

北京洛卡环保技术有限公司

审计报告

大华审字[2019]0010748号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京洛卡环保技术有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2019年9月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-85



审计报告

大华审字[2019]0010748号

北京洛卡环保技术有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京洛卡环保技术有限公司(以下简称北京洛卡)财务报表,包括2019年9月30日、2018年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年1-9月、2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了北京洛卡2019年9月30日、2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年1-9月、2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于北京洛卡,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

北京洛卡管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，北京洛卡管理层负责评估北京洛卡的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京洛卡、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京洛卡的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北京洛卡持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北京洛卡不能持续经营。

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

6. 就北京洛卡中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一九年十一月七日

合并资产负债表

2019年9月30日

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	21,880,634.16	5,724,579.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	2,415,240.00	2,145,000.00
应收账款	注释3	12,236,905.49	30,241,893.68
应收款项融资			
预付款项	注释4	977,835.75	1,105,915.20
其他应收款	注释5	30,248,496.24	6,470,600.41
存货	注释6	18,299,885.72	20,523,945.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释7		36,650,074.33
其他流动资产	注释8	3,250,746.18	14,978,861.52
流动资产合计		89,309,743.54	117,840,869.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释9		6,125,031.75
长期股权投资			
其他权益工具投资	注释10	150,000.00	150,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释11	213,907.18	621,226.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释12	6,585.54	11,973.93
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	注释13		35,419,722.30
非流动资产合计		370,492.72	42,327,954.37
资产总计		89,680,236.26	160,168,823.76

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年9月30日

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

负债和股东权益	附注六	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释14	52,129,555.13	68,782,075.51
预收款项	注释15	13,908,000.96	10,089,794.10
应付职工薪酬	注释16	712,585.49	969,730.98
应交税费	注释17	219,141.98	547,912.94
其他应付款	注释18	49,110,400.80	141,884,679.78
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释19		19,175,927.64
其他流动负债			
流动负债合计		116,079,684.36	241,450,120.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		116,079,684.36	241,450,120.95
股东权益：			
股本	注释20	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释21	2,592,018.44	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释22		
未分配利润	注释23	-79,477,507.08	-131,789,383.86
归属于母公司股东权益合计		-26,885,488.64	-81,789,383.86
少数股东权益		486,040.54	508,086.67
股东权益合计		-26,399,448.10	-81,281,297.19
负债和股东权益总计		89,680,236.26	160,168,823.76

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年1-9月

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年1-9月	2018年度
一、营业总收入	注释24	23,447,816.16	16,270,665.61
减：营业成本	注释24	33,723,663.16	10,752,783.00
税金及附加	注释25	613,344.24	345,720.13
销售费用	注释26	4,175,880.91	5,327,405.54
管理费用	注释27	3,542,191.15	8,379,179.52
研发费用	注释28	876,113.42	2,538,769.42
财务费用	注释29	1,016,778.08	2,625,524.72
其中：利息费用			
利息收入		54,090.49	21,464.28
加：其他收益	注释30		203,500.00
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）	注释31	13,925,738.14	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释32	55,993,177.72	-30,771,739.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释33	161.21	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,418,922.27	-44,266,955.86
加：营业外收入	注释34	2,947,032.44	100.00
减：营业外支出	注释35	76,124.06	292,791.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,289,830.65	-44,559,647.00
减：所得税费用	注释36		7,563,606.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,289,830.65	-52,123,253.76
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,289,830.65	-52,123,253.76
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,311,876.78	-52,045,401.15
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-22,046.13	-77,852.61
五、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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		52,289,830.65	-52,123,253.76
归属于母公司所有者的综合收益总额		52,311,876.78	-52,045,401.15
归属于少数股东的综合收益总额		-22,046.13	-77,852.61
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.05	-1.30
（二）稀释每股收益		1.05	-1.30

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年1-9月

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2019年1-9月	2018年度
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		160,933,805.58	3,930,357.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释37.1	6,421,671.92	58,895,324.42
经营活动现金流入小计		167,355,477.50	62,825,681.47
购买商品、接受劳务支付的现金		27,359,150.38	8,600,633.10
支付给职工以及为职工支付的现金		5,571,137.92	10,560,090.85
支付的各项税费		2,635,601.48	1,488,204.68
支付其他与经营活动有关的现金	注释37.2	95,422,792.88	18,785,791.24
经营活动现金流出小计		130,988,682.66	39,434,719.87
经营活动产生的现金流量净额		36,366,794.84	23,390,961.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		3,241.38	
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		3,241.38	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			41,890.93
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释37.3	14,732.79	
投资活动现金流出小计		14,732.79	41,890.93
投资活动产生的现金流量净额		-11,491.41	-41,890.93
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释37.4		7,128,571.12
筹资活动现金流入小计			7,128,571.12
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			14,498.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释37.5	39,088,495.64	33,227,439.82
筹资活动现金流出小计		39,088,495.64	33,241,938.06
筹资活动产生的现金流量净额		-39,088,495.64	-26,113,366.94
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		-2,733,192.21	-2,764,296.27
加：年初现金及现金等价物余额		4,779,855.33	7,544,151.60
六、期末现金及现金等价物余额		2,046,663.12	4,779,855.33

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年1-9月

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	2019年1-9月									
		归属于母公司股东权益									
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		50,000,000.00							-131,789,383.86	508,086.67	-81,281,297.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		50,000,000.00							-131,789,383.86	508,086.67	-81,281,297.19
三、本年增减变动金额				2,592,018.44					52,311,876.78	-22,046.13	54,881,849.09
（一）综合收益总额									52,311,876.78	-22,046.13	52,289,830.65
（二）股东投入和减少资本				2,592,018.44							2,592,018.44
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他				2,592,018.44							2,592,018.44
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额		50,000,000.00		2,592,018.44					-79,477,507.08	486,040.54	-26,399,448.10

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年1-9月

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注六	2018年度									
		归属于母公司股东权益									
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		30,000,000.00		1,800,000.00				14,063,995.36	-75,607,978.07	585,939.28	-29,158,043.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		30,000,000.00		1,800,000.00				14,063,995.36	-75,607,978.07	585,939.28	-29,158,043.43
三、本年增减变动金额		20,000,000.00		-1,800,000.00				-14,063,995.36	-56,181,405.79	-77,852.61	-52,123,253.76
（一）综合收益总额									-52,045,401.15	-77,852.61	-52,123,253.76
（二）股东投入和减少资本				-1,800,000.00				-14,063,995.36	15,863,995.36		
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他				-1,800,000.00				-14,063,995.36	15,863,995.36		
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转		20,000,000.00							-20,000,000.00		
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他		20,000,000.00							-20,000,000.00		
四、本年年末余额		50,000,000.00							-131,789,383.86	508,086.67	-81,281,297.19

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年9月30日

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：			
货币资金		622,227.81	981,359.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,415,240.00	1,945,000.00
应收账款	注释1	43,264,455.89	58,503,142.75
应收款项融资			
预付款项		975,435.75	572,155.10
其他应收款	注释2	31,666,585.03	32,320,865.58
存货		18,299,885.72	15,008,824.74
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,244,638.11	2,276,947.47
流动资产合计		100,488,468.31	111,608,295.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3	2,100,000.00	12,100,000.00
其他权益工具投资		150,000.00	150,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		116,421.73	141,726.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
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			31,304,800.00
非流动资产合计		2,366,421.73	43,696,526.82
资产总计		102,854,890.04	155,304,822.09

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2019年9月30日

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

负债和股东权益	附注十五	2019年9月30日	2018年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		38,096,651.79	65,696,248.72
预收款项		13,908,000.96	9,575,474.10
应付职工薪酬		710,585.49	854,483.98
应交税费		219,141.98	33,486.63
其他应付款		44,007,834.03	53,320,889.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		96,942,214.25	129,480,583.10
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		96,942,214.25	129,480,583.10
股东权益：			
实收资本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-44,087,324.21	-24,175,761.01
股东权益合计		5,912,675.79	25,824,238.99
负债和股东权益总计		102,854,890.04	155,304,822.09

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年1-9月

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	注释4	23,391,212.39	11,988,006.64
减：营业成本	注释4	30,228,277.75	5,831,287.97
税金及附加		370,823.97	324,240.52
销售费用		3,962,555.94	3,663,941.79
管理费用		2,869,509.07	5,729,329.30
研发费用		755,186.79	1,859,354.03
财务费用		14,296.07	4,686.31
其中：利息费用			
利息收入		18,465.23	14,117.09
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		-1,454,767.13	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		3,405,447.48	-23,653,820.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		161.21	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,858,595.64	-29,078,654.14
加：营业外收入		2,947,032.44	100.00
减：营业外支出			256,578.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,911,563.20	-29,335,133.03
减：所得税费用			7,109,558.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,911,563.20	-36,444,691.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,911,563.20	-36,444,691.48
（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净变动额			
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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-9,911,563.20	-36,444,691.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年1-9月

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	2019年1-9月	2018年度
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		34,277,504.00	5,691,305.86
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		963,311.80	13,607,702.74
经营活动现金流入小计		35,240,815.80	19,299,008.60
购买商品、接受劳务支付的现金		21,966,236.58	13,979,777.84
支付给职工以及为职工支付的现金		4,924,235.93	6,054,873.69
支付的各项税费		378,323.97	1,193,093.21
支付其他与经营活动有关的现金		7,993,609.05	5,214,125.99
经营活动现金流出小计		35,262,405.53	26,441,870.73
经营活动产生的现金流量净额		-21,589.73	-7,142,862.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		1,000.00	
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		1,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			33,344.83
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			33,344.83
投资活动产生的现金流量净额		1,000.00	-33,344.83
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			7,128,571.12
筹资活动现金流入小计			7,128,571.12
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			14,498.24
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			14,498.24
筹资活动产生的现金流量净额			7,114,072.88
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		-20,589.73	-62,134.08
加：年初现金及现金等价物余额		36,635.86	98,769.94
六、期末现金及现金等价物余额		16,046.13	36,635.86

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年1-9月

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	2019年1-9月								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		50,000,000.00							-24,175,761.01	25,824,238.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		50,000,000.00							-24,175,761.01	25,824,238.99
三、本年增减变动金额									-19,911,563.20	-19,911,563.20
（一）综合收益总额									-9,911,563.20	-9,911,563.20
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转									-10,000,000.00	-10,000,000.00
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他									-10,000,000.00	-10,000,000.00
四、本年年末余额		50,000,000.00							-44,087,324.21	5,912,675.79

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2019年1-9月

编制单位：北京洛卡环保技术有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十五	2018年度								
		实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		30,000,000.00		1,800,000.00				14,063,995.36	56,404,935.11	102,268,930.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		30,000,000.00		1,800,000.00				14,063,995.36	56,404,935.11	102,268,930.47
三、本年增减变动金额		20,000,000.00		-1,800,000.00				-14,063,995.36	-80,580,696.12	-76,444,691.48
（一）综合收益总额									-36,444,691.48	-36,444,691.48
（二）股东投入和减少资本				-1,800,000.00				-14,063,995.36	-24,136,004.64	-40,000,000.00
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他				-1,800,000.00				-14,063,995.36	-24,136,004.64	-40,000,000.00
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转		20,000,000.00							-20,000,000.00	
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他		20,000,000.00							-20,000,000.00	
四、本年年末余额		50,000,000.00							-24,175,761.01	25,824,238.99

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

北京洛卡环保技术有限公司

截至 2019 年 9 月 30 日止及前一个年度 财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1. 2010 年 6 月公司设立情况

北京洛卡环保技术有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由刘明辉、蔡文海于 2010 年 6 月 25 日共同发起设立，公司成立时注册资本为 200 万元人民币。

公司成立时各股东出资额及出资比例如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴注册资本	实收资本合计	注册资本比例
1	刘明辉	1,800,000.00	1,800,000.00	90.00%
2	蔡文海	200,000.00	200,000.00	10.00%
	合计	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%

本次出资全部为货币出资，已经北京方诚会计师事务所有限责任公司验证审验，并于 2010 年 6 月 8 日出具方会验【2010】0811 号验资报告。

2. 2012 年 11 月股权转让并增加注册资本至 700 万元

2012 年 11 月根据公司股东会决议和修改后的章程，公司注册资本由 200 万元增加至 700 万元，新增注册资本 500 万元由刘明辉认缴 360.9090 万元、朱利民认缴 59.5455 万元、马力认缴 47.7273 万元、曲景宏认缴 31.8182 万元，同时股东蔡文海将其持有本公司 200,000.00 元出资额（10%股权）全部转让给新股东朱利民。

股权转让并增资后各股东出资额及出资比例如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴注册资本	实收资本合计	注册资本比例
1	刘明辉	5,409,090.00	5,409,090.00	77.27%
2	朱利民	795,455.00	795,455.00	11.36%
3	马力	477,273.00	477,273.00	6.82%
4	曲景宏	318,182.00	318,182.00	4.55%
	合计	7,000,000.00	7,000,000.00	100.00%

本次货币出资已经丹顿（北京）会计师事务所有限公司验证审验，并于 2012 年 12 月 20 日出具丹顿验字【2012】第 095 号验资报告。

3. 2012 年 12 月增加注册资本至 1000 万元之第一期出资

2012 年 12 月根据公司股东会决议修改后的公司章程，公司注册资本增加至 1000 万元，新增注册资本 300 万元分 2 期出资，由武瑞召认缴 32 万元、陈茂云认缴 8 万元、毕浩生认缴 16 万元、杨雪认缴 16 万元、朱利民认缴 20.4545 万元、马力认缴 12.2727 万元、曲景宏认缴 8.1818 万元、陈云阳认缴 40 万元、王晓红认缴 8 万元、刘明辉认缴 139.0910 万元。第一期出资额为 150 万元，由吴瑞召认缴 16 万元、陈茂云认缴 4 万元、毕浩生认缴 8 万元、杨雪认缴 8 万元、朱利民认缴 10.22725 万元、马力认缴 6.13635 万元、曲景宏认缴 4.0909 万元、陈云阳认缴 20 万元、王晓红认缴 4 万元、刘明辉认缴 69.5455 万元。

增资后各股东出资额及出资比例如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴注册资本	实收资本合计	注册资本比例
1	武瑞召	320,000.00	160,000.00	3.20%
2	陈茂云	80,000.00	40,000.00	0.80%
3	毕浩生	160,000.00	80,000.00	1.60%
4	杨雪	160,000.00	80,000.00	1.60%
5	朱利民	1,000,000.00	897,728.00	10.00%
6	马力	600,000.00	538,637.00	6.00%
7	曲景宏	400,000.00	359,090.00	4.00%
8	陈云阳	400,000.00	200,000.00	4.00%
9	王晓红	80,000.00	40,000.00	0.80%
10	刘明辉	6,800,000.00	6,104,545.00	68.00%
	合计	10,000,000.00	8,500,000.00	100.00%

本次货币出资 240 万元，其中新增实收资本 150 万元，新增资本公积 90 万元，已经丹顿（北京）会计师事务所有限公司验证审验，并于 2012 年 11 月 28 日出具丹顿验字【2012】第 095 号验资报告。

4. 2013 年 3 月增加注册资本至 1000 万元之第二期出资

公司注册资本增加至 1000 万元，新增注册资本 300 万元分 2 期于 2013 年 4 月 1 日之前缴足。本次出资额 150 万元为第二期出资，由吴瑞召认缴 16 万元、陈茂云认缴 4 万元、毕浩生认缴 8 万元、杨雪认缴 8 万元、朱利民认缴 10.22725 万元、马力认缴 6.13635 万元、曲景宏认缴 4.0909 万元、陈云阳认缴 20 万元、王晓红认缴 4 万元、刘明辉认缴 69.5455 万元。

增资后各股东出资额及出资比例如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴注册资本	实收资本合计	注册资本比例
1	武瑞召	320,000.00	320,000.00	3.20%

2	陈茂云	80,000.00	80,000.00	0.80%
3	毕浩生	160,000.00	160,000.00	1.60%
4	杨雪	160,000.00	160,000.00	1.60%
5	朱利民	1,000,000.00	1,000,000.00	10.00%
6	马力	600,000.00	600,000.00	6.00%
7	曲景宏	400,000.00	400,000.00	4.00%
8	陈云阳	400,000.00	400,000.00	4.00%
9	王晓红	80,000.00	80,000.00	0.80%
10	刘明辉	6,800,000.00	6,800,000.00	68.00%
	合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00%

本次货币出资 240 万元，其中新增实收资本 150 万元，新增资本公积 90 万元，已经丹顿（北京）会计师事务所有限公司验证审验，并于 2013 年 3 月 25 日出具丹顿验字【2013】第 016 号验资报告。

5. 2015 年 6 月，股权转让

2015 年 6 月根据股东会决议及修改后的章程，原股东武瑞召、陈茂云、毕浩生、杨雪、朱利民、马力、曲景宏、陈云阳、王晓红、刘明辉分别将其持有本公司合计 100.00% 的股权转让给厦门三维丝环保股份有限公司。

股权转让后各股东出资额及出资比例如下：

金额单位：人民币

序号	股东名称	认缴注册资本	实收资本合计	注册资本比例
1	厦门三维丝环保股份有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00%
	合计	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00%

6. 2016 年 4 月，增加注册资本至 5000 万元之第一期出资

2015 年 12 月根据公司股东会决议修改后的公司章程，公司注册资本增加至 5000 万元，新增注册资本 4000 万元分 2 期出资，由厦门三维丝环保股份有限公司认缴 4000 万元。第一期出资额为 2000 万元，由厦门三维丝环保股份有限公司 2016 年 1 月认缴 2000 万元。

增资后各股东出资额及出资比例如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴注册资本	实收资本合计	注册资本比例
1	厦门三维丝环保股份有限公司	50,000,000.00	30,000,000.00	100.00%
	合计	50,000,000.00	30,000,000.00	100.00%

本次货币出资 2000 万元，全部为新增实收资本，已经北京盈科会计师事务所有限责任公司验证审验，并于 2016 年 4 月 20 日出具盈科验字【2016】009 号验资报告。

7. 2018 年 6 月，增加注册资本至 5000 万元之第二期出资

公司注册资本增加至 5000 万元，新增注册资本 4000 万元分 2 期缴足。本次出资额 2000 万元为第二期出资，由厦门三维丝环保股份有限公司以未分配利润转增的形式认缴。

增资后各股东出资额及出资比例如下：

金额单位：人民币元

序号	股东名称	认缴注册资本	实收资本合计	注册资本比例
1	厦门三维丝环保股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00%
	合计	50,000,000.00	50,000,000.00	100.00%

本次未分配利润转增实收资本 2000 万元，已经北京中会诚会计师事务所（普通合伙）验证审验，并于 2018 年 6 月 30 日出具中会诚验字【2018】第 1182 号验资报告。

经过历年的增资及股权转让，截止 2019 年 9 月 30 日，本公司注册资本为 50,000,000.00 元，实收资本为 50,000,000.00 元，注册地址：北京市朝阳区建国路 93 号院 8 号楼 8 层 907，法人代表：王艳菊。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属环保行业，经营范围：技术推广服务；产品设计；销售机械设备、金属材料、金属制品、建筑材料、珠宝首饰、矿产品（经营煤炭的不在北京地区开展实物煤的交易、储运活动）、五金产品、电子产品、针纺织品、服装、化工产品（不含危险化学品）、塑料制品、橡胶制品、文具用品、润滑油、工艺品、食用农产品、家用电器、汽车配件、煤炭（不在北京地区开展实物煤的交易、储运活动）、玻璃制品；经济贸易咨询；企业管理咨询；市场调查；技术进出口、货物进出口、代理进出口；污染治理设施运营；工程勘察；工程设计；工程咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京洛卡润泽电力技术有限公司	全资子公司	二级	70.00	70.00
厦门洛卡环保技术有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

1. 本期新纳入合并范围的子公司：

名称	变更原因
----	------

名称	变更原因
厦门洛卡环保技术有限公司	同一控制下企业合并

2. 本期不再纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
沈阳洛卡环保工程有限公司	处置

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 9 月 30 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年 1-9 月、2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，

公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

度对该交易予以调整。

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

2019 年 1 月 1 日之前的会计政策：

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

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

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

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

（4）可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

（6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且

可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

金融资产的具体减值方法如下:

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失,其中:表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌则表明其发生减值。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资,有客观证据表明其发生了减值的,根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失;计提后如有证据表明其价值已恢复,原确认的减值损失可予以转回,计入当期损益,但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

(2) 本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

2019 年 1 月 1 日之后的会计政策:

1. 金融工具的分类

(1) 本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资,其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式;权益工具投资,其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的商业模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(2) 金融负债划分为以下两类:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

②以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司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：

①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。

②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。

(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

本公司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：

①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②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。

在初始确认时，公司可以将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，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除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。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其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工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍

生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中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。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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（该指定一经做出，不得撤销）

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(5) 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

3. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

4. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

(1) 扣除已偿还的本金。

(2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

(3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

5. 金融工具的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

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，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

6. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移：

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

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

金融负债。

7. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

8. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

（1）本公司以预期信用损失为基础，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金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。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，及全部现金短缺的现值。

（2）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：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤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；
- ⑥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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存

续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

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。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

9. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(九) 应收款项

2019 年 1 月 1 日之前的会计政策：

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：单项金额超过 100.00 万元的应收账款或单项金额超过 50.00 万元的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：在资产负债表日，本公司对单项金额重

大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例确定减值损失，计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	合并范围内关联方往来、押金、保证金（不含质保金）、职工借款等
账龄组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

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

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司将在资产负债表日单个客户欠款余额为 100 万元以下且账龄在 3 年以上（或账龄在 3 年以下但存在明显减值迹象）的应收账款及在资产负债表日单个客户欠款余额为 50 万元以下且账龄在 3 年以上（或账龄在 3 年以下但存在明显减值迹象）的其他应收款确定为单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。对该类应收款项根据具体情况单独进行减值测试，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。对单独测试未减值的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2019 年 1 月 1 日之后采取的会计政策

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

1. 按单项评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项

经评估客户具有较高的信用风险，单独预期损失情况。

2. 按评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项：

(1) 按照预期信用风险确定组合的依据

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	款项性质	经评估应收票据具有较低的信用风险，不计提坏账准备
应收账款、其他 应收款	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
	无风险组合	合并范围内关联方往来、押金、保证金（不含质保金）、职工借款等具有较低的信用风险，不计提坏账预期信用损失

(2) 本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收款项账龄与固定损失准备率

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

3. 对于已发生信用减值的应收款项，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

(十) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。为项目购进的存货发出时按个别计价法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- (1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期

股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公

允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十五)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件等。

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。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计经济利益影响期限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十六) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账

面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，

将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由财务部使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(十九) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司具体的收入确认方式为：货物已发出并经客户确认、已开具销售发票或取得收款的权利时，根据销售数量及合同约定的单价进行收入确认。公司的工程项目合同条款规定公司不承担安装义务的，在购货方收到发出商品并验收签字后，公司按合同金额确认产品销售

收入；合同条款规定需由公司安装、调试的，在购货方收到商品，并安装、调试结束，购货方验收合格后，公司按照合同金额确认产品销售收入。公司脱硝系统核心设备采用 168 小时性能实验通过后一次性确认收入；脱硝系统成套设备，设备部分分批到货后，经三方（公司项目负责人、业主及监理）开箱验收并安装完毕后确认收入。

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。

(二十)政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(二十二) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十二）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（二十三）终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

（二十四）重要会计政策、会计估计的变更

2019 年 1 月 1 日起，本公司开始执行财政部 2017 年修订的《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-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称<新金融工具准则>），变更前及变更后的会计政策详见附注四（八）金融工具、（九）应收款项。按照新金融工具

准则衔接规定，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，不调整可比期间信息。本公司已采用新金融工具准则编制 2019 年 1-9 月财务报表，2019 年以前期间的财务报表未重列。

(二十五) 财务报表列报项目变更说明

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。

2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号），对合并财务报表格式进行了修订。

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

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

项目	2018 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
应收票据及应收账款	32,386,893.68	-32,386,893.68		
应收票据		2,145,000.00	2,145,000.00	
应收账款		30,241,893.68	30,241,893.68	
应付票据及应付账款	68,782,075.51	-68,782,075.51		
应付账款		68,782,075.51	68,782,075.51	

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、13%	注 1、注 2
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	

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

注 2：根据财政部 税务总局 海关总署《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) 的规定, 本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物, 原适用 16% 税率的, 税率调整为 13%。

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京洛卡润泽电力技术有限公司	25%
厦门洛卡环保技术有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1、2017 年 10 月 25 日, 本公司通过北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局高新技术企业复审, 取得编号为 GR201711004248 号的《高新技术企业证书》根据《中华人民共和国企业所得税法》的第二十八条第二款规定: 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 税率征收企业所得税。

2、2019 年 4 月 15 日, 本公司通过中关村科技园区管理委员会高新企业复审, 取得编号为 20192040216208 号的《中关村高新技术企业》根据《中华人民共和国企业所得税法》的第二十八条第二款规定: 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释 1. 货币资金

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	4,572.21	5,894.21
银行存款	21,868,924.24	5,241,440.92
其他货币资金	7,137.71	477,243.97
合计	21,880,634.16	5,724,579.10
其中: 存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行保函保证金	7,137.71	477,243.97
被冻结的存款	599,043.97	467,479.80
用于承诺的存款	19,227,789.36	
合计	19,833,971.04	944,723.77

被冻结的存款情况详见十二、承诺及或有事项（二）资产负债表日存在的其他或有事项。

用于承诺的存款情况详见十二、承诺及或有事项（一）重要承诺事项。

货币资金说明：

货币资金 2019 年 9 月 30 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加 282.22% 主要系收回齐星项目款所致。

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	2,415,240.00	200,000.00
商业承兑汇票		1,945,000.00
合计	2,415,240.00	2,145,000.00

2. 本报告期无实际核销的应收票据

3. 截至 2019 年 9 月 30 日止公司不存在已质押的应收票据

4. 截至 2019 年 9 月 30 日止公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019 年 9 月 30 日终止确认金额	2019 年 9 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	5,862,255.09	
合计	5,862,255.09	

5. 截至 2019 年 9 月 30 日止公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内		3,158,323.98
1—2 年	2,895,503.00	6,614,995.09
2—3 年	3,997,705.00	18,432,440.14
3—4 年	9,751,292.80	20,163,436.59
4—5 年	9,784,564.43	3,817,637.03
5 年以上	2,116,180.62	171,343.59
合计	28,545,245.85	52,358,176.42

2. 应收账款分类披露

类别	2019 年 9 月 30 日
----	-----------------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,295,245.85	99.12	16,183,340.36	57.19	12,111,905.49
其中：账龄组合	28,295,245.85	99.12	16,183,340.36	57.19	12,111,905.49
无风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款	250,000.00	0.88	125,000.00	50.00	125,000.00
合计	28,545,245.85	100.00	16,308,340.36	57.13	12,236,905.49

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	7,359,596.18	14.06	5,698,417.33	77.43	1,661,178.85
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	44,748,580.24	85.46	16,292,865.41	36.41	28,455,714.83
其中：账龄组合	44,748,580.24	85.46	16,292,865.41	36.41	28,455,714.83
无风险组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	250,000.00	0.48	125,000.00	50.00	125,000.00
合计	52,358,176.42	100.00	22,116,282.74	42.24	30,241,893.68

3. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
沈阳抗生素厂	5,467,000.00	4,373,600.00	80.00	预计无法收回
山东齐星长山热电有限公司	1,892,596.18	1,324,817.33	70.00	预计无法收回
合计	7,359,596.18	5,698,417.33		

(2) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019 年 9 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海中芬新能源投资有限公司	250,000.00	125,000.00	50.00	预计无法收回
合计	250,000.00	125,000.00		

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海中芬新能源投资有限公司	250,000.00	125,000.00	50.00	预计无法收回
合计	250,000.00	125,000.00		

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1—2 年	2,895,503.00	289,550.30	10.00
2—3 年	3,997,705.00	1,199,311.50	30.00
3—4 年	9,501,292.80	4,750,646.40	50.00
4—5 年	9,784,564.43	7,827,651.54	80.00
5 年以上	2,116,180.62	2,116,180.62	100.00
合计	28,295,245.85	16,183,340.36	

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,129,823.98	156,491.20	5.00
1—2 年	6,614,995.09	661,499.51	10.00
2—3 年	16,289,843.96	4,886,953.19	30.00
3—4 年	14,724,936.59	7,362,468.30	50.00
4—5 年	3,817,637.03	3,054,109.62	80.00
5 年以上	171,343.59	171,343.59	100.00
合计	44,748,580.24	16,292,865.41	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1—9 月变动情况				2019 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款	5,698,417.33		1,324,817.33		4,373,600.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,292,865.41	1,673,395.23		1,418,013.00	364,907.28	16,183,340.36
其中：账龄组合	16,292,865.41	1,673,395.23		1,418,013.00	364,907.28	16,183,340.36
无风险组合						
单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款	125,000.00					125,000.00

类别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1—9 月变动情况				2019 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	22,116,282.74	1,673,395.23	1,324,817.33	1,418,013.00	4,738,507.28	16,308,340.36

续：

类别	2018 年 1 月 1 日	2018 年度变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,058,317.33	1,640,100.00				5,698,417.33
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	10,022,470.00	6,340,395.41		70,000.00		16,292,865.41
其中：账龄组合	10,022,470.00	6,340,395.41		70,000.00		16,292,865.41
无风险组合						
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		125,000.00				125,000.00
合计	14,080,787.33	8,105,495.41		70,000.00		22,116,282.74

注：2019 年 1-9 月变动情况中其他变动系处置子公司沈阳洛卡环保工程有限公司导致合并范围发生变化造成坏账准备转出。

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额 2019 年 9 月 30 日	核销金额 2018 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款	1,418,013.00	70,000.00

其中重要的应收账款核销情况如下：

2019 年 1-9 月

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	审批程序	是否由关联交易产生
中电投远达环保工程有限公司	应收工程款	1,352,000.00	预期无法收回	经董事会审批	否
东方电气集团东方锅炉股份有限公司	应收工程款	66,013.00	预期无法收回	经董事会审批	否
合计		1,418,013.00			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 9 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备

单位名称	2019 年 9 月 30 日		
大唐安阳发电有限责任公司	4,760,000.00	16.68	2,380,000.00
山西华昊环保工程技术有限公司	4,025,857.05	14.10	2,890,607.64
浙江浙大网新环境工程有限公司	3,448,900.00	12.08	767,450.00
中电投远达环保工程有限公司	2,432,924.00	8.52	2,264,724.00
三门峡义翔铝业有限公司	1,796,905.00	6.29	539,071.50
合计	16,464,586.05	57.67	8,841,853.14

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
沈阳抗生素厂	5,467,000.00	10.44	4,373,600.00
浙江浙大网新环境工程有限公司	4,838,900.00	9.24	417,085.00
大唐安阳发电有限责任公司	4,760,000.00	9.09	1,428,000.00
中电投远达环保工程有限公司	4,305,724.00	8.22	3,244,279.20
山西华昊环保工程技术有限公司	4,025,857.05	7.69	1,972,876.53
合计	23,397,481.05	44.68	11,435,840.73

注释 4. 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	719,654.10	73.60	925,884.83	83.72
1 至 2 年	120,171.53	12.29	90,265.26	8.16
2 至 3 年	63,245.01	6.47	37,124.31	3.36
3 年以上	74,765.11	7.64	52,640.80	4.76
合计	977,835.75	100.00	1,105,915.20	100.00

2. 截至 2019 年 9 月 30 日止无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2019 年 9 月 30 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
安徽天康股份有限公司	198,520.88	20.30	2019 年	未到结算期
上海衡宗自动化仪表有限公司	164,761.93	16.85	2019 年	未到结算期
无锡富德瑞化工设备有限公司	139,190.60	14.23	2019 年	未到结算期
无锡华正不锈钢有限公司	57,999.00	5.93	2019 年	未到结算期
北京华科新纪热控工程技术有限公司	55,000.00	5.62	2018 年	未到结算期

单位名称	2019 年 9 月 30 日	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
小计	615,472.41	62.93	—	—

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海衡宗自动化仪表有限公司	421,135.73	38.08	2018 年	未到结算期
新疆三维丝环保科技有限公司	207,150.00	18.73	2018 年	未到结算期
沈阳东宸在线商贸有限公司	92,000.00	8.32	2018 年	未到结算期
北京华科新纪热控工程技术有限公司	55,000.00	4.97	2018 年	未到结算期
山东聊城金山特锅炉配件有限公司	49,243.19	4.45	2017 年	未到结算期
小计	824,528.92	74.55	—	—

注释 5. 其他应收款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	30,248,496.24	6,470,600.41
合计	30,248,496.24	6,470,600.41

(一) 其他应收款

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
押金、保证金	1,965,648.00	6,159,322.44
员工个人借款	130,229.70	156,651.55
其他	180,679.91	179,479.91
关联方往来	28,014,216.85	
合计	30,290,774.46	6,495,453.90

2. 按账龄披露其他应收款

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	2,474,229.70	1,369,348.99
1—2 年	6,128,435.00	558,201.41
2—3 年	20,755,668.26	949,226.00
3—4 年	913,764.00	3,600,000.00
4-5 年		18,677.50
5 年以上	18,677.50	
合计	30,290,774.46	6,495,453.90

3. 其他应收款分类披露

类别	2019 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	30,290,774.46	100.00	42,278.22	0.14	30,248,496.24
其中：账龄组合	180,679.91	0.60	42,278.22	23.40	138,401.69
无风险组合	30,110,094.55	99.40			30,110,094.55
单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款					
合计	30,290,774.46	100.00	42,278.22	0.14	30,248,496.24

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,495,453.90	100.00	24,853.49	0.38	6,470,600.41
其中：账龄组合	179,479.91	2.76	24,853.49	13.85	154,626.42
无风险组合	6,315,973.99	97.24			6,315,973.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,495,453.90	100.00	24,853.49	0.38	6,470,600.41

4. 截至 2019 年 9 月 30 日止无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,700.00	85.00	5.00
1—2 年	122,875.00	12,287.50	10.00
2—3 年	37,427.41	11,228.22	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	18,677.50	18,677.50	100.00
合计	180,679.91	42,278.22	

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	123,375.00	6,168.75	5.00
1—2 年	37,427.41	3,742.74	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	18,677.50	14,942.00	80.00
5 年以上			
合计	179,479.91	24,853.49	

(2) 按无风险组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,472,529.70		
1—2 年	6,005,560.00		
2—3 年	20,718,240.85		
3—4 年	913,764.00		
4—5 年			
5 年以上			
合计	30,110,094.55		

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,245,973.99		
1—2 年	520,774.00		
2—3 年	949,226.00		
3—4 年	3,600,000.00		
4—5 年			
5 年以上			
合计	6,315,973.99		

6. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-9 月变动情况				2019 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单项计提预期信						

类别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-9 月变动情况				2019 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	24,853.49	17,424.73				42,278.22
其中：账龄组合	24,853.49	17,424.73				42,278.22
无风险组合						
单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款						
合计	24,853.49	17,424.73				42,278.22

续：

类别	2018 年 1 月 1 日	2018 年度变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	150,010.16		125,156.67			24,853.49
其中：账龄组合	150,010.16		125,156.67			24,853.49
无风险组合						
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款						
合计	150,010.16		125,156.67			24,853.49

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 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	2019 年 9 月 30 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
沈阳洛卡环保工程有限公司	关联方往来	28,014,216.85	1-2 年、2-3 年	92.48	
北京国电工程招标有限公司	押金、保证金	589,410.00	1-2 年、2-3 年、3-4 年	1.95	
山西华昊环保工程技术有限公司	押金、保证金	425,077.00	3-4 年	1.40	
北京朗净时代环境科技有限公司	押金、保证金	290,810.00	1-2 年	0.96	
许继联华国际环境工程有限责任公司	押金、保证金	210,051.00	2-3 年	0.69	
合计		29,529,564.85		97.48	

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
民生金融租赁股份有限公司	押金、保证金	3,600,000.00	3-4 年	55.42	
北京国电工程招标有限公司	押金、保证金	624,872.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	9.62	
北京朗净时代环境科技有限公司	押金、保证金	530,810.00	1 年以内	8.17	
山西华昊环保工程技术有限公司	押金、保证金	425,077.00	2-3 年	6.54	
北京展游科技有限公司	押金、保证金	314,512.44	1-2 年	4.84	
合计		5,495,271.44		84.59	

9. 其他应收款其他说明

其他应收款 2019 年 9 月 30 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加 366.34%，主要系公司 2019 年 3 月将持有的原子公司沈阳洛卡环保工程有限公司股权转让给天津三维丝环保设备有限公司，合并范围发生变化导致其他应收款相应增加所致。

注释 6. 存货

1. 存货分类

项 目	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	18,299,885.72		18,299,885.72
合计	18,299,885.72		18,299,885.72

续:

项 目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,085,590.23		3,085,590.23
库存商品	615,105.25		615,105.25
发出商品	16,390,125.41		16,390,125.41
在产品	433,124.26		433,124.26
合计	20,523,945.15		20,523,945.15

注释 7. 一年内到期的其他非流动资产

款项性质	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

款项性质	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
山东齐星长山热电有限公司脱硝系统项目				122,166,914.41	85,516,840.09	36,650,074.32	
合计				122,166,914.41	85,516,840.09	36,650,074.32	

一年内到期的其他非流动资产说明：

一年内到期的其他非流动资产 2019 年 9 月 30 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 100.00%，主要系当期齐星项目款收回所致。

注释 8. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
预交税金	3,244,638.11	2,277,062.47
待抵扣进项税	6,108.07	12,701,799.05
合计	3,250,746.18	14,978,861.52

2. 其他流动资产说明：

其他流动资产 2019 年 9 月 30 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 78.30%，主要系增值税留抵扣额和预缴增值税减少所致。

注释 9. 长期应收款

款项性质	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
建造合同项目款				20,416,772.52	14,291,740.77	6,125,031.75	
合计				20,416,772.52	14,291,740.77	6,125,031.75	

长期应收款说明：

长期应收款 2019 年 9 月 30 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 100.00%，主要系当期齐星项目款收回所致。

注释 10. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	初始成本	公允价值变动	账面价值	初始成本	公允价值变动	账面价值
北京融信蓝桥国际咨询有限公司	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00

项目	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	初始成本	公允价值变动	账面价值	初始成本	公允价值变动	账面价值
合计	150,000.00		150,000.00	150,000.00		150,000.00

注释 11. 固定资产

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	213,907.18	621,226.39
合计	213,907.18	621,226.39

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 2018 年 1 月 1 日	14,017.10	778,605.13	1,464,346.23	2,256,968.46
2. 本期增加金额			41,890.93	41,890.93
购置			41,890.93	41,890.93
3. 本期减少金额		100,000.00	219,250.54	319,250.54
处置或报废		100,000.00	219,250.54	319,250.54
4. 2018 年 12 月 31 日	14,017.10	678,605.13	1,286,986.62	1,979,608.85
二. 累计折旧				
1. 2018 年 1 月 1 日	10,764.09	590,095.37	762,834.46	1,363,693.92
2. 本期增加金额	2,552.15	59,220.47	199,529.01	261,301.63
本期计提	2,552.15	59,220.47	199,529.01	261,301.63
3. 本期减少金额		63,333.44	203,279.65	266,613.09
处置或报废		63,333.44	203,279.65	266,613.09
4. 2018 年 12 月 31 日	13,316.24	585,982.40	759,083.82	1,358,382.46
三. 减值准备				
1. 2018 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2018 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1. 2018 年 12 月 31 日	700.86	92,622.73	527,902.80	621,226.39
2. 2018 年 1 月 1 日	3,253.01	188,509.76	701,511.77	893,274.54

续：

项 目	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一. 账面原值				
1. 2018 年 12 月 31 日	14,017.10	678,605.13	1,286,986.62	1,979,608.85
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额	14,017.10	3,205.13	570,432.91	587,655.14
处置或报废	14,017.10	3,205.13	11,282.06	28,504.29
合并范围减少			559,150.85	559,150.85
4. 2019 年 9 月 30 日		675,400.00	716,553.71	1,391,953.71
二. 累计折旧				
1. 2018 年 12 月 31 日	13,316.24	585,982.40	759,083.82	1,358,382.46
2. 本期增加金额		27,801.72	70,329.04	98,130.76
本期计提		27,801.72	70,329.04	98,130.76
3. 本期减少金额	13,316.24	3,045.12	262,105.33	278,466.69
处置或报废	13,316.24	3,045.12	9,112.41	25,473.77
合并范围减少			252,992.92	252,992.92
4. 2019 年 9 月 30 日		610,739.00	567,307.53	1,178,046.53
三. 减值准备				
1. 2018 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 2019 年 9 月 30 日				
四. 账面价值				
1. 2019 年 9 月 30 日		64,661.00	149,246.18	213,907.18
2. 2018 年 12 月 31 日	700.86	92,622.73	527,902.80	621,226.39

2. 截至 2019 年 9 月 30 日止无暂时闲置的固定资产

3. 截至 2019 年 9 月 30 日止无未办妥产权证书的固定资产

注释 12. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	软件	合计
一. 账面原值		

项 目	软件	合计
1. 2018 年 1 月 1 日	35,922.33	35,922.33
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2018 年 12 月 31 日	35,922.33	35,922.33
二. 累计摊销		
1. 2018 年 1 月 1 日	16,763.88	16,763.88
2. 本期增加金额	7,184.52	7,184.52
本期计提	7,184.52	7,184.52
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2018 年 12 月 31 日	23,948.40	23,948.40
三. 减值准备		
1. 2017 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2018 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2018 年 12 月 31 日	11,973.93	11,973.93
2. 2018 年 1 月 1 日	19,158.45	19,158.45

续：

项 目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2018 年 12 月 31 日	35,922.33	35,922.33
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2019 年 9 月 30 日	35,922.33	35,922.33
二. 累计摊销		
1. 2018 年 12 月 31 日	23,948.40	23,948.40
2. 本期增加金额	5,388.39	5,388.39

项 目	软件	合计
本期计提	5,388.39	5,388.39
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2019 年 9 月 30 日	29,336.79	29,336.79
三. 减值准备		
1. 2018 年 12 月 31 日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2019 年 9 月 30 日		
四. 账面价值		
1. 2019 年 9 月 30 日	6,585.54	6,585.54
2. 2018 年 12 月 31 日	11,973.93	11,973.93

注释 13. 其他非流动资产

类别及内容	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
山东齐星长山热电有限公司脱硝系统项目		35,419,722.30
合计		35,419,722.30

注释 14. 应付账款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付货款	52,129,555.13	68,782,075.51
合计	52,129,555.13	68,782,075.51

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
沈阳洛卡环保工程有限公司	18,284,168.20	未到结算期
北京清新环境技术股份有限公司	14,185,717.45	未结算
烟台龙源电力技术有限责任公司	2,254,884.00	未到结算期
中国三冶集团有限公司	1,877,900.46	未到结算期
无锡博睿奥克电气有限公司	1,006,400.00	未到结算期
合计	37,609,070.11	

注释 15. 预收账款

1. 预收账款情况

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	5,270,386.86	6,374,395.90
1-2 年	4,922,215.90	1,380,039.20
2-3 年	1,380,039.20	977,359.00
3 年以上	2,335,359.00	1,358,000.00
合计	13,908,000.96	10,089,794.10

1. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江苏盛凯环保工程有限公司	1,403,359.00	未到结算期
上海梅思泰克环境股份有限公司	1,050,000.00	未到结算期
北京利德衡环保工程有限公司	948,000.00	未到结算期
山东清新环保科技有限公司	915,435.90	未到结算期
上海东尊电力设备厂	808,280.00	未到结算期
合计	5,125,074.90	

注释 16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
短期薪酬	1,011,635.39	8,502,577.02	8,570,756.56	943,455.85
离职后福利-设定提存计划	50,849.85	1,054,094.14	1,078,668.86	26,275.13
辞退福利		969,333.34	969,333.34	
合计	1,062,485.24	10,526,004.50	10,618,758.76	969,730.98

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
短期薪酬	943,455.85	4,175,537.08	4,425,492.24	693,500.69
离职后福利-设定提存计划	26,275.13	347,670.20	354,860.53	19,084.80
辞退福利		1,252,562.12	1,252,562.12	
合计	969,730.98	5,775,769.40	6,032,914.89	712,585.49

2. 短期薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	973,944.55	6,774,401.93	6,821,738.00	926,608.48
职工福利费		448,215.17	448,215.17	
社会保险费	27,816.84	532,244.03	544,413.50	15,647.37
其中: 基本医疗保险费	25,893.80	483,886.36	495,593.50	14,186.66
补充医疗保险				

工伤保险费	-283.77	24,523.97	23,909.65	330.55
生育保险费	2,206.81	23,833.70	24,910.35	1,130.16
住房公积金	9,874.00	611,546.20	620,220.20	1,200.00
工会经费和职工教育经费		136,169.69	136,169.69	
合计	1,011,635.39	8,502,577.02	8,570,756.56	943,455.85

续：

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	926,608.48	3,579,873.93	3,830,603.63	675,878.78
职工福利费		73,995.30	73,995.30	
社会保险费	15,647.37	189,725.43	193,030.89	12,341.91
其中：基本医疗保险费	14,186.66	171,587.80	174,550.00	11,224.46
补充医疗保险				
工伤保险费	330.55	7,061.32	7,172.72	219.15
生育保险费	1,130.16	11,076.31	11,308.17	898.30
住房公积金	1,200.00	259,293.60	255,213.60	5,280.00
工会经费和职工教育经费		72,648.82	72,648.82	
合计	943,455.85	4,175,537.08	4,425,492.24	693,500.69

3. 设定提存计划列示

项 目	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
基本养老保险	48,674.68	1,022,131.27	1,045,559.64	25,246.31
失业保险费	2,175.17	31,962.87	33,109.22	1,028.82
合计	50,849.85	1,054,094.14	1,078,668.86	26,275.13

续：

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日
基本养老保险	25,246.31	335,365.36	342,421.29	18,190.38
失业保险费	1,028.82	12,304.84	12,439.24	894.42
合计	26,275.13	347,670.20	354,860.53	19,084.80

注释 17. 应交税费

税费项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
增值税		73,302.03
企业所得税		441,124.28
个人所得税	19,062.50	18,486.63
城市维护建设税	112,338.03	
教育费附加	48,144.87	
地方教育费附加	32,096.58	

税费项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
印花税	7,500.00	15,000.00
合计	219,141.98	547,912.94

应交税费说明：

应交税费 2019 年 9 月 30 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 60.00%，主要系所得税减少所致。

注释 18. 其他应付款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	49,110,400.8	141,884,679.78
合计	49,110,400.8	141,884,679.78

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
关联方往来	48,873,861.83	141,365,364.22
其他往来	236,538.97	519,315.56
合计	49,110,400.80	141,884,679.78

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
厦门三维丝环保股份有限公司	45,435,062.80	暂收款及暂借款
合计	45,435,062.80	

3. 其他说明

其他应付款 2019 年 9 月 30 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 65.39%，主要系公司归还厦门三维丝环保股份有限公司部分欠款所致。

注释 19. 一年内到期的其他非流动负债

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款		19,175,927.64
合计		19,175,927.64

一年内到期的其他非流动负债说明：

一年内到期的其他非流动负债减少系当期归还长期应付款所致。

注释 20. 实收资本

1. 报告期内各期末实收资本情况如下

股东名称	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
厦门三维丝环保股份有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	50,000,000.00

2. 实收资本变动情况

股东名称	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
厦门三维丝环保股份有限公司	30,000,000.00	20,000,000.00		50,000,000.00
合计	30,000,000.00	20,000,000.00		50,000,000.00

续:

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 9 月 30 日
厦门三维丝环保股份有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00

实收资本变动情况详见附注一公司基本情况。

注释 21. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他资本公积	2,592,018.44	
合计	2,592,018.44	

2. 资本公积变动情况

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	1,800,000.00		1,800,000.00	
合计	1,800,000.00		1,800,000.00	

续:

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 9 月 30 日
其他资本公积		2,592,018.44		2,592,018.44
合计		2,592,018.44		2,592,018.44

资本公积说明:

①2018 年资本公积减少 1,800,000.00 元系同一控制下企业合并厦门洛卡环保技术有限公

司取得长期股权投资的初始投资成本与支付对价的差额部分调整资本公积。

②2019 年 1-9 月增加其他资本公积 2,592,018.44 元系同一控制下企业合并无偿转让沈阳洛卡环保工程有限公司股权时其净资产-2,592,018.44 元转回部分。

注释 22. 盈余公积

项目	2018 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,063,995.36		14,063,995.36	
合计	14,063,995.36		14,063,995.36	

盈余公经济说明：

2018 年盈余公积减少 14,063,995.36.00 元系同一控制下企业合并厦门洛卡环保技术有限公司取得长期股权投资的初始投资成本与支付对价的差额部分调整资本公积，资本公积不足部分调整留存收益。

注释 23. 未分配利润

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
期初未分配利润	-131,789,383.86	-75,607,978.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,311,876.78	-52,045,401.15
减：提取法定盈余公积		
转作资本的普通股股利		20,000,000.00
其他		-15,863,995.36
期末未分配利润	-79,477,507.08	-131,789,383.86

其他说明：

2018 年未分配利润其他减少-15,863,995.36 元系同一控制下企业合并厦门洛卡环保技术有限公司取得长期股权投资的初始投资成本与支付对价的差额部分调整资本公积，盈余公积，资本公积，盈余公积不足部分调整留存收益。

注释 24. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-9 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,445,666.16	33,723,663.16	16,241,648.37	10,606,006.34
其他业务	2,150.00		29,017.24	146,776.66
合计	23,447,816.16	33,723,663.16	16,270,665.61	10,752,783.00

注释 25. 税金及附加

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
城市维护建设税	353,893.08	185,228.53
教育费附加	151,668.45	79,383.66
地方教育费附加	101,112.30	52,922.44
印花税	6,413.10	27,667.10
土地使用税	233.28	518.40
地方水利	24.03	
合计	613,344.24	345,720.13

注释 26. 销售费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	2,066,623.47	2,250,469.96
运输快递费	26,459.93	171,239.77
差旅费	173,851.46	881,141.06
业务招待费	310,415.49	371,275.08
技术服务费	1,556,086.77	1,306,981.17
投标费	1,414.40	20,011.77
维修费		256,612.23
办公费	3,805.00	27,319.93
交通费	30,247.10	27,859.08
折旧费	6,862.29	13,773.89
其他费用	115.00	721.60
合计	4,175,880.91	5,327,405.54

注释 27. 管理费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
职工薪酬	1,532,597.13	4,158,525.53
折旧费	66,211.15	136,139.11
差旅费	31,040.52	103,413.66
业务招待费	52,124.01	244,705.18
修理费	3,180.00	172,304.39
办公费	115,887.13	402,705.79
代理费/会员费		20,695.94
快递费	37,765.81	98,098.24
交通费	40,563.62	60,064.67
诉讼费	84,757.11	230,051.72

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
咨询费	23,301.89	221,157.65
房租费	224,838.08	1,345,190.50
残疾人保障金	72,226.58	196,712.22
其他	5,136.00	20,081.58
辞退福利	1,252,562.12	969,333.34
合计	3,542,191.15	8,379,179.52

注释 28. 研发费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
材料费	18,979.74	63,744.63
职工薪酬	842,638.82	2,351,664.97
折旧费	11,287.30	116,048.47
其他	3,207.56	7,311.35
合计	876,113.42	2,538,769.42

注释 29. 财务费用

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
利息支出		
减：利息收入	54,090.49	21,464.28
银行手续费	18,840.78	10,808.14
贴现利息支出	20,166.81	49,503.22
融资租赁利息	684,778.64	1,781,973.96
资金占用费支出	347,082.34	804,703.68
合计	1,016,778.08	2,625,524.72

注释 30. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2019 年 1-9 月	2018 年度
政府补助		203,500.00
合计		203,500.00

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
小微两创高企奖励		200,000.00	与收益相关
专利权奖励		3,500.00	与收益相关

合计	203,500.00
----	------------

注释 31. 信用减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
坏账损失	13,925,738.14	
合计	13,925,738.14	

注释 32. 资产减值损失

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
坏账损失	55,993,177.72	-30,771,739.14
合计	55,993,177.72	-30,771,739.14

注释 33. 资产处置收益

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
固定资产处置利得	161.21	
合计	161.21	

注释 34. 营业外收入

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
债务重组利得	2,947,032.44	
其他		100.00
合计	2,947,032.44	100.00

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
债务重组利得	2,947,032.44	
其他		100.00
合计	2,947,032.44	100.00

注释 35. 营业外支出

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	88.28	52,183.14
违约金支出	75,935.78	240,608.00
其他	100.00	
合计	76,124.06	292,791.14

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
非流动资产毁损报废损失	88.28	52,183.14
违约金支出	75,935.78	240,608.00
其他	100.00	
合计	76,124.06	292,791.14

注释 36. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
递延所得税费用		7,563,606.76
合计		7,563,606.76

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
利润总额	52,289,830.65	-44,559,647.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,843,474.60	-6,683,947.05
子公司适用不同税率的影响	6,300,364.13	-869,214.64
调整以前期间所得税的影响		447,171.48
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失影响		2,298.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,143,838.73	
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		14,743,733.10
加计扣除		-76,434.23
所得税费用		7,563,606.76

注释 37. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
利息收入	54,090.49	21,464.28
营业外收入		100.00
其他收益		203,500.00
其他往来	5,422,857.66	58,670,260.14
受限的货币资金	944,723.77	
合计	6,421,671.92	58,895,324.42

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
----	--------------	---------

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
管理费用、研发费用	1,048,566.89	3,253,704.07
销售费用	2,103,588.15	2,537,156.17
手续费	18,840.78	10,808.14
营业外支出	100.00	
其他往来	91,645,515.38	12,984,122.86
受限的货币资金	606,181.68	
合计	95,422,792.88	18,785,791.24

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
处置子公司转出的现金	14,732.79	
合计	14,732.79	

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他货币资金中受限的保证金		7,128,571.12
其他		
合计		7,128,571.12

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
用于承诺的存款	19,227,789.36	
融租租赁费	19,175,927.64	31,445,465.86
融租租赁利息	684,778.64	1,781,973.96
合计	39,088,495.64	33,227,439.82

注释 38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	52,289,830.65	-52,123,253.76
加：资产减值准备	-69,918,915.86	30,771,739.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	98,130.76	261,301.63
无形资产摊销	5,388.39	7,184.52
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-161.21	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	88.28	52,183.14

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	684,778.64	1,781,973.96
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）		7,563,606.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,184,847.33	2,110,953.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	129,472,835.71	12,158,817.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-71,080,333.19	20,806,455.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	36,366,794.84	23,390,961.60
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	2,046,663.12	4,779,855.33
减：现金的期初余额	4,779,855.33	7,544,151.60
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	-2,733,192.21	-2,764,296.27

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
一、现金	2,046,663.12	4,779,855.33
其中：库存现金	4,572.21	5,894.21
可随时用于支付的银行存款	2,042,090.91	4,773,961.12
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,046,663.12	4,779,855.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019 年 9 月 30 日	受限原因
货币资金	19,833,971.04	保证金、冻结资金、用于承诺的存款

项目	2019 年 9 月 30 日	受限原因
合计	19,833,971.04	

七、合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例 (%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润	备注
厦门洛卡环保技术有限公司	100.00	2018-6-7		-1,137,064.24		-7,364,341.83	

(1) 交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明

厦门三维丝环保股份有限公司于 2018 年 3 月 2 日召开第三届董事会第三十四次会议审议通过了《关于将厦门洛卡环保技术有限公司 75%股权转让给北京洛卡环保技术有限公司的提案》，厦门三维丝环保股份有限公司将其持有厦门洛卡环保技术有限公司 75%股权转让给公司，公司原持有厦门洛卡环保技术有限公司 25%股权，2018 年 6 月 7 日上述股权变更已办理完毕工商变更，至此公司持有厦门洛卡环保技术有限公司 100.00%股权。

(二) 处置子公司

1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
沈阳洛卡环保工程有限公司		100.00	同一控制下无偿转让	2019-3-27	股权过户完毕	2,592,018.44

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
沈阳洛卡环保工程有限公司						

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北京洛卡润泽电力技术有限公司	北京市	北京市	环保	70.00		新设
厦门洛卡环保技术有限公司	厦门市	厦门市	环保	100.00		企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
北京洛卡润泽电力技术有限公司	30.00	-22,046.13		486,040.54	

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、短期借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由公司财务部按照董事会批准的政策开展。公司财务部通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的董事会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风

险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 9 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	2019 年 9 月 30 日	减值准备
应收票据	2,415,240.00	
应收账款	28,545,245.85	16,308,340.36
其他应收款	30,290,774.46	42,278.22
合计	61,251,260.31	16,350,618.58

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日	减值准备
应收票据	2,145,000.00	
应收账款	52,358,176.42	22,116,282.74
其他应收款	6,495,453.90	24,853.49
长期应收款（含一年内到期的款项）	20,416,772.52	14,291,740.77
合计	81,415,402.84	36,432,877.00

截止 2019 年 9 月 30 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 57.67% (2018 年：44.68%)。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成

员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2019 年 9 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2019 年 9 月 30 日						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
应付款项	52,129,555.13						52,129,555.13
其他应付款	49,110,400.80						49,110,400.80
财务承诺	19,227,789.36						19,227,789.36
合计	120,467,745.29						120,467,745.29

续：

项目	2018 年 12 月 31 日						合计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
应付款项	68,782,075.51						68,782,075.51
其他应付款	141,884,679.78						141,884,679.78
一年内到期的非流动负债	19,175,927.64						19,175,927.64
合计	229,842,682.93						229,842,682.93

（三）市场风险

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换或改变融资方式的安排来降低利率风险。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 9 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、债权投资、短期借款、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
厦门三维丝环保股份有限公司	厦门	滤料销售	385,490,443.00	100.00	100.00

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
厦门佰瑞福环保科技有限公司	同一母公司
珀挺机械工业（厦门）有限公司	同一母公司
POTENTUSACORPORATION	母公司之孙公司
新疆三维丝环保科技有限公司	同一母公司
中油三维石化（大连）有限公司	母公司之孙公司
厦门三维丝供应链管理有限公司	同一母公司
厦门三维丝环境工程有限公司	母公司之孙公司
龙岩三维丝环境修复有限公司	母公司之孙公司
天津三维丝环保设备有限公司	母公司之孙公司
香港三维丝经贸有限公司	母公司之孙公司
厦门三维丝过滤技术有限公司	母公司之孙公司
重庆三维丝过滤技术有限公司	母公司之孙公司
南京三维丝环保工程有限公司	母公司之孙公司
文安县众鑫生物质供热有限公司	同一母公司
合肥三维丝环保科技有限公司	同一母公司
北京三维丝城市环境服务有限公司	同一母公司
河南三维丝城市服务有限公司	同一母公司
厦门三维丝投资管理有限公司	母公司之参股公司

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公

司交易已作抵销。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
厦门三维丝环保股份有限公司	房屋		
合计			

关联租赁情况说明：为了公司的发展需要，厦门三维丝环保股份有限公司将拥有的房屋免费租赁给公司作为经营办公使用，租赁期限：2019 年 2 月 15 日至 2021 年 5 月 4 日。

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 9 月 30 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	新疆三维丝环保科技有 限公司			207,150.00	
其他应收款					
	沈阳洛卡环保工程有限 公司	28,014,216.85			
	小计	28,014,216.85			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
应付账款			
	沈阳洛卡环保工程有限公司	18,284,168.20	
其他应付款			
	厦门三维丝环保股份有限公司	48,873,861.83	141,365,364.22
	小计	69,399,336.04	141,365,364.22

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 其他重大财务承诺事项

本公司之母公司厦门三维丝环保股份有限公司于 2019 年 4 月 18 日在中信银行股份有限公司厦门分行(以下简称中信银行厦门分行)取得 2,500.00 万元银行贷款,合同编号:(2019)

厦银贷字第 811498012436 号，期限为 2019 年 4 月 18 日-2020 年 04 月 18 日，该借款由上海中创凌兴能源科技集团有限公司、王光辉提供连带责任保证。同时银行要求本公司之子公司厦门洛卡向中信银行厦门分行出具承诺函，承诺在中信银行厦门分行开立监管专户，该账户专项用于其对齐星项目债务人邹平县城建设投资有限公司应收款项回款，同时中信银行厦门分行有权扣划该账户资金用于偿还厦门三维丝环保股份有限公司的贷款本息。截止 2019 年 9 月 30 日，该账户余额为人民币 19,227,789.36 元。

除存在上述承诺事项外，截止 2019 年 9 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

（1）银行账户被冻结情况

1. 因与北京清新环境技术股份有限公司买卖合同纠纷一案，北京清新环境技术股份有限公司向北京市朝阳区人民法院提出财产保全，北京市朝阳区人民法院于 2017 年 6 月 29 日裁定冻结本公司银行账户，冻结金额为 12,000,000.00 元；截止 2018 年 12 月 31 日北京清新环境技术股份有限公司应付账款账面余额 17,464,043.00 元，累计已支付金额为 6,935,957.00 元，2018 年 12 月 31 日被冻结银行账户金额为 430,168.98 元；截止 2019 年 9 月 30 日北京清新环境技术股份有限公司应付账款账面余额 14,185,717.45 元，累计已支付金额为 9,738,282.55 元，2019 年 9 月 30 日被冻结账户金额为 298,228.04 元。

2. 因与济南风车厂有限责任公司买卖合同纠纷一案，济南风车厂有限责任公司向济南市天桥区人民法院提出财产保全，济南市天桥区人民法院于 2018 年 9 月 11 日作出民事裁定书，裁定冻结本公司银行账户，冻结金额为 467,560.00 元；截止 2018 年 12 月 31 日济南风车厂有限责任公司应付账款账面余额 460,000.00 元，累计已支付金额为 0.00 元，2018 年 12 月 31 日被冻结账户金额为 37,310.82 元，截止 2019 年 9 月 30 日济南风车厂有限责任公司应付账款账面余额 0.00 元，累计已支付金额为 460,000.00 元，2019 年 9 月 30 日前已解冻。

3. 因与浙江万马电缆有限公司买卖合同纠纷一案，浙江万马电缆有限公司向北京市朝阳区人民法院提出财产保全，北京市朝阳区人民法院于 2019 年 4 月 14 日冻结本公司银行账户，冻结金额为 263,700.00 元；截止 2019 年 9 月 30 日浙江万马电缆有限公司应付账款账面余额 247,451.26 元，累计已支付金额为 0.00 元，2019 年 9 月 30 日被冻结账户金额为 267,031.28 元。

4. 因与南京国电南自维美德自动化有限公司买卖合同纠纷一案，南京国电南自维美德自动化有限公司向北京市第三中级人民法院申请强制执行，北京市第三中级人民法院于 2019 年 9 月 16 日冻结本公司银行账户，冻结金额为 200,000.00 元；截止 2018 年 12 月 31 日南京国电南自维美德自动化有限公司应付账款账面余额 137,614.07 元，2019 年 9 月已全

部支付完毕，2019 年 9 月 30 日被冻结账户金额为 33,784.65 元。

除存在上述或有事项外，截止 2019 年 9 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项

十三、资产负债表日后事项

（一）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）债务重组

2019 年 1-9 月公司分别与无锡博睿奥克电气有限公司、江苏亿金环保科技股份有限公司、北京清新环境技术股份有限公司、聚光科技(杭州)股份有限公司、江苏江都建设集团有限公司达成债务重组协议，根据协议约定，分别确认债务重组利得 357,500.00 元、1,850,497.37 元、476,000.00 元、20,000.00 元、243,035.07 元，本期合计确认债务重组利得 2,947,032.44 元。

（三）分部信息

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。本公司的经营分部是指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）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）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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为环保工程，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1.按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	102,072.00	2,239,103.00
1—2 年	2,239,103.00	5,898,411.14
2—3 年	3,997,705.00	25,614,467.59
3—4 年	18,886,916.43	36,985,551.36
4—5 年	32,165,179.20	3,817,637.03
5 年以上	2,116,180.62	171,343.59
合计	59,507,156.25	74,726,513.71

2.应收账款分类披露

类别	2019 年 9 月 30 日				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预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	59,257,156.25	99.58	16,117,700.36	27.20	43,139,455.89
其中：账龄组合	27,638,845.85	46.45	16,117,700.36	58.32	11,521,145.49
无风险组合	31,618,310.40	53.13			31,618,310.40
单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款	250,000.00	0.42	125,000.00	50.00	125,000.00
合计	59,507,156.25	100.00	16,242,700.36	27.30	43,264,455.89

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	74,476,513.71	99.67	16,098,370.96	21.62	58,378,142.75
其中：账龄组合	42,960,275.31	57.49	16,098,370.96	37.47	26,861,904.35
无风险组合	31,516,238.40	42.18			31,516,238.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	250,000.00	0.33	125,000.00	50.00	125,000.00

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	74,726,513.71	100.00	16,223,370.96	21.71	58,503,142.75

3. 应收账款分类说明

(1) 期末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	2019 年 9 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海中芬新能源投资有限公司	250,000.00	125,000.00	50.00	预计无法全额收回
合计	250,000.00	125,000.00		

续:

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海中芬新能源投资有限公司	250,000.00	125,000.00	50.00	预计无法全额收回
合计	250,000.00	125,000.00		

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			5.00
1—2 年	2,239,103.00	223,910.30	10.00
2—3 年	3,997,705.00	1,199,311.50	30.00
3—4 年	9,501,292.80	4,750,646.40	50.00
4—5 年	9,784,564.43	7,827,651.54	80.00
5 年以上	2,116,180.62	2,116,180.62	100.00
合计	27,638,845.85	16,117,700.36	

续:

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,239,103.00	111,955.15	5.00
1—2 年	5,898,411.14	589,841.11	10.00
2—3 年	16,228,843.96	4,868,653.19	30.00
3—4 年	14,604,936.59	7,302,468.30	50.00
4—5 年	3,817,637.03	3,054,109.62	80.00
5 年以上	171,343.59	171,343.59	100.00

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	42,960,275.31	16,098,370.96	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1—9 月变动情况				2019 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,098,370.96	1,437,342.40		1,418,013.00		16,117,700.36
其中：账龄组合	16,098,370.96	1,437,342.40		1,418,013.00		16,117,700.36
无风险组合						
单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款	125,000.00					125,000.00
合计	16,223,370.96	1,437,342.40		1,418,013.00		16,242,700.36

续：

类别	2018 年 1 月 1 日	2018 年度变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	9,774,826.79	6,393,544.17		70,000.00		16,098,370.96
其中：账龄组合	9,774,826.79	6,393,544.17		70,000.00		16,098,370.96
无风险组合						
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		125,000.00				125,000.00
合计	9,774,826.79	6,518,544.17		70,000.00		16,223,370.96

5. 本报告期实无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2019 年 9 月 30 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
厦门洛卡环保技术有限公司邹平分公司	31,618,310.40	53.13	
大唐安阳发电有限责任公司	4,760,000.00	8.00	2,380,000.00

单位名称	2019 年 9 月 30 日		
山西华昊环保工程技术有限公司	4,025,857.05	6.77	2,890,607.64
浙江浙大网新环境工程有限公司	3,448,900.00	5.80	767,450.00
中电投远达环保工程有限公司	2,432,924.00	4.09	2,264,724.00
合计	46,285,991.45	77.79	8,302,781.64

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
厦门洛卡环保技术有限公司邹平分公司	31,516,238.40	42.18	
浙江浙大网新环境工程有限公司	4,838,900.00	6.48	417,085.00
大唐安阳发电有限责任公司	4,760,000.00	6.37	1,428,000.00
中电投远达环保工程有限公司	4,305,724.00	5.76	3,244,279.20
山西华昊环保工程技术有限公司	4,025,857.05	5.39	1,972,876.53
合计	49,446,719.45	66.18	7,062,240.73

注释 2. 其他应收款

项目	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	31,666,585.03	32,320,865.58
合计	31,666,585.03	32,320,865.58

(一) 其他应收款

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
押金、保证金	1,965,648.00	2,555,322.44
员工个人借款	130,229.70	156,651.55
其他	180,679.91	179,479.91
关联方往来	29,432,305.64	29,454,265.17
合计	31,708,863.25	32,345,719.07

2. 按账龄披露其他应收款

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	4,053,191.93	10,332,147.31
1—2 年	5,967,561.56	21,045,668.26
2—3 年	20,755,668.26	949,226.00
3—4 年	913,764.00	
4-5 年		18,677.50
5 年以上	18,677.50	

账龄	2019 年 9 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
合计	31,708,863.25	32,345,719.07

3.其他应收款分类披露

类别	2019 年 9 月 30 日				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预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	31,708,863.25	100.00	42,278.22	0.13	31,666,585.03
其中：账龄组合	180,679.91	0.57	42,278.22	23.40	138,401.69
无风险组合	31,528,183.34	99.43			31,528,183.34
单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款					
合计	31,708,863.25	100.00	42,278.22	0.13	31,666,585.03

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	32,345,719.07	100.00	24,853.49	0.08	32,320,865.58
其中：账龄组合	179,479.91	0.55	24,853.49	13.85	154,626.42
无风险组合	32,166,239.16	99.45			32,166,239.16
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	32,345,719.07	100.00	24,853.49	0.08	32,320,865.58

4. 期末无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,700.00	85.00	5.00
1—2 年	122,875.00	12,287.50	10.00
2—3 年	37,427.41	11,228.22	30.00
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	18,677.50	18,677.50	100.00
合计	180,679.91	42,278.22	

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	123,375.00	6,168.75	5.00
1—2 年	37,427.41	3,742.74	10.00
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年	18,677.50	14,942.00	80.00
5 年以上			
合计	179,479.91	24,853.49	

(2) 按无风险组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2019 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,051,491.93		
1—2 年	5,844,686.56		
2—3 年	20,718,240.85		
3—4 年	913,764.00		
4—5 年			
5 年以上			
合计	31,528,183.34		

续：

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,208,772.31		
1—2 年	21,008,240.85		
2—3 年	949,226.00		
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上			
合计	32,166,239.16		

6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-9 月变动情况				2019 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	24,853.49	17,424.73				42,278.22

类别	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1-9 月变动情况				2019 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	24,853.49	17,424.73				42,278.22
无风险组合						
单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款						
合计	24,853.49	17,424.73				42,278.22

续：

类别	2018 年 1 月 1 日	2018 年度变动情况				2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	150,010.16		125,156.67			24,853.49
其中：账龄组合	150,010.16		125,156.67			24,853.49
无风险组合						
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款						
合计	150,010.16		125,156.67			24,853.49

7. 本报告期无实际核销的其他应收款

8. 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	2019 年 9 月 30 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
沈阳洛卡环保工程有限公司	关联方往来	25,461,466.85	1-2 年、2-3 年	80.30	
北京洛卡润泽电力技术有限公司	关联方往来	3,720,962.23	1 年以内	11.73	
北京国电工程招标有限公司	押金、保证金	589,410.00	1-2 年、2-3 年、3-4 年	1.86	
山西华昊环保工程技术有限公司	押金、保证金	425,077.00	3-4 年	1.34	
北京朗净时代环境科技有限公司	押金、保证金	290,810.00	1-2 年	0.92	
合计		30,487,726.08		96.15	

续：

单位名称	2018 年 12 月 31 日				
	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额

单位名称	2018 年 12 月 31 日			
沈阳洛卡环保工程有限公司	关联方往来	25,751,466.85	1 年以内、1-2 年	79.61
北京洛卡润泽电力技术有限公司	关联方往来	3,652,921.76	1 年以内	11.29
北京国电工程招标有限公司	押金、保证金	624,872.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1.93
北京朗净时代环境科技有限公司	押金、保证金	530,810.00	1 年以内	1.64
山西华昊环保工程技术有限公司	押金、保证金	425,077.00	2-3 年	1.31
合计		30,985,147.61		95.78

注释 3. 长期股权投资

款项性质	2019 年 9 月 30 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,100,000.00		2,100,000.00	12,100,000.00		12,100,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	2,100,000.00		2,100,000.00	12,100,000.00		12,100,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京洛卡润泽电力技术有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00			2,100,000.00		
沈阳洛卡环保工程有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
厦门洛卡环保技术有限公司							
合计	12,100,000.00	12,100,000.00			12,100,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京洛卡润泽电力技术有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00			2,100,000.00		
沈阳洛卡环保工程有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00			
厦门洛卡环保技术有限公司							
合计	12,100,000.00	12,100,000.00		10,000,000.00	2,100,000.00		

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1-9 月		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,389,062.39	30,228,277.75	11,988,006.64	5,831,287.97
其他业务	2,150.00			
合计	23,391,212.39	30,228,277.75	11,988,006.64	5,831,287.97

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1-9 月	2018 年度
非流动资产处置损益	72.93	-52,183.14
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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		203,500.00
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	2,947,032.44	
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		-1,137,064.24
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他权益工具投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15,616,558.10	
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	-76,035.78	-240,508.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	18,487,627.69	-1,226,255.38

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2019 年 1-9 月		
	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	-97.00	1.05	1.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-62.71	0.68	0.68

续:

报告期利润	2018 年度		
	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	93.47	-1.30	-1.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	91.27	-1.27	-1.27

北京洛卡环保技术有限公司

(公章)

二〇一九年十一月七日