均法计价。

(3)存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(4)资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5)低值易耗品和包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 持有待售的非流动资产或处置组

(1)持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2)持有待售的非流动资产或处置组的计量

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及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

(3)列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3)后续计量及损益确认方法

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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净

利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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。

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公允价值计量，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。

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

(2) 各类固定资产的折旧方法：本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机械设备	年限平均法	10-15	5	9.50-6.33
办公设备	年限平均法	5	5	20.00
运输设备	年限平均法	4	5	25.00
电子设备	年限平均法	3-5	5	33.33-20.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3)融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16. 在建工程

(1)在建工程以立项项目分类核算

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

17. 借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本

化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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后的金额，确认为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、计算机软件、非专利技术、特许经营权等。

(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。

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

本公司列入无形资产的特许经营权是指特许经营合同中未约定基本水量，公司经营期内有权利向获取服务的对象收取费用，或约定了基本水量但收费金额不确定，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，确认为无形资产。

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

确认为无形资产的 BOT、TOT 特许经营权项目在合同约定的特许经营期限内按照直线法平均摊销。

(2)无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	折旧年限（年）	依据
-----	---------	----

特许经营权	特许经营年限	特许经营权协议约定的经营期限
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3)划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4)开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

(1)长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2)投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3)固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4)在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5)无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6)商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

21. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利

费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤ 短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1)预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2)预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

(3) 特许经营权设备更新支出

特许经营权合同约定了特许经营的污水处理厂经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。

每个资产负债表日，对已确认的预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。对于其他零星维修或定期的大修支出则在发生当期计入损益。

后续设备更新支出折现率的选择：

综合考虑公司的融资成本，以资产投入运营年度中国人民银行5年及以上贷款基准利率作为各项目的基准利率，浮动一定的比例作为折现率。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整；

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值；

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益；

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债；

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认的原则和计量方法

(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。

(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)建造合同的确认依据和方法

①当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- A.合同总收入能够可靠地计量；
- B.与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- C.实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- D.合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- A.与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- B.实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

②建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- A.合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- B.合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。
- C.如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

(4)本公司提供特许经营权服务业务收入的会计政策

①建设期间（仅 BOT 特许经营权项目）的建造合同收入的确认

公司提供实际建造服务，所提供的建造服务符合《企业会计准则第 15 号——建造合同》和《企业会计准则解释 2 号》规定的，按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》和《企业会计准则解释 2 号》确认建造合同的收入。

公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入。

②运营期间的收入确认

确认为无形资产的特许经营权项目按照实际发生情况结算，于提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为污水处理服务运营收入。公司根据合同条款确定当月结算水量，乘以相应的水价，计算出当月应收水费，确认为当月污水处理服务收入，次月初，公司向合同授予方提交上月的水费付款申请单，经合同授予方审核认可后收款。

(5)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。

25. 政府补助

(1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2)政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3)政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难

以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2)递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3)特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

27. 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。

28. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

① 本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承

租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

② 本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

① 本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

② 本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务收入。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，在财务费用项目下分拆“利息费用”和

“利息收入”明细项目。

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会【2017】7 号）、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移（2017 年修订）》（财会【2017】8 号）、《企业会计准则第 24 号—套期会计（2017 年修订）》（财会【2017】9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（2017 年修订）》（财会【2017】14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整。

新金融工具准则修订了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号—套期保值》以及财政部于 2014 年修订的《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（统称“原金融工具准则”）。新金融工具准则将金融资产划分为三个基本分类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的商业模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则取消了原金融工具准则中规定的持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产三个分类类别。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及贷款承诺和财务担保合同。

新套期会计模型加强了企业风险管理与财务报表之间的联系，扩大了套期工具及被套期项目的范围，取消了回顾有效性测试，引入了再平衡机制及预期成本的概念。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

除此之外，本公司无其他的重要会计政策变更。

（2）会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更事项。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	19,700,154.51	19,700,154.51	-
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	7,399,727.28	7,399,727.28	-
应收款项融资	不适用	-	-
预付款项	5,077,797.20	5,077,797.20	-
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	5,277,780.25	5,277,780.25	-
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	157,696.61	157,696.61	-
合同资产	不适用	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	344,566.85	344,566.85	-
流动资产合计	37,957,722.70	37,957,722.70	-
非流动资产:			
发放贷款和垫款	-	-	-
债权投资	不适用	-	-
可供出售金融资产	-	不适用	-
其他债权投资	不适用	-	-
持有至到期投资	-	不适用	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	不适用	-	-
其他非流动金融资产	不适用	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	1,473,051.42	1,473,051.42	-
在建工程	427,746.84	427,746.84	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	230,797,893.70	230,797,893.70	-
开发支出	-	-	-
商誉	3,343,335.71	3,343,335.71	-
长期待摊费用	-	-	-

递延所得税资产	57,512.70	57,512.70	-
其他非流动资产	7,451,639.62	7,451,639.62	-
非流动资产合计	243,551,179.99	243,551,179.99	-
资产总计	281,508,902.69	281,508,902.69	-
流动负债：			
短期借款	-	-	-
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	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	不适用	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	1,654,430.62	1,654,430.62	-
预收款项	-	-	-
合同负债	不适用	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	266,578.05	266,578.05	-
应交税费	608,365.63	608,365.63	-
其他应付款	615,410.36	615,410.36	-
其中：应付利息	203,070.83	203,070.83	-
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	30,590,125.00	30,590,125.00	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	33,734,909.66	33,734,909.66	-
非流动负债：			
长期借款	110,250,000.00	110,250,000.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	12,247,132.77	12,247,132.77	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	13,681,144.38	13,681,144.38	-
递延收益	5,000,000.00	5,000,000.00	-
递延所得税负债	4,244,673.08	4,244,673.08	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	145,422,950.23	145,422,950.23	-
负债合计	179,157,859.89	179,157,859.89	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	100,000,000.00	100,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-

永续债	-	-	-
资本公积	1,678,850.94	1,678,850.94	-
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	672,191.86	672,191.86	-
归属于母公司所有者权益合计	102,351,042.80	102,351,042.80	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益（或股东权益）合计	102,351,042.80	102,351,042.80	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	281,508,902.69	281,508,902.69	-

母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	4,028,241.96	4,028,241.96	-
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	3,307,567.28	3,307,567.28	-
应收款项融资	不适用	-	-
预付款项	932,684.33	932,684.33	-
其他应收款	5,078,692.87	5,078,692.87	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	25,323.13	25,323.13	-
合同资产	不适用	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	294,811.35	294,811.35	-
流动资产合计	13,667,320.92	13,667,320.92	-
非流动资产：			
债权投资	不适用	-	-
可供出售金融资产	-	不适用	-
其他债权投资	不适用	-	-
持有至到期投资	-	不适用	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	119,609,100.00	119,609,100.00	-
其他权益工具投资	不适用	-	-
其他非流动金融资产	不适用	-	-
投资性房地产	-	-	-

固定资产	869,221.28	869,221.28	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	107,451,819.53	107,451,819.53	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	7,451,639.62	7,451,639.62	-
非流动资产合计	235,381,780.43	235,381,780.43	-
资产总计	249,049,101.35	249,049,101.35	-
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	1,247,915.61	1,247,915.61	-
预收款项	-	-	-
合同负债	不适用	-	-
应付职工薪酬	116,703.87	116,703.87	-
应交税费	244,589.49	244,589.49	-
其他应付款	26,053,232.38	26,053,232.38	-
其中：应付利息	140,925.00	140,925.00	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	22,090,125.00	22,090,125.00	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	49,752,566.35	49,752,566.35	-
非流动负债：			
长期借款	79,500,000.00	79,500,000.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	12,247,132.77	12,247,132.77	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	4,222,880.77	4,222,880.77	-
递延收益	5,000,000.00	5,000,000.00	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	100,970,013.54	100,970,013.54	-
负债合计	150,722,579.89	150,722,579.89	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	100,000,000.00	100,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-

永续债	-	-	-
资本公积	1,678,850.94	1,678,850.94	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	-	-
未分配利润	-3,352,329.48	-3,352,329.48	-
所有者权益（或股东权益）合计	98,326,521.46	98,326,521.46	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	249,049,101.35	249,049,101.35	-

四、税项

1.主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
增值税	应税销售额	6、13、16
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2.税收优惠

(1)增值税税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局发布财税[2015]78号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知的规定，自2015年7月1日起公司及下属子公司安徽利和水务有限公司水务运营收入按17%征收增值税（根据《财政部国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起公司水务运营收入按16%征收增值税。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）规定，自2019年4月1日起公司水务运营收入按13%征收增值税），同时享受即征即退70%的优惠政策。

(2)企业所得税税收优惠政策

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定，本公司及子公司从事符合条件的公共污水处理的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。公司自2015年1月起取得第一笔污水处理劳务收入，2015年至2017年免征企业所得税，2018年至2020年执行12.50%的所得税税率，2021年起执行25%的所得税税率。

3.其他说明

其他税种按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 货币资金列示

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	5,321.81	26,109.81
银行存款	15,959,420.73	19,674,044.70
合 计	15,964,742.54	19,700,154.51

(2) 货币资金期末余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据及应收账款

① 按照账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,961,514.30	7,755,451.81
1 至 2 年	-	35,608.96
应收账款账面余额合计	15,961,514.30	7,791,060.77
减：坏账准备	798,075.72	391,333.49
应收账款账面价值合计	15,163,438.58	7,399,727.28

② 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,961,514.30	100.00	798,075.72	5.00	15,163,438.58
其中：组合1	15,961,514.30	100.00	798,075.72	5.00	15,163,438.58
合 计	15,961,514.30	100.00	798,075.72	5.00	15,163,438.58

(续上表)

类 别	期初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	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	7,791,060.77	100.00	391,333.49	5.02	7,399,727.28
其中：以账龄作为信用风险特征的组合	7,791,060.77	100.00	391,333.49	5.02	7,399,727.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	7,791,060.77	100.00	391,333.49	5.02	7,399,727.28

于2019年6月30日，按组合1计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	15,961,514.30	798,075.72	5.00
合计	15,961,514.30	798,075.72	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、重要会计政策及会计估计10.金融工具。

于2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	7,755,451.81	387,772.59	5.00
1-2年	35,608.96	3,560.90	10.00
合计	7,791,060.77	391,333.49	5.02

③坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	391,333.49	406,742.23	-	-	798,075.72

④本期无核销的应收账款。

⑤按欠款方归集的截止期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
------	------	---------------	----------

宿州马鞍山现代产业园区管理委员会	6,094,045.00	38.18	304,702.25
濉溪县开发区财政局	5,843,855.93	36.61	292,192.80
安徽忠旭雨衣制造有限公司	3,500,000.00	21.93	175,000.00
濉溪县刘桥镇人民政府	480,863.37	3.01	24,043.17
淮北矿业股份有限公司祁南煤矿	42,750.00	0.27	2,137.50
合 计	15,961,514.30	100.00	798,075.72

⑥本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑦本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

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	30,336,145.00	100.00	5,008,459.70	98.63
1-2 年	-	-	69,337.50	1.37
合 计	30,336,145.00	100.00	5,077,797.20	100.00

(2)按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
恩力微电网科技（安徽）有限公司	20,182,200.00	66.53
马鞍山市荣盛建筑工程有限公司	2,800,000.00	9.23
安徽华琪环保科技股份有限公司	1,740,000.00	5.74
江苏巨龙潜水工程有限公司	1,650,000.00	5.44
安徽先信建设咨询有限公司	1,590,600.00	5.24
合 计	27,962,800.00	92.18

(3)期末本公司无账龄超过 1 年且重要的预付款项。

(4)期末预付账款余额较期初增加 497.43%，主要系本公司环境工程业务预付的工程设备款所致。

4. 其他应收款

(1)列示分类

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-

应收股利	-	-
其他应收款	5,607,297.34	5,277,780.25
合 计	5,607,297.34	5,277,780.25

注：上表中的其他应收款是指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款列示

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,639,462.99	1,228,194.26
1至2年	-	-
2至3年	4,000,000.00	4,000,000.00
3至4年	63,325.00	63,325.00
4至5年	-	-
5年以上	-	-
其他应收款账面余额合计	5,702,787.99	5,291,519.26
减：坏账准备	95,490.65	13,739.01
其他应收款账面价值合计	5,607,297.34	5,277,780.25

②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
保证金及押金	4,449,564.00	5,019,664.00
政府补助	147,560.20	190,643.69
备用金	260,489.60	45,325.00
往来款	800,000.00	-
其他款项	45,174.19	35,886.57
合计	5,702,787.99	5,291,519.26

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

按组合计提坏账准备的其他 应收款	5,702,787.99	100.00	95,490.65	1.67	5,607,297.34
其中：组合 1	1,339,887.99	23.50	95,490.65	7.13	1,244,397.34
组合 2	4,362,900.00	76.50	-	-	4,362,900.00
合 计	5,702,787.99	100.00	95,490.65	7.13	5,607,297.34

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	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	5,291,519.26	100.00	13,739.01	0.26	5,277,780.25
其中：组合 1	271,855.26	5.14	13,739.01	5.05	258,116.25
组合 2	5,019,664.00	94.86	-	-	5,019,664.00
单项金额不重大但单项计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	5,291,519.26	100.00	13,739.01	0.26	5,277,780.25

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,276,562.99	63,828.15	5.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	63,325.00	31,662.50	50.00
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合 计	1,339,887.99	95,490.65	7.13

于 2018 年 12 月 31 日，组合 1 中采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	271,530.26	13,576.51	5.00

1-2年	-	-	-
2-3年	-	-	-
3-4年	325.00	162.50	50.00
4至5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	271,855.26	13,739.01	5.05

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、重要会计政策及会计估计 10. 金融工具。

④坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	13,739.01	-	-	13,739.01
期初其他应收款余额 在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	81,751.64	-	-	81,751.64
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	95,490.65	-	-	95,490.65

⑤本期无实际核销的其他应收款。

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	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
安徽正奇融资租赁有限公司	融资租赁保证金	4,000,000.00	2-3年	70.14	-
江苏镇江建设集团有限公司	往来款	800,000.00	1年以内	14.03	40,000.00
霍邱县劳动保障监察大队	农民工保证金	324,000.00	1年以内	5.68	-
增值税即征即退款	政府补助	147,560.20	1年以内	2.59	7,378.01

徐文俊	备用金	86,250.00	1年以内	1.51	4,312.50
合计	—	5,357,810.20	—	93.95	51,690.51

⑦ 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

5. 存货

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	98,461.51	-	98,461.51	55,081.54	-	55,081.54
工程施工	-	-	-	102,615.07	-	102,615.07
合计	98,461.51	-	98,461.51	157,696.61	-	157,696.61

期末存货余额较期初减少 37.56%，主要系本公司工程施工业务已结算所致。

6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	2,919,783.22	49,755.50
待摊担保费	588,050.31	294,811.35
待摊房租费	37,887.44	-
合计	3,545,720.97	344,566.85

期末其他流动资产余额较期初增加 929.04%，主要系本公司取得的工程材料发票进项税未抵扣所致。

7. 固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,876,722.72	1,473,051.42
固定资产清理	-	-
合计	3,876,722.72	1,473,051.42

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	电子设备	机械设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	417,844.03	868,472.13	384,635.92	813,205.80	2,484,157.88

2.本期增加金额	143,845.03	219,925.86	119,645.62	2,189,452.77	2,672,869.28
(1)外购	143,845.03	219,925.86	119,645.62	2,189,452.77	2,672,869.28
(2)在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	561,689.06	1,088,397.99	504,281.54	3,002,658.57	5,157,027.16
二、累计折旧：					
1.期初余额	349,805.18	440,133.42	189,247.77	31,920.09	1,011,106.46
2.本期增加金额	21,788.82	113,206.61	39,408.04	94,794.51	269,197.98
(1)计提	21,788.82	113,206.61	39,408.04	94,794.51	269,197.98
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	371,594.00	553,340.03	228,655.81	126,714.60	1,280,304.44
三、减值准备：					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值：	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	190,095.06	535,057.96	275,625.73	2,875,943.97	3,876,722.72
2.期初账面价值	68,038.85	428,338.71	195,388.15	781,285.71	1,473,051.42

②期末固定资产不存在可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

④期末固定资产不存在抵押担保情况。

⑤期末固定资产余额较期初增加 163.18%，主要系本期本公司采购管网维修及检测设备支出较大所致。

8. 在建工程

(1)分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	35,229,287.56	427,746.84
工程物资	-	-

合 计	35,229,287.56	427,746.84
-----	---------------	------------

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(2)在建工程分类列示

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
当涂县第三污水处理厂一期	35,199,349.70	-	35,199,349.70	427,746.84	-	427,746.84
渭南华州区第二污水处理厂	29,937.86	-	29,937.86			
合计	35,229,287.56	-	35,229,287.56	427,746.84		427,746.84

②期末本公司在建工程无抵押和担保情况。

③期末本公司在建工程未发生减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

④在建工程期末余额较期初增加 8136.01%，主要系本期新增当涂县第三污水处理厂一期工程支出较大所致。

(3) 重要在建项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
当涂县第三污水处理厂一期	17,980 万元	427,746.84	34,771,602.86	-	-	35,199,349.70
合计	-	427,746.84	34,771,602.86	-	-	35,199,349.70

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
当涂县第三污水处理厂一期	20.00	20.00	274,440.83	274,440.83	5.39	自筹
合计	20.00	20.00	274,440.83	274,440.83	5.39	

9. 无形资产

(1)无形资产增减变动情况

项 目	特许使用权	软件	合计
一、账面原值			

1.期初余额	273,437,152.65	38,800.00	273,475,952.65
2.本期增加金额	7,244,300.00	-	7,244,300.00
(1)购置	-	-	-
(1)其他转入	7,244,300.00	-	7,244,300.00
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	280,681,452.65	38,800.00	280,720,252.65
二、累计摊销			
1.期初余额	42,675,148.95	2,910.00	42,678,058.95
2.本期增加金额	5,155,427.31	19,400.00	5,174,827.31
(1)计提	5,155,427.31	19,400.00	5,174,827.31
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	47,830,576.26	22,310.00	47,852,886.26
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	232,850,876.39	16,490.00	232,867,366.39
2.期初账面价值	230,762,003.70	35,890.00	230,797,893.70

(4) 特许经营权项目明细情况

序号	项目	特许经营类型	项目规模 (万吨/日)	特许经营期	合同签订日期	运营状况
1	宿州马鞍山现代产业园区（高铁新城）北部污水处理厂（一期）	BOT	1.5	30年	2012.11.16	正常运营
2	濉溪第二污水处理厂	BOT	6	一期 29年	2010.3.2	正常运营
				二期 25.75年	2013.3.23	
3	宿州马鞍山现代产业园区污水管网	TOT	—	29年	2016.4.25	正常运营
			—	29年	2018.6.1	

(5) 期末无形资产未发生减值迹象，故未计提无形资产减值准备。

(6) 期末无形资产抵押详见“五、20.长期应付款”和“五、40.所有权或使用权受到限制的资产”。

10. 商誉

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
利和水务	3,343,335.71	-	-	3,343,335.71
合 计	3,343,335.71	-	-	3,343,335.71

11. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

类 别	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
坏账准备	892,731.04	149,207.77	230,050.80	57,512.70
合 计	892,731.04	149,207.77	230,050.80	57,512.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

类 别	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	16,588,982.15	4,147,245.54	16,978,692.32	4,244,673.08
合 计	16,588,982.15	4,147,245.54	16,978,692.32	4,244,673.08

(3) 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
预计负债	13,942,613.49	13,681,144.38
资产减值准备	835.33	213,680.47
合 计	13,943,448.82	13,894,824.85

未确认递延所得税资产的预计负债暂时性差异系本公司及子公司利和水务 BOT 项目特许经营权的预计未来大修理及更新改造支出。本公司预计该暂时性差异将通过未来大修理及更新改造支出，在未来支出发生年度转回。由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

12. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付管网购置款	-	7,244,300.00

预付工程设计款	207,339.62	207,339.62
合 计	207,339.62	7,451,639.62

其他非流动资产期末余额较期初减少 97.22%，主要系公司二期管网已经交付，转入无形资产所致。

13. 应付账款及应付票据

(1)分类列示

种 类	期末余额	期初余额
应付票据	-	-
应付账款	4,216,200.06	1,654,430.62
合 计	4,216,200.06	1,654,430.62

(2)应付账款分类列示

①按性质列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	3,487,956.76	1,151,600.85
工程及设备款	658,693.50	320,526.70
其他	69,549.80	182,303.07
合 计	4,216,200.06	1,654,430.62

②期末公司无账龄超过 1 年的重要应付款项。

③应付账款较期末余额较期初增加 154.84%，主要系公司本期购买的材料款，未支付所致。

14. 预收账款

项 目	期末余额	期初余额
预收账款	29,000.00	-
合 计	29,000.00	-

期末预收账款余额较期初增长100%，主要系本期公司预收技术咨询服务费所致。

15. 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
一、短期薪酬	266,578.05	3,399,019.95	3,190,288.39	475,309.61
二、离职后福利-设定提存计划	-	250,830.96	250,830.96	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-

合 计	266,578.05	3,649,850.91	3,441,119.35	475,309.61
-----	------------	--------------	--------------	------------

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	263,930.90	3,111,582.82	2,903,538.14	471,975.58
二、职工福利费	-	37,577.00	37,577.00	-
三、社会保险费	-	111,281.99	111,281.99	-
其中：医疗保险费	-	99,067.62	99,067.62	-
工伤保险费	-	4,395.33	4,395.33	-
生育保险费	-	7,819.04	7,819.04	-
四、住房公积金	-	106,080.00	106,080.00	-
五、工会经费	2647.15	28,828.36	28,141.48	3,334.03
六、职工教育经费	-	3669.78	3669.78	-
七、短期带薪缺勤	-	-	-	-
八、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	266,578.05	3,399,019.95	3,190,288.39	475,309.61

(3)设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	243,965.10	243,965.10	-
2.失业保险费	-	6,865.86	6,865.86	-
合 计	-	250,830.96	250,830.96	-

应付职工薪酬期末余额较期初增加78.30%，主要系本期公司人员数量增加较多所致。

16. 应交税费

税 种	期末余额	期初余额
增值税	189,735.01	270,492.37
企业所得税	661,618.79	258,172.09
城市维护建设税	10,597.87	26,693.66
教育费附加	5,693.22	13,119.19
地方教育费附加	3,795.47	8,746.11
个人所得税	5162.35	825.63
其他	29,592.61	30,316.58
合 计	906,195.32	608,365.63

应交税费期末余额较期初增加48.96%，主要系公司本期盈利状况较上年同期有所上升，本期计提的企业所得税较多所致。

17. 其他应付款

(1)分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	280,349.17	203,070.83
应付股利	-	-
其他应付款	625,948.86	412,339.53
合 计	906,298.03	615,410.36

(2)应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	280,349.17	203,070.83
合 计	280,349.17	203,070.83

(3)其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金	608,000.00	381,000.00
其他	17,948.86	31,339.53
合 计	625,948.86	412,339.53

②期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

③其他应付款期末较期初增加 47.27%，主要系公司本期收到保证金较多所致。

18. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	22,500,000.00	21,000,000.00
一年内到期的长期应付款	8,855,000.00	9,590,125.00
合 计	31,355,000.00	30,590,125.00

19. 长期借款

(1)借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	56,000,000.00	60,000,000.00

质押借款	117,000,000.00	50,250,000.00
合 计	173,000,000.00	110,250,000.00

(2)期末保证借款中，本公司向中国进出口银行借款8,600.00万元，本公司控股股东宿州马鞍山投资集团(控股)有限公司（以下简称“宿马投资集团”）和安徽省信用担保集团有限公司为该笔借款提供保证担保。

本公司控股股东宿马投资集团、参股股东安徽利和能源科技有限公司（以下简称“利和能源公司”）、董事卞志明及前任董事李金斌向安徽省信用担保集团有限公司提供反保证担保。

宿马投资集团和利和能源公司分别以其拥有的本公司1,938万和1,862万股权作为出质物向安徽省信用担保集团有限公司提供反质押担保。

截止2019年6月30日，该笔借款余额为6,400.00万元，其中一年内到期金额为800.00万元。

(3) 期末质押借款中，本公司向徽商银行股份有限公司宿州淮河路支行借款4,000.00万元（实际放款3,000.00万元），本公司控股股东宿马投资集团为该笔借款提供保证担保，本公司以持有的利和水务100%股权为该笔借款提供质押担保。

截止2019年6月30日，该笔借款余额为2,175.00万元，其中一年内到期金额为450.00万元。

(4) 利和水务向马鞍山农商银行濉溪支行借款4,000.00万元，利和水务以濉溪第二污水处理厂项目三年污水收费权为该笔借款提供质押担保。同时宿马投资集团、本公司、公司董事卞志明为该笔借款提供保证担保。

截止2019年6月30日，该笔借款余额为3575.00万元，其中一年内到期金额为1,000.00万元。

(5) 当涂县清荷水务向马鞍山农商银行当涂支行借款7,400.00万元，当涂清荷水务以当涂县第三污水处理厂项目未来污水收费权为该笔借款提供质押担保。本公司以持有的当涂清荷水务100%股权为该笔借款提供质押担保。卞志明为该笔借款提供保证担保。

截止2019年6月30日，该笔借款余额为7,400.00万元。无一年内到期金额。

20. 长期应付款

(1)分类列示

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	8,695,081.48	12,247,132.77
专项应付款	-	-
合 计	8,695,081.48	12,247,132.77

(2)长期应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
融资租赁借款	8,695,081.48	12,247,132.77
合计	8,695,081.48	12,247,132.77

②期末融资租赁借款具体情况列示如下：

资金提供方	账面余额	未确认融资费用	账面净值
安徽正奇融资租赁有限公司	10,437,500.00	1,742,418.52	8,695,081.48
合计	10,437,500.00	1,742,418.52	8,695,081.48

2016年8月29日，本公司与安徽正奇融资租赁有限公司签订融资租赁合同、转让协议，公司将驻马店园区北部污水处理厂BOT项目特许经营权项下原值5,684.55万元，累计摊销756.57万元的机器设备及土建工程作为标的物向安徽正奇租赁有限公司采取售后回租的方式进行融资，双方商定租赁物的转让总价为4,000.00万元。同时公司对标的物进行回租，起租日为2016年8月30日，租赁期限自起租日起算，租赁期限5年，租金支付期数20期。公司自起租日开始，支付租赁保证金400.00万元、手续费200.00万元，后按每三个月为一期向正奇租赁公司支付协议约定租金。在付清租金等全部款项后，租赁物由公司按名义货价10,000.00元回购，回购价款和最后一期租金同时支付。此次融资租赁售后回租由公司控股股东驻马店投资集团、参股东利和能源公司提供连带责任保证担保（合同编号：正奇租[2016]企保字第40000183-101号），由本公司董事卞志明及前任董事李金斌提供连带责任保证担保（合同编号：正奇租[2016]自保字第40000183-101号）。

21. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
特许经营权后续更新支出	13,942,613.49	13,681,144.38	预计未来大修理及更新改造支出
合计	13,942,613.49	13,681,144.38	—

22. 递延收益

(1)递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,000,000.00	-	180,555.56	4,819,444.44	政府补助
合计	5,000,000.00	-	180,555.56	4,819,444.44	—

(2)涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	期末余额	本期结转计入损益的列报

					项目
宿马现代产业园区（高铁新城）北部污水处理厂二期工程项目	5,000,000.00	-	180,555.56	4,819,444.44	其他收益
合计	5,000,000.00	-	180,555.56	4,819,444.44	—

(3)依据宿发改投资[2015]356号、宿发改投资[2016]132号文件，本公司于2016年7月28日收到宿州马鞍山现代产业园区管理委员会拨付的宿马现代产业园区（高铁新城）北部污水处理厂二期工程项目建设补助专项资金500.00万元。

23. 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
宿马投资集团	51,000,000.00	-	-	-	-	-	51,000,000.00
利和能源公司	47,000,000.00	-	-	-	-	-	47,000,000.00
宿州科安软件研发中心（有限合伙）	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00
合计	100,000,000.00	-	-	-	-	-	100,000,000.00

24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,678,850.94	-	-	1,678,850.94
合计	1,678,850.94	-	-	1,678,850.94

25. 未分配利润

项目	本期金额	期初金额
调整前上期末未分配利润	672,191.86	-76,225.49
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	672,191.86	-76,225.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,545,634.94	748,417.35
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	2,217,826.80	672,191.86

26. 营业收入和营业成本

(1)分类

项目	本期发生额	上年同期发生额
----	-------	---------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,079,525.39	10,540,846.98	15,123,471.46	8,095,902.90
其他业务	-	-	-	-
合计	21,079,525.39	10,540,846.98	15,123,471.46	8,095,902.90

(2) 主营业务(分类别)

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
污水处理及运营服务	17,409,870.20	8,370,518.66	14,981,018.63	7,965,044.25
技术服务	-	-	142,452.83	130,858.65
设备销售	-69.57	-	-	-
工程收入	3,669,724.76	2,170,328.32	-	-
合计	21,079,525.39	10,540,846.98	15,123,471.46	8,095,902.90

(1) 主营业务(分行业)

产品名称	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环境治理业	17,409,800.63	8,370,518.66	14,981,018.63	7,965,044.25
现代服务业	-	-	142,452.83	130,858.65
建筑施工业	3,669,724.76	2,170,328.32	-	-
合计	21,079,525.39	10,540,846.98	15,123,471.46	8,095,902.90

(2) 主营业务(分地区)

地区	本期发生额		上年同期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
安徽省内	21,079,525.39	10,540,846.98	15,123,471.46	8,095,902.90
合计	21,079,525.39	10,540,846.98	15,123,471.46	8,095,902.90

(3) 公司主要客户的营业收入情况

序号	客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
1	宿州马鞍山现代产业园区管理委员会	9,757,684.92	46.29
2	安徽省濉溪经济开发区管理委员会	7,598,938.76	36.05
3	安徽忠旭雨衣制造有限公司	3,669,724.76	17.41
4	濉溪县刘桥镇人民政府	53,176.95	0.25

合 计	—	21,079,525.39	100.00
-----	---	---------------	--------

(4) 收入较去年同期增加了 39.38%，主要系公司本期新增加了二期管网收入及工程收入所致。

27. 税金及附加

项 目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	73,743.11	79,677.63
教育费附加	39,434.47	40,458.71
房产税	35,967.24	35,967.24
地方教育费附加	26,289.62	26,972.48
车船使用税	695.56	-
印花税	12,900.49	2,040.02
水利基金	12185.29	-
合 计	201,215.78	185,116.08

28. 销售费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
办公费	1,998.00	-
折旧费	35,747.76	-
差旅费	43,235.18	-
职工薪酬	108,381.19	-
招待费	19,452.27	-
车辆使用费	8,081.00	-
中介服务费	80,000.00	-
其他	2,090.00	-
合 计	298,985.40	-

29. 管理费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	1,095,429.89	844,305.29
中介服务费	575,708.46	850,439.86
车辆使用费	210,658.72	201,286.95
差旅费	100,445.51	99,366.89
折旧费	110,690.10	135,165.64
招待费	130,941.68	82,293.73
办公费	321,822.81	176,068.84
房租物业费	105,021.71	-

招标代理费	200,000.00	-
劳务费	126,647.71	-
业务推广费	-	11,018.00
其他费用	151,888.73	57,684.40
合 计	3,129,255.32	2,457,629.60

30. 研发费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	136,604.36	277,682.04
材料费	39,523.64	106,719.00
水电费及其他支出	117,112.34	72,912.42
合 计	293,240.34	457,313.46

研发费用本期发生额较上年同期发生额减少35.88%，主要系本期公司研发项目减少所致。

31. 财务费用

项 目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	4,299,086.85	3,955,458.18
减：利息收入	21,028.14	11,744.96
汇兑损失	-	-
减：汇兑收益	-	-
银行手续费及其他	770,665.59	842,954.70
合 计	5,048,724.30	4,786,667.92

32. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	406,742.23	—
其他应收款坏账损失	81,751.64	—
合计	488,493.87	—

33. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-	150,501.81
合 计	-	150,501.81

34. 其他收益

(1)其他收益明细

项 目	本期发生额	上年同期发生额	与资产相关/与收益相关
税费返还	796,073.89	948,830.10	与收益相关
递延收益	180,555.56	-	与资产相关
合 计	976,629.45	948,830.10	—

(2)政府补助明细详见“五、41.政府补助”。

35. 营业外收入

(1)营业外收入明细

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	412,900.00	-
合 计	-	412,900.00	-

(2)本期营业外收入发生额较上年同期下降 100%，主要系上期公司收到的与日常活动无关的政府补助较多所致。

(3)政府补助明细详见“五、41.政府补助”。

36. 营业外支出

(1)营业外支出分类

项 目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	12.23	-	12.23
合 计	12.23	-	12.23

(2)本期营业外支出系本期公司子公司当涂县清荷水务、渭南亲和水务公司因补缴社保费用产生的滞纳金。

37. 所得税费用

(1)所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	698,868.29	250,042.18
递延所得税费用	-189,122.61	-100,918.71
合 计	509,745.68	149,123.47

(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	2,055,380.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	256,922.58
子公司适用不同税率的影响	42,691.80
调整以前期间所得税的影响	-44,959.41
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,456.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,551.28
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	266,185.69
所得税费用合计	509,745.68

38. 现金流量表项目注释

(1)收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
收到政府补助	-	412,900.00
收到退回投标保证金	585,100.00	-
收到保证金	317,000.00	73,000.00
收到员工备用金还款	45,000.00	10,000.00
收到其他款项	7,874.33	-
利息收入	21,028.14	11,744.96
合计	976,002.47	507,644.96

(2)支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年同期发生额
支付付现的销售费用	154,856.45	-
支付付现的管理费用	1,874,723.10	838,901.98
支付付现的研发费用	151,757.91	-
退回投标保证金	90,000.00	-
支付代收款	0.00	127,554.06
支付员工备用金借款	260,164.60	192,629.30
支付金融机构手续费	2,207.20	1,145.00
支付非关联方往来款	800,000.00	-
支付税收滞纳金	12.23	-
支付其他款项	45,552.62	8,760.80
合计	3,379,274.11	1,168,991.14

(3)支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上年同期发生额
支付担保费	680,000.00	750,000.00
支付售后租回融资租赁款	4,287,176.29	4,840,750.00
合计	4,967,176.29	5,590,750.00

39. 现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上年同期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,545,634.94	202,946.32
加：资产减值准备	488,493.87	150,501.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	269,197.98	136,472.94
无形资产摊销	5,174,827.31	4,895,554.30
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	5,067,545.24	4,797,267.88
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）	-91,695.07	-3,491.17
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-97,427.54	-97,427.54
存货的减少（增加以“-”号填列）	59,235.10	-81,744.82
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,243,291.66	-4,220,249.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,672,735.84	-119,125.45
经营活动产生的现金流量净额	4,845,256.01	5,660,705.01
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	15,964,742.54	5,674,299.85
减：现金的期初余额	19,700,154.51	3,990,592.19
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	-3,735,411.97	1,683,707.66

(2)现金和现金等价物构成情况

项 目	期末余额	期初
一、现金	15,964,742.54	19,700,154.51
其中：库存现金	5,321.81	26,109.81
可随时用于支付的银行存款	15,959,420.73	19,674,044.70
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	15,964,742.54	19,700,154.51

40. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额（万元）	受限原因
无形资产-特许经营权项下设备及土建工程	4,927.98	借款抵押

41. 政府补助

(1)计入当期损益的政府补助明细

补助项目	种类	本期计入损益金额	本期计入损益的列报项目
增值税即征即退	与收益相关	796,073.89	其他收益
递延收益	与资产相关	180,555.56	其他收益
合 计	—	976,629.45	—

(2)计入递延收益的政府补助明细

补助项目	种类	期初余额	本期新增	本期结转计入损益的金额	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
宿马现代产业园区（高铁新城）北部污水处理厂二期工程项目	与资产相关	5,000,000.00	-	180,555.56	4,819,444.44	其他收益
合 计	—	5,000,000.00	-	180,555.56	4,819,444.44	—

(3)政府补助退回情况

本公司本期无政府补助退回情况

六、合并范围的变更

本期不存在合并范围变更的事项。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
利和水务	安徽濉溪	安徽濉溪	污水处理	100.00	-	非同一控制下企业合并
当涂清荷水务	安徽当涂	安徽当涂	污水处理	100.00	-	投资设立
渭南清荷水务	陕西渭南	陕西渭南	污水处理	100.00	-	投资设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

本期公司无合营安排或联营企业。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、长期应收款等。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。

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. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款等。本公司持有的货币资金，主要存放于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，存在较低的信用风险；本公司与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险。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）的账面价值，整体信用风险评价较低。

2. 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3. 市场风险信息

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本公司市场风险主要包括利率风险。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

(1)市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

(2)对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

(3)对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

(4)以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

九、关联方关系及其交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
宿州马鞍山投资集团 (控股)有限公司	安徽宿州市	投资与管理	569,100.00	51.00

本公司最终控制方为安徽省宿州市人民政府。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益。

3. 本企业的联营企业情况

本公司无联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽利和能源科技有限公司	公司参股股东
宿州市宿马美好乡村开发有限公司	同受母公司控制
宿州市宿马汇酒店管理有限公司	同受母公司控制
许斌	董事、法定代表人
卞志明	董事、总经理
汪国富	董事、总经理助理
张金龙	董事
苗宗坡	董事

5. 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
宿州市宿马汇酒店管理有限公司	餐饮费、住宿费	18,421.00	-

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
宿马投资集团	房屋	54,170.87	-

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宿马投资集团	86,000,000.00	2015-6-3	2027-6-3	否
利和能源公司				否
李金斌、卞志明				否
宿马投资集团	40,000,000.00	2016-12-16	2023-12-16	否
宿马投资集团	45,977,875.00	2016-8-30	2021-8-30	否
利和能源公司				否
李金斌、卞志明				否
宿马投资集团	40,000,000.00	2018-3-22	2021-3-21	否

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
卞志明				否
宿马投资集团	150,000,000.00	2019-7-9	2027-7-9	否
卞志明	120,000,000.00	2019-5-20	2029-6-12	否
合计	481,977,875.00	—	—	—

(4)关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	347,405.86	328,393.76

6. 关联方应收应付款项

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
预付账款	宿马投资集团	37,887.44	-	92,058.31	-
其他应收款	宿马投资集团	29,000.00	-	28,000.00	-

十、承诺及或有事项

除上述事项外，截至2019年6月30日止，本公司无需要披露的其他重要承诺及或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2019年6月30日止，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

(1)前期会计差错更正

报告期内本公司未发生前期差错更正事项。

(2)分部信息

①报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；②本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；③本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司从事污水处理、环保设施运营、环境治理工程设计，其中污水处理确认的收入、资产以及贡献的利润所占比重均超过90%，基于公司现有的情况，公司无需进行分部信息披露。

(3)截至2019年6月30日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款及应收票据

(1)应收票据及应收账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	-	-
应收账款	9,553,878.58	3,307,567.28
合 计	9,553,878.58	3,307,567.28

(2)应收账款列示

①按照账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,056,714.30	3,476,260.77
应收账款账面余额合计	10,056,714.30	3,476,260.77
减：坏账准备	502,835.72	168,693.49
应收账款账面价值合计	9,553,878.58	3,307,567.28

②按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,056,714.30	100	502,835.72	5.00	9,553,878.58
其中：组合1	10,056,714.30	100	502,835.72	5.00	9,553,878.59
组合2	-	-	-	-	-
合 计	10,056,714.30	100	502,835.72	5.00	9,553,878.58

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,476,260.77	100.00	168,693.49	4.85	3,307,567.28

其中：组合 1	3,338,260.77	96.03	168,693.49	5.05	3,169,567.28
组合 2	138,000.00	3.97	-	-	138,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	3,476,260.77	100.00	168,693.49	4.85	3,307,567.28

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,056,714.30	502,835.72	5.00
合计	10,056,714.30	502,835.72	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、重要会计政策及会计估计 10.金融工具。

于 2018 年 12 月 31 日，组合 1 中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,302,651.81	165,132.59	5.00
1-2 年	35,608.96	3,560.90	10.00
合计	3,338,260.77	168,693.49	5.05

③坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	168,693.49	334,142.23	-	-	502,835.72

④本期无核销的应收账款。

⑤按欠款方归集的截止期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
宿州马鞍山现代产业园区管理委员会	6,094,045.00	60.60	304,702.25
安徽忠旭雨衣制造有限公司	3,500,000.00	34.80	175,000.00
濉溪县刘桥镇人民政府	419,919.30	4.18	20,995.97
淮北矿业股份有限公司祁南煤矿	42,750.00	0.42	2,137.50
合计	10,056,714.30	100.00	502,835.72

⑥本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

⑦本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2.其他应收款

(1)列示分类

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	39,083,891.40	5,078,692.87
合 计	39,083,891.40	5,078,692.87

(2)其他应收款列示

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	35,101,530.61	1,011,084.60
1 至 2 年	-	6,438.00
2 至 3 年	4,008,000.00	4,001,562.00
3 至 4 年	63,325.00	63,325.00
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
其他应收款账面余额合计	39,172,855.61	5,082,409.60
减：坏账准备	88,964.21	3,716.73
其他应收款账面价值合计	39,083,891.40	5,078,692.87

②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
单位往来款	34,400,596.46	-
保证金及押金	4,425,900.00	5,011,000.00
政府补助	53,540.00	53,522.67
备用金	260489.6	325
其他	32,329.55	17,561.93
合 计	39,172,855.61	5,082,409.60

③按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	39,172,855.61	100.00	88,964.21	0.23	39,083,891.40
其中：组合 1	1,209,359.15	3.09	88,964.21	7.36	1,120,394.94
组合 2	37,963,496.46	96.91	-	-	37,963,496.46

合 计	39,172,855.61	100.00	88,964.21	0.23	39,083,891.40
-----	---------------	--------	-----------	------	---------------

(续上表)

项 目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	5,082,409.60	100.00	3,716.73	0.07	5,078,692.87
其中：组合 1	71,409.60	1.41	3,716.73	5.20	67,692.87
组合 2	5,011,000.00	98.59	-	-	5,011,000.00
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	5,082,409.60	100.00	3,716.73	0.07	5,078,692.87

于 2019 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,146,034.15	57,301.71	5.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	63,325.00	31,662.50	50.00
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合 计	1,209,359.15	88,964.21	7.36

于 2018 年 12 月 31 日，组合中 1，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	71,084.60	3,554.23	5.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	325.00	162.50	50.00
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合 计	71,409.60	3,716.73	5.20

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、重要会计政策及会计估计 10. 金融工具。

④坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,716.73	-	-	3,716.73
期初其他应收款余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	85,247.48	-	-	85,247.48
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	88,964.21	-	-	88,964.21

④本期无核销的应收账款。

⑤按欠款方归集的截止期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
当涂县清荷水务有限公司	关联方借款	32,000,000.00	1年以内	81.69	
安徽正奇融资租赁有限公司	保证金	4,000,000.00	2-3年	10.21	
皖创环保股份有限公司工程分公司	关联方借款	1,600,596.46	1年以内	4.09	
江苏镇江建设集团有限公司	往来款	800,000.00	1年以内	2.04	40,000.00
霍邱县劳动保障监察大队	保证金	324,000.00	1年以内	0.83	
合计	—	38,724,596.46	—	98.86	40,000.00

⑦ 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

⑨ 期末余额较期初大幅增加，主要系公司履约保证金增加较多所致。

3.长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认	其他综	其他权

				的投资损益	合收益 调整	益变动
子公司						
利和水务	99,609,100.00	-	-	-	-	-
当涂清荷水 务	20,000,000.00	16,000,000.00	-	-	-	-
渭南清荷水 务	-	1,000,000.00	-	-	-	-
合 计	119,609,100.00	17,000,000.00				

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值准备	其他		
子公司					
利和水务	-	-	-	99,609,100.00	-
当涂清荷水 务	-	-	-	36,000,000.00	-
合 计	-	-	-	1,000,000.00	-
合 计	-	-	-	136,609,100.00	

4.营业收入和营业成本

(1)分类

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	13,427,340.11	9,161,477.67
其他业务收入	-	-
营业收入合计	13,427,340.11	9,161,477.67
主营业务成本	5,861,986.47	4,341,966.93
其他业务成本	-	-
营业成本合计	5,861,986.47	4,341,966.93

(2)主营业务(分品种)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
污水处理及	9,757,684.92	3,691,658.15	8,247,473.12	3,452,487.59

运营服务				
技术服务	-	-	142,452.83	130,858.65
设备销售	-69.57	-	771,551.72	758,620.69
工程收入	3,669,724.76	2,170,328.32	-	-
合 计	13,427,340.11	5,861,986.47	9,161,477.67	4,341,966.93

(3)主营业务(分地区)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
安徽省内	13,427,340.11	5,861,986.47	9,161,477.67	4,341,966.93
合 计	13,427,340.11	5,861,986.47	9,161,477.67	4,341,966.93

(4)主营业务(分行业)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
环境治理业	9,757,615.35	3,691,658.15	9,019,024.84	4,211,108.28
建筑施工业	3,669,724.76	2,170,328.32	-	-
现代服务业	-	-	142,452.83	130,858.65
合 计	13,427,340.11	5,861,986.47	9,161,477.67	4,341,966.93

(5)公司主要客户的营业收入情况

序 号	客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例(%)
1	宿州马鞍山现代产业园区管理委员会	9,757,684.92	72.67
2	安徽忠旭雨衣制造有限公司	3,669,724.76	27.33
3	濉溪县刘桥镇人民政府	-69.57	0.00
合 计	—	13,427,340.11	100.00

十四、补充资料

1.当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助	180,555.56	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-

企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	--	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-12.23	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响数	22,569.45	-
减：少数股东损益影响额	-	-
合 计	157,973.88	—

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.50	0.0155	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.35	0.0139	/

公司名称：皖创环保股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2019年8月22日