

无锡雪浪环境科技股份有限公司  
2019 年度  
审计报告

CAC 证审字[2020]0196 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

# 目 录

目 录	页 码
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	7-8
2、合并利润表	9
3、合并现金流量表	10
4、合并股东权益变动表	11-12
5、资产负债表	13-14
6、利润表	15
7、现金流量表	16
8、股东权益变动表	17-18
9、财务报表附注	19-99
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、审计机构证券、期货相关业务许可证复印件	

\*机密\*

# 审计报告

CAC 证审字[2020]0196 号

无锡雪浪环境科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了后附的无锡雪浪环境科技股份有限公司（以下简称“雪浪环境公司”）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和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，公允反映了雪浪环境公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 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，我们独立于雪浪环境公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意

见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）应收账款坏账准备的计提

##### 1、事项描述

如雪浪环境公司合并财务报表附注五、（四）所述，截至2019年12月31日，应收账款期末原值777,547,531.01元，比上期增长212,795,266.87元，增长率37.68%，应收账款坏账准备余额91,231,973.66元，应收账款净值为686,315,557.35元，占总资产比例为20.66%。由于应收账款金额重大，且雪浪环境公司管理层（以下简称“管理层”）在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或无法收回而发生的坏账损失对财务报表影响较为重大，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

##### 2、审计应对

针对应收账款坏账准备计提这一关键审计事项，我们在审计中实施的主要审计程序包括：

（1）了解对雪浪环境公司信用政策及应收账款坏账准备管理内部控制制度，对其设计及运行有效性进行了评估和测试；

（2）复核雪浪环境公司管理层在计算预期信用损失时对应收账款客户的分组方法是否与会计政策所披露一致；

（3）了解和评估雪浪环境公司管理层对应收账款坏账准备的会计政策及测算过程，结合历史违约数据，并评估其考虑当前经济状况及前瞻性信息对历史数据所进行调整的合理性，进而评价管理层对于坏账准备估计的合理性；

（4）取得雪浪环境公司管理层编制的应收账款账龄明细及预期信用损失计提

表，通过分析应收账款的账龄、客户结算账期、信誉情况以及结合预期信用损失计提方法，重新计算并评价应收账款预期信用损失计提的合理性；

(5) 根据公司本年度会计记录，选取适当的函证样本，对部分应收账款余额实施函证程序，同时执行应收账款期后回款检查程序，进一步评价管理层应收账款预期信用损失计提的合理性。

(6) 检查应收账款坏账准备是否在报表中恰当披露；

## (二) 商誉减值

### 1、事项描述

如雪浪环境公司合并财务报表附注五、(十六)所述，截至2019年12月31日，商誉账面原价值623,220,458.70元，已计提减值准备为零元，商誉账面价值623,220,458.70元，占总资产比例为18.76%。由于商誉的账面价值对合并财务报表的重要性，同时在确定是否应计提减值时涉及重大的管理层判断和估计，特别在预测收入增长率和毛利率以及折现率等方面所作的假设，这些假设可能受到管理层偏向的影响。因此，我们将商誉减值识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对商誉减值这一关键审计事项，我们在审计中实施的主要审计程序包括：

- ① 了解雪浪环境公司与商誉减值相关的关键内部控制，并评价其设计是否有效。
- ② 复核雪浪环境公司管理层对未来现金流量现值的预测，并与实际经营结果比较，评价其预测的准确性、合理性；
- ③ 评估商誉减值测试时管理层采用方法的合理性和一致性；
- ④ 评价管理层在减值测试时采用的关键假设的合理性，相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况等相符，通过将收入增长率、毛利率、折现率等关键输入值与过往业绩、行业状况等进行比较，审慎评价编制现金流量现值预测中采用的关键假设及判断；
- ⑤ 复核管理层预计未来现金流量现值计算的准确性

⑥ 检查财务报表附注中与商誉减值评估有关的披露是否充分恰当。

#### 四、其他信息

雪浪环境公司管理层对其他信息负责。其他信息包括雪浪环境公司 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

雪浪环境公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估雪浪环境公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算雪浪环境公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雪浪环境公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，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审计意见。

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，就可能导致对雪浪环境公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致雪浪环境公司不能持续经营。

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

⑥ 就雪浪环境公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中审华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国 · 天津

中国注册会计师  
(项目合伙人)

中国注册会计师

二〇二〇年四月十四日

# 合并资产负债表

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2019-12-31	2018-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	277,670,888.43	227,448,517.16
交易性金融资产	五（二）	42,719,428.83	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	12,485,640.66	3,107,769.08
应收账款	五（四）	686,315,557.35	488,598,647.74
应收款项融资	五（五）	14,129,452.22	20,358,693.56
预付款项	五（六）	81,777,930.95	123,849,170.03
其他应收款	五（七）	48,924,455.30	52,989,624.24
存 货	五（八）	688,566,106.96	438,927,996.61
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（九）	36,841,575.33	390,141,248.88
<b>流动资产合计</b>		<b>1,889,431,036.03</b>	<b>1,745,421,667.30</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（十）	75,914,913.81	514,287,089.73
其他权益工具投资	五（十一）	22,093,000.00	7,493,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十二）	563,470,422.28	270,335,527.89
在建工程	五（十三）	883,335.30	1,506,372.22
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十四）	109,231,321.18	63,776,817.37
开发支出	五（十五）		
商誉	五（十六）	623,220,458.70	
长期待摊费用	五（十七）	7,259,461.95	9,831,481.11
递延所得税资产	五（十八）	27,326,814.98	22,191,299.09
其他非流动资产	五（十九）	3,895,174.88	10,240,766.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,433,294,903.08</b>	<b>899,662,353.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,322,725,939.11</b>	<b>2,645,084,020.71</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2019-12-31	2018-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（二十）	334,000,000.00	366,891,949.66
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十一）	227,130,020.75	131,544,700.28
应付账款	五（二十二）	385,751,509.79	212,692,730.29
预收款项	五（二十三）	456,499,651.20	310,136,969.39
应付职工薪酬	五（二十四）	30,645,420.07	25,267,479.74
应交税费	五（二十五）	7,262,466.59	9,801,160.87
其他应付款	五（二十六）	16,754,622.22	7,100,629.05
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十七）	18,500,000.00	1,000,000.00
其他流动负债	五（二十八）	947,357.93	522,351.22
<b>流动负债合计</b>		<b>1,477,491,048.55</b>	<b>1,064,957,970.50</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（二十九）	190,909,090.91	18,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十）	31,211,140.06	26,440,265.19
递延收益	五（三十一）	5,693,221.41	6,306,650.13
递延所得税负债	五（十八）	213,902.07	221,406.40
其他非流动负债	五（三十二）	282,000,000.00	282,625,508.62
<b>非流动负债合计</b>		<b>510,027,354.45</b>	<b>334,093,830.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,987,518,403.00</b>	<b>1,399,051,800.84</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五（三十三）	208,216,208.00	130,135,130.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十四）	512,552,180.08	590,633,258.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十五）	61,779,202.15	55,136,832.37
未分配利润	五（三十六）	436,758,566.70	362,669,918.01
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,219,306,156.93</b>	<b>1,138,575,138.46</b>
少数股东权益		<b>115,901,379.18</b>	<b>107,457,081.41</b>
<b>股东权益合计</b>		<b>1,335,207,536.11</b>	<b>1,246,032,219.87</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,322,725,939.11</b>	<b>2,645,084,020.71</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

2019年度

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>1,242,529,677.61</b>	<b>959,725,568.12</b>
其中：营业收入	五（三十七）	1,242,529,677.61	959,725,568.12
<b>二、营业总成本</b>		<b>1,183,802,617.13</b>	<b>901,630,097.09</b>
其中：营业成本	五（三十七）	941,359,844.32	723,033,491.62
税金及附加	五（三十八）	7,907,227.78	7,489,045.14
销售费用	五（三十九）	38,434,310.02	27,040,250.89
管理费用	五（四十）	96,424,431.09	78,876,769.12
研发费用	五（四十一）	48,569,117.84	34,293,169.77
财务费用	五（四十二）	51,107,686.08	30,897,370.55
其中：利息费用		50,221,638.51	31,504,309.03
利息收入		1,157,080.87	1,124,761.89
加：其他收益	五（四十五）	27,324,271.89	37,388,316.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	38,629,530.83	-7,457,585.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13,794,597.13	-15,598,962.40
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		3,685,708.47	9,505,802.17
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）	五（四十六）	2,167,717.04	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-15,293,314.75	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）		-8,269,127.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	341,186.04	-42,788.15
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>111,896,451.53</b>	<b>79,714,286.18</b>
加：营业外收入	五（四十九）	349,909.00	
减：营业外支出	五（五十）	7,534,186.80	30,793,228.27
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>104,712,173.73</b>	<b>48,921,057.91</b>
减：所得税费用	五（五十一）	4,764,877.80	10,807,461.03
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>99,947,295.93</b>	<b>38,113,596.88</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		99,947,295.93	38,113,596.88
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润		89,840,477.57	43,320,357.14
2.少数股东损益		10,106,818.36	-5,206,760.26
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>99,947,295.93</b>	<b>38,113,596.88</b>
归属于母公司股东的综合收益总额		89,840,477.57	43,320,357.14
归属于少数股东的综合收益总额		10,106,818.36	-5,206,760.26
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益		0.4315	0.2081
（二）稀释每股收益		0.4315	0.2081

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

2019年度

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,352,632,760.00	1,151,809,278.94
收到的税费返还		15,408,651.29	27,441,062.23
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	12,459,272.75	10,009,420.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,380,500,684.04</b>	<b>1,189,259,761.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,024,331,021.01	840,035,273.76
支付给职工以及为职工支付的现金		90,976,763.07	77,668,910.22
支付的各项税费		54,501,550.85	73,195,799.03
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	97,272,006.67	80,714,752.75
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,267,081,341.60</b>	<b>1,071,614,735.76</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>113,419,342.44</b>	<b>117,645,026.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		325,744,125.63	
取得投资收益所收到的现金		33,475,029.90	9,505,802.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		700,000.00	70,858.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,595,799.35	160,648,333.50
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>361,514,954.88</b>	<b>170,224,993.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		36,840,066.17	29,232,050.01
投资支付的现金		14,600,000.00	614,090,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		283,623,010.30	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>335,063,076.47</b>	<b>643,322,050.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>26,451,878.41</b>	<b>-473,097,056.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			110,000,000.00
取得借款收到的现金		579,000,000.00	518,098,566.85
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十二）		282,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>579,000,000.00</b>	<b>910,098,566.85</b>
偿还债务支付的现金		621,759,078.29	493,239,859.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		49,796,631.80	56,043,170.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>671,555,710.09</b>	<b>549,283,030.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-92,555,710.09</b>	<b>360,815,536.17</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-712,397.20</b>	<b>161,729.98</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>46,603,113.56</b>	<b>5,525,235.98</b>
加：期初现金及现金等价物余额		165,699,981.80	160,174,745.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>212,303,095.36</b>	<b>165,699,981.80</b>

公司法定代表人：

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

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
优先股	永续债	其他											
<b>一、上年期末余额：</b>	130,135,130.00	-	-	-	590,633,258.08	-	-	-	55,136,832.37	362,669,918.01	1,138,575,138.46	107,457,081.41	1,246,032,219.87
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
<b>二、本年期初余额</b>	130,135,130.00	-	-	-	590,633,258.08	-	-	-	55,136,832.37	362,669,918.01	1,138,575,138.46	107,457,081.41	1,246,032,219.87
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)</b>	78,081,078.00	-	-	-	-78,081,078.00	-	-	-	6,642,369.78	74,088,648.69	80,731,018.47	8,444,297.77	89,175,316.24
(一) 综合收益总额										89,840,477.57	89,840,477.57	10,106,818.36	99,947,295.93
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,662,520.59	-1,662,520.59
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												-1,662,520.59	-1,662,520.59
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,642,369.78	-15,751,828.88	-9,109,459.10	-	-9,109,459.10
1、提取盈余公积									6,642,369.78	-6,642,369.78	-		-
2、对股东的分配										-9,109,459.10	-9,109,459.10		-9,109,459.10
3、其他													-
(四) 股东权益内部结转	78,081,078.00	-	-	-	-78,081,078.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	78,081,078.00				-78,081,078.00								-
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													-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取													-
2、本期使用													-
(六) 其他													-
<b>四、本年期末余额</b>	208,216,208.00	-	-	-	512,552,180.08	-	-	-	61,779,202.15	436,758,566.70	1,219,306,156.93	115,901,379.18	1,335,207,536.11

公司法定代表人：

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（续）

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2018年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额：	130,135,130.00				590,633,258.08				43,959,717.58	339,636,134.76	1,104,364,240.42	83,681,042.94	1,188,045,283.36
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
同一控制下企业合并											-		-
其他											-		-
二、本年期初余额	130,135,130.00	-	-	-	590,633,258.08	-	-	-	43,959,717.58	339,636,134.76	1,104,364,240.42	83,681,042.94	1,188,045,283.36
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	-	-	-	-	-	-	-	-	11,177,114.79	23,033,783.25	34,210,898.04	23,776,038.47	57,986,936.51
(一) 综合收益总额										43,320,357.14	43,320,357.14	-5,206,760.26	38,113,596.88
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,982,798.73	28,982,798.73
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												28,982,798.73	28,982,798.73
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	11,177,114.79	-20,286,573.89	-9,109,459.10	-	-9,109,459.10
1、提取盈余公积									11,177,114.79	-11,177,114.79	-		-
2、对股东的分配										-9,109,459.10	-9,109,459.10		-9,109,459.10
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													-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取													-
2、本期使用													-
(六) 其他													-
四、本年年末余额	130,135,130.00	-	-	-	590,633,258.08	-	-	-	55,136,832.37	362,669,918.01	1,138,575,138.46	107,457,081.41	1,246,032,219.87

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2019-12-31	2018-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金		237,604,904.31	217,853,091.43
交易性金融资产		42,719,428.83	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		10,544,018.31	1,584,912.54
应收账款	十四（一）	694,132,953.40	506,536,287.02
应收款项融资		9,206,362.12	19,670,866.56
预付款项		74,234,355.67	129,620,483.47
其他应收款	十四（二）	60,576,147.10	52,622,297.14
存 货		678,859,812.37	429,689,659.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		20,673,756.68	385,995,837.42
<b>流动资产合计</b>		<b>1,828,551,738.79</b>	<b>1,743,573,434.89</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	756,764,913.81	246,030,444.93
其他权益工具投资		22,093,000.00	7,493,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		188,866,690.69	178,286,921.80
在建工程		-	1,506,372.22
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		39,307,797.67	40,687,750.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,232,208.40	9,831,481.11
递延所得税资产		20,106,409.39	17,231,693.97
其他非流动资产		-	10,240,766.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,034,371,019.96</b>	<b>511,308,430.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,862,922,758.75</b>	<b>2,254,881,865.07</b>

公司法定代表人：

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）

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2019-12-31	2018-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款		324,000,000.00	366,391,949.66
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		227,130,020.75	131,544,700.28
应付账款		365,938,707.61	204,607,604.85
预收款项		449,199,015.66	309,947,225.56
应付职工薪酬		27,828,404.72	22,994,806.22
应交税费		5,367,710.42	8,056,178.33
其他应付款		6,432,234.02	6,119,281.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		18,500,000.00	1,000,000.00
其他流动负债		947,357.93	521,586.95
<b>流动负债合计</b>		<b>1,425,343,451.11</b>	<b>1,051,183,333.20</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		190,909,090.91	18,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		31,211,140.06	26,440,265.19
递延收益		5,693,221.41	6,306,650.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>227,813,452.38</b>	51,246,915.32
<b>负债合计</b>		<b>1,653,156,903.49</b>	<b>1,102,430,248.52</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		208,216,208.00	130,135,130.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		512,436,243.57	590,517,321.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		61,779,202.15	55,136,832.37
未分配利润		427,334,201.54	376,662,332.61
<b>股东权益合计</b>		<b>1,209,765,855.26</b>	<b>1,152,451,616.55</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,862,922,758.75</b>	<b>2,254,881,865.07</b>

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

2019年度

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、营业收入</b>		<b>1,134,135,373.32</b>	<b>902,564,007.15</b>
减：营业成本	十四（四）	906,211,183.92	685,401,676.31
税金及附加	十四（四）	5,563,212.47	5,063,215.51
销售费用		34,818,240.07	23,937,214.36
管理费用		72,743,675.41	53,562,277.12
研发费用		44,589,175.71	34,293,169.77
财务费用		28,013,219.80	16,558,274.47
其中：利息费用		27,147,877.17	16,575,538.21
利息收入		1,123,353.49	514,373.77
加：其他收益		27,003,069.01	30,329,267.59
投资收益(损失以“-”号填列)	十四（五）	23,568,388.32	45,649,233.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		19,234,468.88	-6,338,838.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		3,668,459.43	9,505,802.17
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)		2,167,717.04	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-15,912,265.36	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-8,666,665.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,276.70	-44,873.36
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>79,020,298.25</b>	<b>151,015,142.26</b>
加：营业外收入		347,909.00	
减：营业外支出		7,420,687.29	27,695,471.42
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>71,947,519.96</b>	<b>123,319,670.84</b>
减：所得税费用		5,523,822.15	11,548,522.98
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>66,423,697.81</b>	<b>111,771,147.86</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>66,423,697.81</b>	<b>111,771,147.86</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>66,423,697.81</b>	<b>111,771,147.86</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

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年度

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,244,823,025.58	1,066,412,224.77
收到的税费返还		15,408,651.29	22,381,274.87
收到其他与经营活动有关的现金		21,423,527.00	7,848,937.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,281,655,203.87</b>	<b>1,096,642,437.41</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		979,582,562.49	817,187,877.16
支付给职工以及为职工支付的现金		73,533,930.83	57,473,223.88
支付的各项税费		45,570,201.34	46,485,326.22
支付其他与经营活动有关的现金		117,588,676.03	79,141,293.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,216,275,370.69</b>	<b>1,000,287,720.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>65,379,833.18</b>	<b>96,354,717.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		325,444,125.63	
取得投资收益所收到的现金		34,240,789.90	25,168,072.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		40,000.00	51,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,730,378.58	168,300,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>361,455,294.11</b>	<b>193,519,272.17</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		10,249,531.34	18,820,631.53
投资支付的现金		14,600,000.00	256,550,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		496,600,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>521,449,531.34</b>	<b>275,370,631.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-159,994,237.23</b>	<b>-81,851,359.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		569,000,000.00	512,098,566.85
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>569,000,000.00</b>	<b>512,098,566.85</b>
偿还债务支付的现金		421,259,078.29	474,739,859.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,831,565.29	26,396,735.86
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>457,090,643.58</b>	<b>501,136,595.69</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>111,909,356.42</b>	<b>10,961,971.16</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-712,397.20</b>	<b>161,729.98</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>16,582,555.17</b>	<b>25,627,058.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额		156,104,556.07	130,477,497.24
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>172,687,111.24</b>	<b>156,104,556.07</b>

公司法定代表人：

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

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额：</b>	130,135,130.00	-	-	-	590,517,321.57	-	-	-	55,136,832.37	376,662,332.61	1,152,451,616.55
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
<b>二、本年期初余额</b>	130,135,130.00	-	-	-	590,517,321.57	-	-	-	55,136,832.37	376,662,332.61	1,152,451,616.55
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)</b>	78,081,078.00	-	-	-	-78,081,078.00	-	-	-	6,642,369.78	50,671,868.93	57,314,238.71
(一) 综合收益总额										66,423,697.81	66,423,697.81
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	6,642,369.78	-15,751,828.88	-9,109,459.10
1. 提取盈余公积									6,642,369.78	-6,642,369.78	-
2. 对股东的分配										-9,109,459.10	-9,109,459.10
3. 其他											-
(四) 股东权益内部结转	78,081,078.00	-	-	-	-78,081,078.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	78,081,078.00				-78,081,078.00						-
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											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											-
<b>四、本年年末余额</b>	208,216,208.00	-	-	-	512,436,243.57	-	-	-	61,779,202.15	427,334,201.54	1,209,765,855.26

公司法定代表人：

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（续）

编制单位：无锡雪浪环境科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年期末余额：</b>	130,135,130.00				590,517,321.57	-	-		43,959,717.58	285,177,758.64	1,049,789,927.79
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
<b>二、本年期初余额</b>	130,135,130.00	-	-	-	590,517,321.57	-	-	-	43,959,717.58	285,177,758.64	1,049,789,927.79
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	11,177,114.79	91,484,573.97	102,661,688.76
（一）综合收益总额										111,771,147.86	111,771,147.86
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	11,177,114.79	-20,286,573.89	-9,109,459.10
1. 提取盈余公积									11,177,114.79	-11,177,114.79	-
2. 对股东的分配										-9,109,459.10	-9,109,459.10
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											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
<b>四、本年期末余额</b>	130,135,130.00	-	-	-	590,517,321.57	-	-	-	55,136,832.37	376,662,332.61	1,152,451,616.55

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 无锡雪浪环境科技股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司简介

公司名称：无锡雪浪环境科技股份有限公司

注册地址：江苏省无锡市滨湖区蠡湖大道2020号

总部地址：江苏省无锡市滨湖区蠡湖大道2020号

股本：人民币20,821.6208万元

法定代表人：杨建平

#### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：专用设备制造业

公司经营范围：固废、废气、废水处理设备、输送机械、灰渣处理设备、非标金属结构件的研发设计、制造、系统集成、销售、技术开发、技术转让、技术服务；道路普通货物运输；建筑安装服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

主要产品：烟气净化与灰渣处理系统设备。

#### (三) 公司历史沿革

无锡雪浪环境科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由无锡雪浪输送机械有限公司（以下简称“雪浪输送”）整体变更设立的股份有限公司。

雪浪输送前身为无锡卓越机械有限公司（以下简称“卓越机械”），成立于2001年2月12日，初始注册资本为800万元，其中：杨建平出资680万元，占注册资本的85%，杨建林出资120万元，占注册资本的15%；2001年5月21日，公司名称变更为无锡雪浪输送机械有限公司。2003年3月，公司注册资本由原来的800万元减资到380万元，减资后原股东的出资比例未发生变化，其中杨建平出资323万元，杨建林出资57万元。

2006年7月，根据公司股东会决议同意杨建林将其持有的本公司15%股权转让给杨建平，同时公司注册资本增加至1000万元，增资620万元，其中：新股东许惠芬，以现金150万元增资，杨建平以现金470万元增资。变更后的注册资本为人民币1000万元，其中杨建平出资850万元，占注册资本的85%，许惠芬出资150万元，占注册资本的15%。

2010年8月，杨建平将其持有的12.5%的股权转让给无锡惠智投资发展有限公司，同时，经公司股东会决议，公司注册资本增加至1183.432万元，增资183.432万元，其中：江苏金茂经信创业投资有限公司增资47.337万元，无锡金茂经信创业投资有限公

司增资 65.089 万元，博信一期（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（原名为天津博信一期投资中心）增资 71.006 万元；2010 年 12 月，本公司注册资本增加至 1293.368 万元，增资 109.936 万元，其中：杨建林增资 58.64 万元，杨珂增资 36.642 万元，杨婷钰增资 14.654 万元。

2011 年 2 月，经本公司股东会决议，由杨建平、许惠芬、无锡惠智投资发展有限公司、江苏金茂经信创业投资有限公司、无锡金茂经信创业投资有限公司、博信一期（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）、杨建林、杨珂、杨婷钰共同作为发起人，以 2010 年 12 月 31 日为审计基准日，将雪浪输送经审计的净资产 145,707,702.66 元，按 2.6019:1 的比例，折成 5,600 万股股份，每股面值 1 元，整体变更为股份有限公司，并将公司名称变更为无锡雪浪环境科技股份有限公司。

2011 年 3 月，经本公司 2011 年第二次临时股东大会决议，同意公司股本由 5,600 万元增至 6,000 万元，新增股本 400 万元全部由向松祚、许颀良和卓群（北京）环保科技有限责任公司以现金认购，其中：向松祚以 1,650 万元现金认购 200 万股，许颀良以 825 万元现金认购 100 万股，卓群（北京）环保科技有限责任公司以 825 万元现金认购 100 万股，每股的认购价格为 8.25 元。

2014 年 6 月 9 日，本公司收到中国证券监督管理委员会下发的《关于核准无锡雪浪环境科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可【2014】570 号），本公司申请首次公开发行 2000 万股普通股（A 股）获得中国证监会的核准。2014 年 6 月 18 日，本公司采用网下向投资者询价配售和网上向社会公众投资者定价发行相结合的方式，公开发行 2000 万股人民币普通股，发行价 14.73 元/股，扣去发行费用，募集资金净额 25810.54 万元，2014 年 6 月 26 日，公司股票在深圳证券交易所上市。

根据本公司第二届董事会第十四次会议及 2014 年年度股东大会审议通过的《关于 2014 年度利润分配和资本公积金转增股本预案的议案》，公司以 2014 年 12 月 31 日股本 8,000 万股为基数，用资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，转增后总股本为 12,000 万股，于 2015 年 7 月完成注册资本变更工商登记手续。

2017 年 10 月 30 日经中国证监会《关于核准无锡雪浪环境科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可【2017】1933 号）核准，公司于 2017 年 11 月，非公开发行股票 1,013.513 万股，每股发行价 29.6 元，募集资金 282,869,718.95 元，本次发行后的股本变更为 13,013.513 万股，于 2017 年 12 月完成注册资本变更工商登记手续。

2019 年 5 月 16 日，经公司股东大会审议，本公司以 2018 年 12 月 31 日股本 13,013.513 万股为基数，用资本公积金向全体股东每 10 股转增 6 股，转增后总股本为 20,821.6208 万股。公司就注册资本进行了工商变更登记，并对新的《公司章程》进行了工商备案。

#### (四)财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2020 年 4 月 14 日批准报出。

#### (五)合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司如下：

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
无锡市康威输送机械有限公司	100	100
无锡雪浪康威环保科技有限公司	65	65
江苏汇丰天佑环境发展有限公司	51	51
无锡雪浪输送机械有限公司	100	100
南京雪浪金盈环保产业投资合伙企业（有限合伙）	21.6	78
南京卓越环保科技有限公司	89.22	89.22

2、合并财务报表范围变化情况：详见本附注六、合并范围的变更”、“本附注七、在其他主体中的权益”

### 二、财务报表的编制基础

#### (一)编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和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）及其他相关规定编制财务报表。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### (二)持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见：三、重要会计政策及会计估计（十一）、（十五）、（十九）、（二十六）。

#### (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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二)会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

#### (三)营业周期

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

#### (四) 记账本位币

以人民币作为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 1、同一控制下企业合并

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

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

##### 2、非同一控制下的企业合并

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

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

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；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份

额的，其差额计入当期损益。

通过多次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，参考本部分前面描述及本节之“（十三）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

### 2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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

### 3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

### 4、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方

开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，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其他综合收益以及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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司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原有子公司控制权的，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **(七)合营安排的分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，

以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务**

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### **2、外币财务报表的折算**

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

#### **(十) 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

## 1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期

损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期

内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

### (十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

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

#### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

#### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收款项
组合 3（内部关联方组合）	内部关联方的应收款项
组合 4（其他类组合）	投标保证金、押金、划款等

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（合并范围内的无明显减值迹象的内部关联方组合）	预计存续期
组合 4（其他类组合）	预计存续期

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定预期信用损失率如下表：

账 龄	应收账款、其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5
1-2年（含2年）	10
2-3年（含3年）	20
3年4年（含4年）	50
4-5年（含5年）	50
5年以上	100

组合 2（信用风险极低的金融资产组合、应收票据等）：信用风险极低的金融资产组合结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。本公司取得的票据按承兑人分为银行承兑、财务公司承兑及其他企业承兑。承兑人为银行及财务公司的票据，公司预计不存在信用损失；若票据为其他企业承兑，则将此票据按组合 1 予以确定预期信用损失

组合 3（合并范围内的无明显减值迹象的内部关联方组合）：本公司合并报表范围内各企业之间的应收款项、从集团层面可行使抵消权的款项，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

组合 4（其他类组合）：该组合包括回收确定的投标保证金、押金、已计提或有负债的划款等，本公司判断不存在预期信用损失，不计提信用损失准备。

### 3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、自制半成品

品和在产品等种类。

## 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品、产成品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

## 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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

## (十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三(十)。

### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意 后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大

影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、初始投资成本的确定

### (1) 企业合并中形成的长期股权投资

#### ① 同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

#### ② 非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公

司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### 3、后续计量及损益确认方法

#### (1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司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。

本公司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，应当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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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，处置后的剩余股权应当改按《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，应当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。

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，应当改按权益法核算，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，应当改按《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。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，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发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

#### (十四) 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

#### (十五) 固定资产

##### 1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。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。

##### 2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
构筑物	10	5	9.5
机器设备	10	5	9.5
办公及电子设备	3-5	5	19-31.67
运输设备	4-5	5	19-23.75

##### 3、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。

除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

## (十六) 在建工程

### 1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

### 2、在建工程结转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。所建造的固定资产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，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

## (十七) 借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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，计入相关的资产成本；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。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

- (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支付的现金、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估计或生产活动已经开始。

### 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者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；该项中断如果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继续资本化。

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

## (十八) 生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

## (十九) 无形资产

### 1、无形资产的计价方法

#### (1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。

#### (2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

## 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项 目	预计使用寿命(年)	依 据
土地使用权	按土地使用权证规定年限	权证
软件	3	

## 3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。

减值迹象包括以下情形：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

## 4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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。

## (二十) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未

来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

## **(二十一) 长期待摊费用**

### **1、长期待摊费用的定义和计价方法**

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

### **2、摊销方法**

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

## **(二十二) 职工薪酬**

### **1、短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

### **2、离职后福利的会计处理方法**

#### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### **(2) 设定受益计划**

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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

(1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### (二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

#### 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的，应当确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2、预计负债的计量方法：

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。

### (二十四) 股份支付

#### 1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### (1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

##### (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每

个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## (二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

### 1、永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下

与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## 2、永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## (二十六) 收入

### 1、销售商品收入

#### (1) 确认和计量原则：

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

#### (2) 具体收入确认时点及计量方法

本公司产品主要是非标专用设备，产品价值大、生产周期较长，结合产品生产特点及销售模式，本公司针对各类销售合同约定的条款确定产品销售收入的确认条件及时点，具体如下：

i、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；

ii、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，公司人按合同金额确认产品销售收入；

iii、对于备品备件销售，一般价值相对较小，在产品发出，购货方收到并签收后，确认产品销售收入；

iv、对于出口商品，在出口产品通关手续完毕，公司取得海关出具的货运回单后确认产品销售收入。

## 2、按照完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则：

本公司在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；

本公司劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按照相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## 3、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

在与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

## 4、工业废弃物处置收入

按工业废弃物的实际处置量确认收入。

## (二十七) 政府补助的会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

### 1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销

期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益[或冲减相关成本费用]。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

### 4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十八) 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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

## (二十九) 经营租赁、融资租赁

### 1、经营租赁的会计处理

(1) 本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。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本公司承担的与租赁相关的费用时，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) 本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。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。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。

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

## 2、融资租赁的会计处理

(1) 融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；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。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和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。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。

## (三十) 安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (三十一) 终止经营及持有待售

### 1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。

(3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### 2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

- ① 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；
- ② 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- ③ 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- ④ 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或以其他方式一并处置的一组资产。

### 3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

- (1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- (2) 决定不再出售之日的再收回金额。

### (三十二) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能

代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

### (三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1、重要会计政策变更

##### (1) 财务报表列报

2019年财政部发布财会〔2019〕6号《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》，对企业财务报表格式进行了修订，经本公司第三届董事会第二十五次会议于2019年8月14日决议通过，本公司根据通知要求进行了调整。相关列报调整影响如下：

##### 2018年12月31日受影响的合并资产负债表项目：

合并资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据及应收账款	512,065,110.38	-512,065,110.38	
应收票据		3,107,769.08	3,107,769.08
应收账款		488,598,647.74	488,598,647.74
应收款项融资		20,358,693.56	20,358,693.56
应付票据及应付账款	344,237,430.57	-344,237,430.57	
应付票据		131,544,700.28	131,544,700.28
应付账款		212,692,730.29	212,692,730.29
<b>合计</b>	<b>856,302,540.95</b>		<b>856,302,540.95</b>

##### 2018年12月31日受影响的母公司资产负债表项目：

母公司资产负债表项目	调整前	调整数 (增加+/减少-)	调整后
应收票据及应收账款	527,792,066.12	-527,792,066.12	
应收票据		1,584,912.54	1,584,912.54
应收账款		506,536,287.02	506,536,287.02
应收款项融资		19,670,866.56	19,670,866.56
应付票据及应付账款	336,152,305.13	-336,152,305.13	
应付票据		131,544,700.28	131,544,700.28
应付账款		204,607,604.85	204,607,604.85
<b>合计</b>	<b>863,944,371.25</b>		<b>863,944,371.25</b>

##### (2) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修

订)》(财会〔2017〕8号)、《企业会计准则第24号——套期会计(2017年修订)》(财会〔2017〕9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会〔2017〕14号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业,自2018年1月1日起施行;其他境内上市企业自2019年1月1日起施行。经本公司第三届董事会第二十次会议于2019年4月9日决议通过,本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

### (3) 执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更

根据财会〔2019〕8号《关于印发修订《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的通知》和财会〔2019〕9号《关于印发修订《企业会计准则第12号——债务重组》的通知》,财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求,相关修订适用于2019年1月1日之后的交易,经本公司第三届董事会第三十一次会议于2020年4月14日决议通过,本公司管理层认为,前述准则的采用未对本公司财务报告产生重大影响。

## 2、重要会计估计的变更

无

## 3、按照新准则调整首次执行当年年初财务报表

本公司以按照财会〔2019〕6号及财会〔2019〕16号规定追溯调整后的比较报表为基础,对首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表情况列示如下:

### 合并资产负债表各影响项目:

项 目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
应收票据	23,466,462.64	3,107,769.08	-20,358,693.56
应收款项融资		20,358,693.56	20,358,693.56
可供出售金融资产	7,493,000.00		-7,493,000.00
其他权益工具投资		7,493,000.00	7,493,000.00

### 母公司资产负债表各影响项目:

项 目	2018-12-31	2019-1-1	调整数
应收票据	21,255,779.10	1,584,912.54	-19,670,866.56
应收款项融资		19,670,866.56	19,670,866.56
可供出售金融资产	7,493,000.00		-7,493,000.00
其他权益工具投资		7,493,000.00	7,493,000.00

(2) 其他会计政策变更

无

2、重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税 项	计税基础	税 率
增值税	销售商品、让售原材料收入、提供劳务、运输货物	6%、10%、11%、16%、13%
城市维护建设税	应交增值税额	5%、7%
教育费附加	应交增值税额	4%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、20%
其他税项	按国家和地方税务部门规定计缴	

2、存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
无锡雪浪环境科技股份有限公司	15%
南京卓越环保科技有限公司	25%
无锡市康威输送机械有限公司	25%
无锡雪浪康威环保科技有限公司	20%
江苏汇丰天佑环境发展有限公司	25%
无锡雪浪输送机械有限公司	25%

3、税收优惠及批文

2017年11月17日，根据《关于公示江苏省2017年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司母公司通过高新技术企业认定并取得编号为GR201732000484的高新技术企业证书，发证日期为2017年11月17日，有效期为三年。本公司母公司继续按15%的税率缴纳企业所得税。

本公司及所属子公司产品销售适用增值税，经税务机关核定为一般纳税人。根据财政部国家税务总局财税[2011]100号《关于软件产品增值税政策的通知》，规定增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。本公司母公司销售自主自行开发生产的软件产品，征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退。

根据财政部国家税务总局财税〔2017〕76号《关于延续小微企业增值税政策的通知》、《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计

入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司无锡康威环保科技有限公司属于小型微利企业，按照20%的税率缴纳企业所得税。

### 五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2019 年 12 月 31 日，期初指 2019 年 1 月 1 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

#### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	190,128.31	613,943.29
银行存款	218,374,645.91	180,086,038.51
其他货币资金	59,106,114.21	46,748,535.36
<b>合 计</b>	<b>277,670,888.43</b>	<b>227,448,517.16</b>
其中：存放在境外的款项总额		

说明：期末银行存款中因诉讼被法院冻结 6,261,678.86 元。

#### （二）交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：“金百灵投资基金”理财产品	42,719,428.83	
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：		
<b>合 计</b>	<b>42,719,428.83</b>	

#### （三）应收票据

##### 1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		
商业承兑票据	12,485,640.66	3,107,769.08
<b>合 计</b>	<b>12,485,640.66</b>	<b>3,107,769.08</b>

##### 2、应收票据计提坏账准备情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	13,142,779.64	100.00	657,138.98	5.00	12,485,640.66
组合 1 (账龄组合)	13,142,779.64	100.00	657,138.98	5.00	12,485,640.66
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)					
<b>合 计</b>	<b>13,142,779.64</b>	<b>100.00</b>	<b>657,138.98</b>	<b>5.00</b>	<b>12,485,640.66</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,107,769.08	100.00			3,107,769.08
组合 1 (账龄组合)	3,107,769.08	100.00			3,107,769.08
组合 2 (信用风险极低金融资产组合)					
<b>合计</b>	<b>3,107,769.08</b>	<b>100.00</b>			<b>3,107,769.08</b>

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑票据			
商业承兑汇票	13,142,779.64	657,138.98	5.00
<b>合计</b>	<b>13,142,779.64</b>	<b>657,138.98</b>	<b>5.00</b>

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
商业承兑汇票		657,138.98			657,138.98
<b>合计</b>		<b>657,138.98</b>			<b>657,138.98</b>

4、期末公司无已质押的应收票据。

5、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	104,322,974.29	
商业承兑汇票	1,635,079.77	
<b>合计</b>	<b>105,958,054.06</b>	

6、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

7、本期实际核销的应收票据情况：无。

(四) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,133,185.16	1.95	15,133,185.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	762,414,345.85	98.05	76,098,788.50	9.98	686,315,557.35
其中：					
组合 1：(账龄组合)	762,414,345.85	98.05	76,098,788.50	9.98	686,315,557.35
<b>合计</b>	<b>777,547,531.01</b>	<b>100.00</b>	<b>91,231,973.66</b>	<b>11.73</b>	<b>686,315,557.35</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,935,000.00	1.58	8,935,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	555,817,264.14	98.42	67,218,616.40	12.09	488,598,647.74
组合 1: (账龄组合)	555,817,264.14	98.42	67,218,616.40	12.09	488,598,647.74
<b>合计</b>	<b>564,752,264.14</b>	<b>100</b>	<b>76,153,616.40</b>	<b>13.48</b>	<b>488,598,647.74</b>

按单项计提坏账准备:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津仁德科技有限公司	2,932,755.16	2,932,755.16	100.00	因合同纠纷, 款项估计难以收回
新冶高科技集团有限公司	8,785,000.00	8,785,000.00	100.00	因合同纠纷, 款项不能收回
福州市鸿鑫运环保设备有限公司	3,415,430.00	3,415,430.00	100.00	因合同纠纷, 款项估计难以收回
<b>合计</b>	<b>15,133,185.16</b>	<b>15,133,185.16</b>	<b>100.00</b>	<b>-</b>

期末, 按组合 1 计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	531,658,218.61	26,582,910.93	5.00
1 至 2 年	152,708,755.49	15,270,875.55	10.00
2 至 3 年	41,350,500.94	8,270,100.19	20.00
3 至 4 年	14,383,586.13	7,191,793.07	50.00
4 至 5 年	7,060,351.84	3,530,175.92	50.00
5 年以上	15,252,932.84	15,252,932.84	100.00
<b>合计</b>	<b>762,414,345.85</b>	<b>76,098,788.50</b>	<b>9.98</b>

2、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	531,658,218.61
1—2 年	152,708,755.49
2—3 年	41,350,500.94
3 至 4 年	14,383,586.13
4—5 年	7,060,351.84
5 年以上	30,386,118.00
<b>小计</b>	<b>777,547,531.01</b>
坏账准备	91,231,973.66
应收账款账面价值	686,315,557.35

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销 其他变动	
坏账准备	76,153,616.40	14,278,782.33		130,275.00 929,849.93	91,231,973.66
<b>合计</b>	<b>76,153,616.40</b>	<b>14,278,782.33</b>		<b>130,275.00</b> <b>929,849.93</b>	<b>91,231,973.66</b>

注：其他变动系本期新增控股子公司南京卓越环保科技有限公司。

#### 4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
格尔木豫源有限责任公司	127,400.00
陕西盛华冶化有限公司	2,875.00

#### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	81,936,447.30	10.54	4,096,822.37
第二名	48,549,644.85	6.24	2,427,482.24
第三名	38,404,802.84	4.94	1,920,240.14
第四名	22,438,764.72	2.89	2,196,493.72
第五名	18,964,800.00	2.44	948,240.00
<b>合计</b>	<b>210,294,459.71</b>	<b>27.05</b>	<b>11,589,278.47</b>

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

### （五） 应收款项融资

#### 1、应收款项融资情况

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	14,129,452.22	20,358,693.56
应收账款		
<b>合计</b>	<b>14,129,452.22</b>	<b>20,358,693.56</b>

### （六） 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	55,106,666.01	67.39	113,388,045.86	91.55
1至2年	25,633,133.79	31.34	8,408,102.85	6.79
2至3年	1,038,131.15	1.27	2,053,021.32	1.66
<b>合计</b>	<b>81,777,930.95</b>	<b>100.00</b>	<b>123,849,170.03</b>	<b>100</b>

无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2、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	金额	占预付款项总额比例（%）
第一名	7,800,000.00	9.54
第二名	6,925,500.00	8.47
第三名	5,383,603.90	6.58
第四名	4,736,767.75	5.79
第五名	4,721,741.99	5.77
<b>合计</b>	<b>29,567,613.64</b>	<b>36.15</b>

3、预付款项中无预付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	441,862.99	659,326.55
应收股利		26,520,000.00
其他应收款	48,482,592.31	25,810,297.69
<b>合计</b>	<b>48,924,455.30</b>	<b>52,989,624.24</b>

1、应收利息

(1) 应收利息分类：

项目	期末余额	期初余额
短期理财利息	441,862.99	659,326.55
<b>合计</b>	<b>441,862.99</b>	<b>659,326.55</b>

(2) 本公司不存在逾期应收利息。

2、应收股利

(1) 应收股利明细列示如下：

被投资单位	期末余额	期初余额
无锡市工业废物安全处置有限公司		26,520,000.00
<b>合计</b>		<b>26,520,000.00</b>

(2) 本公司不存在账龄超过 1 年的应收股利。

3、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	13,704,156.80	16,655,282.00
备用金	4,134,981.27	4,545,057.70
往来及其他	38,624,729.63	13,512,061.47
减：坏账准备	7,981,275.39	8,902,103.48
<b>合计</b>	<b>48,482,592.31</b>	<b>25,810,297.69</b>

(2) 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	56,463,867.70	100.00	7,981,275.39	14.14	48,482,592.31
其中:					
组合 1: (账龄组合)	30,023,867.70	53.17	7,981,275.39	26.58	22,042,592.31
组合 2: (信用风险极低金融资产组合)					
组合 3: (内部关联方组合) 内部关联方的应收款项 (合并范围内的)					
组合 4 (其他类组合)	26,440,000.00	46.83			26,440,000.00
<b>合计</b>	<b>56,463,867.70</b>	<b>100.00</b>	<b>7,981,275.39</b>	<b>14.14</b>	<b>48,482,592.31</b>

期末, 按组合 1 计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	8,902,103.48			8,902,103.48
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	357,393.44			357,393.44
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,388,095.73			1,388,095.73
其他变动	109,874.20			109,874.20
2019 年 12 月 31 日余额	7,981,275.39			7,981,275.39

注: 其他变动系本期新增控股子公司南京卓越环保科技有限公司。

按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	43,205,323.42
1—2 年	2,881,239.20
2—3 年	1,874,179.09
3—4 年	1,683,868.63
4—5 年	2,357,284.42
5 年以上	4,461,972.94
<b>小计</b>	<b>56,463,867.70</b>
坏账准备	7,981,275.39
其他应收款期末账面价值	48,482,592.31

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	8,902,103.48	357,393.44		1,388,095.73	109,874.20	7,981,275.39
<b>合计</b>	<b>8,902,103.48</b>	<b>357,393.44</b>		<b>1,388,095.73</b>	<b>109,874.20</b>	<b>7,981,275.39</b>

注：其他变动系本期新增控股子公司南京卓越环保科技有限公司。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
黑龙江省建筑安装集团有限公司江苏分公司	0.10
上海天蝶阀门设备有限公司	392.31
无锡市天广物资有限公司	1,132.51
无锡市东晖机械电子有限责任公司	1,200.00
上海振华港口机械常州油漆公司	1,214.26
秦皇岛市海港区康兴土产建材商店	1,334.00
上海日欧金属材料有限公司	1,760.00
靖江市苏凯机械制造有限公司	1,800.00
上海擎工喷雾净化系统有限公司	1,920.00
南京鑫茂特机电设备有限公司	2,000.00
扬中市阀门制造总厂	2,190.00
临朐县机械电子设备公司	2,300.00
朱晓忠	2,905.00
上海鹏松合金铸造厂	3,338.64
广州拓新钢材有限公司	3,710.00
无锡市公路管理处	4,320.00
浙江新黎明防爆电器有限公司	4,780.00
上海卓辰贸易有限公司	4,872.00
沈阳大陆激光成套设备有限公司	6,280.00
无锡滚动轴承厂	6,325.32
北京伟高华业科技发展有限公司	6,500.00
无锡市朝阳托运服务部第一分部	7,300.00
武汉市武汉油缸厂	11,193.00
无锡市宝鹏物资有限公司	11,465.75
无锡市雪浪永顺合金钢铸造厂	14,000.00
泸州老窖贵宾服务有限公司	15,000.00
武汉辉煌粉末冶金有限责任公司	15,770.60
东莞强特环保设备有限公司	19,717.94
济源市顺达电仪有限公司	20,000.00
无锡市华东风机厂	20,000.00

青岛华鑫克斯顿机械有限公司	20,670.00
无锡市湘冶金属材料有限公司	25,172.26
无锡市永邦货运有限公司	30,000.00
无锡市勤润物资有限公司	37,061.80
无锡市盛德钢材有限公司	52,870.24
青州福莱玛商贸有限公司	185,000.00
杭州创源过滤机械有限公司	199,000.00
山东中曼海汽车销售有限公司	643,600.00

其中重要的其他应收款核销情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	诉讼赔偿款	26,440,000.00	1年以内	46.83	
第二名	往来及其他	2,000,000.00	1年以内	3.54	100,000.00
第三名	保证金及押金	1,630,000.00	1-2年	2.89	89,000.00
第四名	保证金及押金	1,434,250.20	3-4年	2.54	537,125.10
第五名	保证金及押金	1,200,000.00	1-2年	2.13	600,000.00
<b>合计</b>		<b>32,704,250.20</b>		<b>57.93</b>	<b>1,326,125.10</b>

(6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(八) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	58,750,926.17		58,750,926.17	63,658,672.90		63,658,672.90
在产品	599,253,371.70		599,253,371.70	334,409,472.84		334,409,472.84
库存商品	30,561,809.09		30,561,809.09	40,859,850.87		40,859,850.87
<b>合计</b>	<b>688,566,106.96</b>		<b>688,566,106.96</b>	<b>438,927,996.61</b>		<b>438,927,996.61</b>

2、存货跌价准备：

本公司报告期内不存在存货成本高于可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。

3、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
未抵扣进项税	15,688,513.09	1,641,248.88
利息摊销	479,305.56	
其他	114,598.54	
预交所得税	559,158.14	
理财产品	20,000,000.00	388,500,000.00
<b>合计</b>	<b>36,841,575.33</b>	<b>390,141,248.88</b>

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
上海长盈环保服务有限公司	54,580,444.93			19,234,468.88		
宜宾能投光大环保治理有限公司	2,100,000.00					
南京卓越环保科技有限公司	457,606,644.80	489,600,000.00		-5,086,548.60		
小计	514,287,089.73	489,600,000.00		14,147,920.28		
<b>合计</b>	<b>514,287,089.73</b>	<b>489,600,000.00</b>		<b>14,147,920.28</b>		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
上海长盈环保服务有限公司				73,814,913.81	
宜宾能投光大环保治理有限公司				2,100,000.00	
南京卓越环保科技有限公司			-942,120,096.20		
小计			-942,120,096.20	75,914,913.81	
<b>合计</b>			<b>-942,120,096.20</b>	<b>75,914,913.81</b>	

(十一) 其他权益工具投资

项 目	期末余额	期初余额
上海国冶工程技术有限公司	2,493,000.00	2,493,000.00
无锡滨湖兴福村镇银行有限责任公司	5,000,000.00	5,000,000.00
盐城驰瑞环境科技有限公司	9,600,000.00	
盐城源旭环境科技有限公司	5,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>22,093,000.00</b>	<b>7,493,000.00</b>

(十二) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	563,470,422.28	270,335,527.89
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>563,470,422.28</b>	<b>270,335,527.89</b>

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	265,716,743.85	70,998,589.39	12,299,854.54	12,489,126.02	361,504,313.80
2.本期增加金额	232,442,751.74	99,916,510.17	4,378,440.79	5,013,795.53	341,751,498.23
(1) 购置		5,029,075.57	1,193,761.98	3,034,624.34	9,257,461.89
(2) 在建工程转入	24,492,771.66	80,513,373.09			105,006,144.75
(3) 企业合并增加	207,949,980.08	14,374,061.51	3,184,678.81	1,979,171.19	227,487,891.59
3.本期减少金额			2,111,089.09	106,058.17	2,217,147.26
(1) 处置或报废			1,745,000.00		1,745,000.00
(2) 因处置企业而减少			366,089.09	106,058.17	472,147.26
4.期末余额	498,159,495.59	170,915,099.56	14,567,206.24	17,396,863.38	701,038,664.77
二、累计折旧					
1.期初余额	46,693,920.64	27,961,512.89	9,355,593.11	7,157,759.27	91,168,785.91
2.本期增加金额	31,402,926.17	11,657,584.87	1,497,048.63	3,578,848.57	48,136,408.24
(1) 计提	23,683,521.93	11,057,507.02	839,434.89	2,714,589.53	38,295,053.37
(2) 企业合并增加	7,719,404.24	600,077.85	657,613.74	864,259.04	9,841,354.87
3.本期减少金额			1,659,338.24	77,613.42	1,736,951.66
(1) 处置或报废			1,462,891.94		1,659,338.24
(2) 因处置企业而减少			196,446.30	77,613.42	274,059.72

					-
4.期末余额	78,096,846.81	39,619,097.76	9,193,303.50	10,658,994.42	137,568,242.49
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	420,062,648.78	131,296,001.80	5,373,902.74	6,737,868.96	563,470,422.28
2.期初账面价值	219,022,823.21	43,037,076.50	2,944,261.43	5,331,366.75	270,335,527.89

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 本公司期末固定资产用于抵押借款的账面净值为 61,791,932.47 元。

(5) 通过经营租赁租出的固定资产：

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	33,679,284.25

(6) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

### (十三) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	883,335.30	1,506,372.22
工程物资		
<b>合 计</b>	<b>883,335.30</b>	<b>1,506,372.22</b>

#### 1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备安装	883,335.30		883,335.30			
胡埭厂房建设项目				1,506,372.22		1,506,372.22
<b>合 计</b>	<b>883,335.30</b>		<b>883,335.30</b>	<b>1,506,372.22</b>		<b>1,506,372.22</b>

(2) 本期末在建工程不存在减值迹象，未计提减值准备。

### (十四) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权等	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	73,012,174.75			1,699,593.63	74,711,768.38
2.本期增加金额	49,822,790.01	1,353,845.00		130,936.22	51,307,571.23
(1)购置				130,936.22	130,936.22
(2)内部研发					
(3)企业合并增加	49,822,790.01	1,353,845.00			51,176,635.01
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)因处置企业而减少					
4.期末余额	122,834,964.76	1,353,845.00		1,830,529.85	126,019,339.61
二、累计摊销					
1.期初余额	9,705,449.49			1,229,501.52	10,934,951.01
2.本期增加金额	4,358,304.45	1,037,947.83		456,815.14	5,853,067.42
(1)计提	2,054,610.35	157,948.58		456,815.14	2,669,374.07
(2)企业合并增加	2,303,694.10	879,999.25			3,183,693.35
3.本期减少金额					
(1)处置					
(2)因处置企业而减少					
4.期末余额	14,063,753.94	1,037,947.83		1,686,316.66	16,788,018.43
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	108,771,210.82	315,897.17		144,213.19	109,231,321.18
2.期初账面价值	63,306,725.26			470,092.11	63,776,817.37

2、本公司无形资产产权证均已办妥。

3、本公司期末无形资产用于抵押借款的账面净值为 59,707,184.76 元。

4、本期公司无内部研发形成的无形资产。

#### (十五) 开发支出

项 目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无 形资产	转入当期损 益	其他	
垃圾焚烧低温脱硝催化 剂的研究		8,477,176.58			8,477,176.58		
低温尿素 SCR 脱硝配套 设备-尿素热解炉的研究		6,796,968.60			6,796,968.60		
固废焚烧烟气高速旋转 喷雾干燥脱酸技术及装 备研发		6,798,200.29			6,798,200.29		
固废焚烧残渣分选回收 预处理系统		7,693,100.10			7,693,100.10		
高含氯废物焚烧处理系 统研究		6,768,969.58			6,768,969.58		
旋转喷雾废水零排放技 术的研究		8,054,760.56			8,054,760.56		
RD02 高浓度有机废液无 害化处置的技术研究和 应用		2,045,489.29			2,045,489.29		
RD03 多点控温 SNCR 脱 氮技术的研发和应用研 究		1,934,452.84			1,934,452.84		
<b>合 计</b>		<b>48,569,117.84</b>			<b>48,569,117.84</b>		

## (十六) 商誉

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
南京卓越环保科技有限公司		623,220,458.70		623,220,458.70

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉所对应的资产组和资产组组合的可收回金额是依据五年期进行推测预算，采用现金流量预测方法计算。超过五年期的现金流量采用与第五年一致的收入、毛利率、折现率的方法作出推算。

### 2、采用未来现金流量前五年折现方法的主要假设包括：

项 目	南京卓越环保科技有限公司
收入增长率	第一年 85.38%、第二年 23.95%、第三年 8.26%；第四年 5.11%， 第五年 3.63%。第五年后预计增长率为 0
毛利率	57.08%
折现率（税后）	12.16%

本公司管理层对收入增长率根据本公司产能规模预计达产率预测，毛利率根据历史经验及行业盈利情况的预测确定，折现率，用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税后利率为折现率。上述假设用以分析该资产组或资产组组合的可收回金额。

商誉所在资产组的相关信息详见附注六、（一）

3、商誉减值测试的影响：

资产组或资产组组合的构成	南京卓越环保科技有限公司固定资 产、无形资产、在建工程、长期
资产组或资产组组合的账面价值	335,105,589.01
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	623,220,458.70
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	958,326,047.71
资产组或资产组组合是否与购买日时所确定的资产组或资产 组组合一致	是
包含商誉的资产组的可收回金额	964,300,000.00
商誉减值	0

(十七) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费摊销	9,160,150.43		3,020,528.76		6,139,621.67
服务费	216,385.72		153,691.20	48,543.54	14,150.98
租赁费	454,944.96	158,532.00	218,422.04	66,055.00	328,999.92
特许权使用费		782,020.00	32,584.17		749,435.83
财产保险费用		27,253.55			27,253.55
合 计	9,831,481.11	967,805.55	3,425,226.17	114,598.54	7,259,461.95

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资 产
资产减值准备	99,024,406.04	14,922,942.59	85,024,010.92	12,862,233.28
合同纠纷损失	35,711,140.07	5,356,671.01	30,940,265.19	4,641,039.78
非同一控制企业合并资产 评估减值				
未弥补亏损	46,981,342.53	7,047,201.38	31,253,506.87	4,688,026.03
合 计	181,716,888.64	27,326,814.98	147,217,782.98	22,191,299.09

2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负 债
非同一控制企业合并资产评 估增值	855,608.28	213,902.07	885,625.60	221,406.40
合 计	855,608.28	213,902.07	885,625.60	221,406.40

(十九) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付基建款	3,895,174.88	10,240,766.00
合 计	3,895,174.88	10,240,766.00

(二十) 短期借款

1、短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	39,000,000.00	46,991,949.66
信用借款	295,000,000.00	319,900,000.00
保证借款		
<b>合 计</b>	<b>334,000,000.00</b>	<b>366,891,949.66</b>

2、期末余额中已逾期未偿还的短期借款情况：无

(二十一) 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	201,130,020.75	131,544,700.28
商业承兑汇票	6,000,000.00	
信用证	20,000,000.00	
<b>合 计</b>	<b>227,130,020.75</b>	<b>131,544,700.28</b>

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十二) 应付账款

1、应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
材料款	385,751,509.79	212,692,730.29
<b>合 计</b>	<b>385,751,509.79</b>	<b>212,692,730.29</b>

2、无账龄超过 1 年的重要应付账款。

3、应付账款中无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(二十三) 预收款项

1、预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	456,499,651.20	310,136,969.39
<b>合 计</b>	<b>456,499,651.20</b>	<b>310,136,969.39</b>

2、无账龄超过 1 年的重要预收款项。

3、预收款项中无预收持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

(二十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	25,267,479.74	92,727,479.88	87,352,367.28	30,642,592.34
二、离职后福利-设定提存计划		3,699,174.92	3,696,347.19	2,827.73
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>25,267,479.74</b>	<b>96,426,654.80</b>	<b>91,048,714.47</b>	<b>30,645,420.07</b>

2、短期薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	25,267,479.74	80,947,127.37	75,576,862.39	30,637,744.72
2、职工福利费		6,765,175.04	6,765,175.04	-
3、社会保险费		2,364,473.29	2,359,625.67	4,847.62
其中： 医疗保险费		1,653,219.20	1,651,943.51	1,275.69
工伤保险费		294,466.06	291,149.27	3,316.79
生育保险费		416,788.03	416,532.89	255.14
4、住房公积金		1,040,369.62	1,040,369.62	
5、工会经费和职工教育经费		1,610,334.56	1,610,334.56	
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
<b>合 计</b>	<b>25,267,479.74</b>	<b>92,727,479.88</b>	<b>87,352,367.28</b>	<b>30,642,592.34</b>

3、设定提存计划列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,556,486.18	3,553,760.51	2,725.67
2、失业保险费		133,287.12	133,185.06	102.06
3、企业年金缴费		9,401.62	9,401.62	
<b>合 计</b>		<b>3,699,174.92</b>	<b>3,696,347.19</b>	<b>2,827.73</b>

(二十五) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	4,552,383.08	1,678,661.76
房产税	932,860.88	725,197.32
教育费附加	228,197.34	88,309.64
城市维护建设税	311,087.16	107,066.63
企业所得税	542,475.47	6,911,579.96
个人所得税	267,540.68	42,029.09
土地使用税	324,889.78	187,532.60
印花税	53,445.37	26,742.60
环境保护税	49,586.83	34,041.27
<b>合 计</b>	<b>7,262,466.59</b>	<b>9,801,160.87</b>

## (二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	16,754,622.22	7,100,629.05
<b>合计</b>	<b>16,754,622.22</b>	<b>7,100,629.05</b>

### 1、其他应付款项

#### (1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,584,113.57	971,200.00
往来	5,601,586.60	1,619,531.30
其他	9,568,922.05	4,509,897.75
<b>合计</b>	<b>16,754,622.22</b>	<b>7,100,629.05</b>

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款项中无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

## (二十七) 一年内到期的非流动负债

### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	18,500,000.00	1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>18,500,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>

### 2、金额前五名的一年内到期的非流动负债：

债权单位	债务起始日	债务到期日	利率 (%)	金额
民生银行北塘支行	2018/6/21	2020/6/21	5.7	18,500,000.00
<b>合计</b>				<b>18,500,000.00</b>

## (二十八) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
预提借款利息	947,357.93	522,351.22
<b>合计</b>	<b>947,357.93</b>	<b>522,351.22</b>

## (二十九) 长期借款

### 1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		18,500,000.00
质押借款	190,909,090.91	
<b>合计</b>	<b>190,909,090.91</b>	<b>18,500,000.00</b>

## 2、金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	币种	利率（%）	期末数	
					原币金额	本币金额
苏州银行	2019/5/29	2022/5/29	Rmb	6.1000	190,909,090.91	190,909,090.91
合计					190,909,090.91	190,909,090.91

### （三十） 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼	31,211,140.06	26,440,265.19	因诉讼案件计提的相关赔偿等损失
合计	31,211,140.06	26,440,265.19	

注：其中重要预计负债-大丰港项目，详见附注十一、（二）或有事项。

### （三十一） 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,306,650.13		613,428.72	5,693,221.41	收到财政拨款
合计	6,306,650.13		613,428.72	5,693,221.41	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
专项引导资金设备补助款	1,268,344.78		286,163.76		982,181.02	与资产相关
配套费返还款	5,038,305.35		327,264.96		4,711,040.39	与资产相关
合计	6,306,650.13		613,428.72		5,693,221.41	

注 1：根据中共无锡市滨湖区委员会文件锡滨委发【2014】66 号《关于进一步加强无锡经济开发区入驻工业项目建设管理的若干意见》及《关于入驻无锡经济开发区工业项目履约保证金及市政公用基础设施配套费用的操作细则》，公司投入项目达到规定要求，可以返还市政公用基础设施配套费 5,723,275.00 元。2016 年度，胡埭项目已转固达到使用条件，按照资产受益期分摊，2019 年度转其他收益 286,163.75 元；

注 2：根据无锡市科学技术局以及无锡市财政局下发的锡科计【2011】212 号、锡财工贸【2011】139 号关于转发省科技厅、省财政厅 2011 年第十批科技创新与成果转化（重大科技成果转化）专项引导资金的通知，本公司与江苏省科学技术厅签订科技成果转化专项资金项目合同，专项列明省科技成果转化专项资金拨款资助部分中

370 万元为设备费，该设备已于 2012 年 9 月投入使用，按设备受益期分摊，2019 年度转其他收益 327,264.96 元；

**(三十二) 其他非流动负债**

项 目	期末余额	期初余额
应付基建款		625,508.62
优先级合伙人投入	282,000,000.00	282,000,000.00
<b>合 计</b>	<b>282,000,000.00</b>	<b>282,625,508.62</b>

注：其中优先级合伙人投入系南京雪浪金盈环保产业投资合伙企业（有限合伙），其优先级合伙人鑫沅资产管理有限公司投入 282,000,000.00 元，享受固定年收益报酬，列报为其他非流动负债；

**(三十三) 股本**

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	130,135,130.00			78,081,078.00			208,216,208.00

**(三十四) 资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	590,633,258.08		78,081,078.00	512,552,180.08
其他资本公积				
<b>合 计</b>	<b>590,633,258.08</b>		<b>78,081,078.00</b>	<b>512,552,180.08</b>

**(三十五) 盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,590,862.41	6,642,369.78		54,233,232.19
任意盈余公积	7,545,969.96			7,545,969.96
<b>合 计</b>	<b>55,136,832.37</b>	<b>6,642,369.78</b>		<b>61,779,202.15</b>

**(三十六) 未分配利润**

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	362,669,918.01	339,636,134.76
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	362,669,918.01	339,636,134.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	89,840,477.57	43,320,357.14
减：提取法定盈余公积	6,642,369.78	11,177,114.79
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	9,109,459.10	9,109,459.10
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	436,758,566.70	362,669,918.01

调整期初未分配利润明细:

(1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润 0 元。

(2) 由于会计政策变更,影响期初未分配利润 0 元。

(3) 由于重大会计差错更正,影响期初未分配利润 0 元。

(4) 由于同一控制导致的合并范围变更,影响期初未分配利润 0 元。

(5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

(三十七) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,234,176,193.98	935,147,799.30	953,773,162.46	716,159,457.29
其他业务	8,353,483.63	6,212,045.02	5,952,405.66	6,874,034.33
<b>合 计</b>	<b>1,242,529,677.61</b>	<b>941,359,844.32</b>	<b>959,725,568.12</b>	<b>723,033,491.62</b>

2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
环保设备	1,149,116,556.63	894,265,010.14	887,292,166.43	662,648,892.18
危废处置	85,059,637.35	40,882,789.16	66,480,996.03	53,510,565.11
<b>合 计</b>	<b>1,234,176,193.98</b>	<b>935,147,799.30</b>	<b>953,773,162.46</b>	<b>716,159,457.29</b>

3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
第一名	116,668,183.13	9.39
第二名	73,376,510.48	5.91
第三名	55,608,025.63	4.48
第四名	43,275,085.24	3.48
第五名	41,464,784.85	3.34
<b>合 计</b>	<b>330,392,589.33</b>	<b>26.60</b>

(三十八) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,190,871.43	2,348,564.24
教育费附加	1,615,094.67	1,726,595.22
印花税	383,463.37	366,081.00
房产税	2,823,678.32	2,218,828.86
车船税	27,540.40	22,194.00
土地使用税	691,229.06	627,179.17
环境保护税	174,990.53	179,340.88
其他	360.00	261.77
<b>合 计</b>	<b>7,907,227.78</b>	<b>7,489,045.14</b>

**(三十九) 销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
业务宣传费	424,488.42	194,112.88
工资及福利等	12,624,408.40	10,337,592.43
差旅费	1,987,927.29	1,665,898.04
运输费	14,456,349.02	9,501,685.53
业务招待费	4,594,143.96	3,408,108.59
投标费用	3,053,339.99	1,213,962.62
其他	1,293,652.94	718,890.80
<b>合 计</b>	<b>38,434,310.02</b>	<b>27,040,250.89</b>

**(四十) 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
保险费	485,689.36	421,568.71
折旧费	6,381,858.33	5,467,381.19
无形资产摊销	1,823,007.79	2,512,075.86
差旅费	4,584,349.51	4,175,633.19
工资及福利等	42,936,764.44	38,109,231.55
办公费	5,196,791.48	4,953,816.84
修理费	750,999.07	948,529.26
电话费	345,487.46	449,837.68
业务招待费	17,187,925.41	9,533,493.21
会务费	42,061.85	60,025.31
汽车费用	1,093,056.12	1,179,062.50
业务宣传费	980,836.38	576,429.32
物业费	2,196,459.38	
中介机构费	7,130,352.98	6,133,113.98
其他	5,288,791.53	4,356,570.52
<b>合 计</b>	<b>96,424,431.09</b>	<b>78,876,769.12</b>

**(四十一) 研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
折旧费	3,271,886.97	1,962,574.32
薪酬	14,405,316.77	9,146,484.32
材料	24,351,528.72	16,705,635.93
其他	6,540,385.38	6,478,475.20
<b>合 计</b>	<b>48,569,117.84</b>	<b>34,293,169.77</b>

**(四十二) 财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	50,221,638.51	31,504,309.03
减：利息收入	1,157,080.87	1,124,761.89
汇兑损失（减：收益）	712,397.20	-161,729.98
手续费	1,330,731.24	679,553.39
<b>合计</b>	<b>51,107,686.08</b>	<b>30,897,370.55</b>

**（四十三） 信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
应收款项坏账损失	-15,293,314.75	
<b>合计</b>	<b>-15,293,314.75</b>	

**（四十四） 资产减值损失**

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失		-8,269,127.82
<b>合计</b>		<b>-8,269,127.82</b>

**（四十五） 其他收益**

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益		
1、递延收益-专项引导资金设备补助款转入	327,264.96	327,264.96
2、递延收益-配套费奖励	286,163.76	286,163.76
3、递延收益-专项补贴收入		449,166.67
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
1、增值税即征即退	15,408,651.29	27,441,062.23
2、稳岗补贴	71,689.00	82,124.00
3、加计抵扣增值税进项税额	313,202.88	
4、与研发费用相关的政府补助	10,000,000.00	
5、科学技术奖		140,740.00
6、科技成果产业化奖励		500,000.00
7、专利资金	12,000.00	
8、2017年无锡市科技发展资金第五批科技发展项目资助经费		400,000.00
9、个税返还		6,002.75
10、重大产业项目综合奖补资金		4,424,812.00
11、产业发展专项基金	220,000.00	336,000.00
12、技术改造引导资金		310,000.00
13、高技能人才培养专项资金		5,980.00
14、2017年滨湖区现代产业发展政策资金		1,179,000.00
15、环保局清洁生产补贴资金		350,000.00
16、工业发展项目扶持资金	660,000.00	1,150,000.00
17、新能源应用补贴推广资金	17,300.00	
18、污染防治补助	8,000.00	
<b>合计</b>	<b>27,324,271.89</b>	<b>37,388,316.37</b>

(四十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	2,167,717.04	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
<b>合计</b>	<b>2,167,717.04</b>	

(四十七) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	13,794,597.13	-15,598,962.40
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,364,425.02
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	3,269,321.43	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益	3,685,708.47	9,505,802.17
其他	17,879,903.80	
<b>合计</b>	<b>38,629,530.83</b>	<b>-7,457,585.25</b>

(四十八) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
处置划分为持有待售的非流动资产或处置组利得		
处置固定资产利得	341,186.04	-42,788.15
处置在建工程利得		
处置生产性生物资产利得		
处置无形资产利得		
债务重组中处置非流动资产利得		
非货币性资产交换产生的利得		
<b>合计</b>	<b>341,186.04</b>	<b>-42,788.15</b>

(四十九) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	349,909.00		349,909.00
<b>合计</b>	<b>349,909.00</b>		<b>349,909.00</b>

**(五十) 营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损毁合计		3,101,707.30	
其中：固定资产处置报废损毁		3,101,707.30	
对外捐赠	540,000.00		540,000.00
预计负债、赔偿	6,877,050.23	27,681,071.09	6,877,050.23
其他	117,136.57	10,449.88	117,136.57
<b>合 计</b>	<b>7,534,186.80</b>	<b>30,793,228.27</b>	<b>7,534,186.80</b>

**(五十一) 所得税费用**

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,907,898.02	20,831,352.15
递延所得税费用	-5,143,020.22	-10,023,891.12
<b>合 计</b>	<b>4,764,877.80</b>	<b>10,807,461.03</b>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	104,712,173.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,706,826.06
子公司适用不同税率的影响	3,903,373.01
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-3,505,160.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,824,045.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,121,601.51
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	478,070.43
加计扣除费用的影响	-4,520,674.95
所得税费用	4,764,877.80

**(五十二) 现金流量表项目**

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	1,157,080.87	1,124,761.89
政府补助	11,302,191.88	8,884,658.75
<b>合 计</b>	<b>12,459,272.75</b>	<b>10,009,420.64</b>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
用于经营活动费用的现金支出	79,273,246.70	52,578,186.41
往来及其他	17,998,759.97	28,136,566.34
<b>合 计</b>	<b>97,272,006.67</b>	<b>80,714,752.75</b>

### 3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
优先级合伙人投入		282,000,000.00
<b>合计</b>		<b>282,000,000.00</b>

### (五十三) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	99,947,295.93	38,113,596.88
加: 资产减值准备	15,293,314.75	8,269,127.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	38,295,053.37	35,907,633.22
无形资产摊销	2,669,374.07	2,642,941.86
长期待摊费用摊销	3,425,226.17	4,129,895.51
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)	-341,186.04	42,788.15
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	0.00	3,101,707.30
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-2,167,717.04	
财务费用(收益以“-”号填列)	50,221,638.51	31,504,309.03
投资损失(收益以“-”号填列)	-38,629,530.83	7,457,585.25
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,135,515.89	-5,210,865.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-7,504.33	-8,077,074.45
存货的减少(增加以“-”号填列)	-249,638,110.35	-127,311,369.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-187,086,618.25	4,024,650.50
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	382,416,176.22	97,767,809.89
其他	4,157,446.15	25,282,289.80
经营活动产生的现金流量净额	113,419,342.44	117,645,026.05
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	212,303,095.36	165,699,981.80
减: 现金的期初余额	165,699,981.80	160,174,745.82
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	46,603,113.56	5,525,235.98

#### 2、本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	489,600,000.00
其中：南京卓越环保科技有限公司	489,600,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	205,976,989.70
其中：南京卓越环保科技有限公司	205,976,989.70
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：南京卓越环保科技有限公司	
取得子公司支付的现金净额	283,623,010.30

### 3、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,730,378.58
其中：江苏汇丰天佑环境发展有限公司	1,730,378.58
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	134,579.23
其中：江苏汇丰天佑环境发展有限公司	134,579.23
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
其中：江苏汇丰天佑环境发展有限公司	
处置子公司收到的现金净额	1,595,799.35

### 4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	212,303,095.36	165,699,981.80
其中：库存现金	190,128.31	613,943.29
可随时用于支付的银行存款	212,112,967.05	165,086,038.51
可随时用于支付的其他货币资金		
[可用于支付的存放中央银行款项]		
[存放同业款项]		
[拆放同业款项]		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	212,303,095.36	165,699,981.80
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### (五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	59,106,114.21	保证金
货币资金	6,261,678.86	因诉讼冻结
其他流动资产	20,000,000.00	承兑保证
固定资产	61,791,932.47	抵押借款
无形资产	59,707,184.76	抵押借款
合计	206,866,910.30	--

## 六、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
南京卓越环保科技有限公司	2019.06.06	960,000,000.00	89.22	购买	2019.06.06	工商变更	87,701,146.79	38,376,281.09

注：2018年3月29日，雪浪环境控股子公司雪浪金盈以470,400,000.00元收购南京卓越49%股权，2019年06月06日，雪浪环境以489,600,000.00元收购南京卓越51%股权，南京卓越成为本公司控股子公司

#### 2、合并成本及商誉

合并成本	南京卓越环保科技有限公司
--现金	489,600,000.00
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	470,400,000.00
--其他	
合并成本合计	960,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	336,779,541.30
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	623,220,458.70

合并成本根据本公司实际支付的股权收购价款确定。

根据江苏中企华中天资产评估有限公司《无锡雪浪环境科技股份有限公司股权收购涉及的南京卓越环保科技有限公司股东全部权益价值的资产评估报告》【苏中资评报字(2019)第1015号】，南京卓越公司在2018年12月31日评估基准日，收益法下的全部股权评估价值为96,200万元，资产基础法下为34,716.03万元。取得的可辨认净资产公允价值份额33,677.95万元，形成商誉62,322.05万元。

#### 3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	南京卓越环保科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	582,568,419.53	595,423,525.38
货币资金	205,976,989.70	205,976,989.70
应收款项	12,902,329.31	12,902,329.31
其他流动资产	21,090,084.13	21,090,084.13
固定资产	211,577,332.30	226,653,887.66
在建工程	83,028,742.37	83,028,742.37

无形资产	47,992,941.72	45,771,492.21
负债：	245,788,878.23	245,788,878.23
借款	200,000,000.00	200,000,000.00
应付款项	45,788,878.23	45,788,878.23
递延所得税负债		
净资产	336,779,541.30	349,634,647.15
减：少数股东权益		
取得的净资产	336,779,541.30	349,634,647.15

注：资产、负债项目可根据重要性原则分类汇总列示；单项不重大的企业合并可汇总列示。

(1) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法：以江苏中企华中天资产评估有限公司《无锡雪浪环境科技股份有限公司股权收购涉及的南京卓越环保科技有限公司股东全部权益价值的资产评估报告》【苏中资评报字（2019）第 1015 号】评估基准日，采用资产基础法评估的资产及负债公允价值为基础，考虑至购买日资产、负债的变化，资产的折旧摊销等去因素调整，确定购买日可辨认资产、负债的公允价值。

(2) 企业合并中承担的被购买方的或有负债：无。

(3) 其他说明：无。

#### 4、购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
南京卓越环保科技有限公司	470,400,000.00	452,520,096.20	17,879,903.80		

5、购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明：无。

6、其他说明：无。

#### (二) 同一控制下企业合并

本报告期内无同一控制下的企业合并

#### (三) 反向购买

本报告期内无反向购买

#### (四) 吸收合并

本报告期内无吸收合并

#### (五) 处置子公司

1、单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

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	丧失控制权之日剩余股权的比例
江苏汇丰天佑环境发展有限公司	1,730,378.58	51.00	转让	2019/3/6	工商变更	0	0

(六) 其他原因的合并范围变动

无

七、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 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
无锡市康威输送机械有限公司	无锡市	无锡市	输送设备及配件、机械设备、金属结构件加工等	100.00		100.00	非同一控制下的企业合并取得
无锡雪浪康威环保科技有限公司	无锡市	无锡市	环保技术的研发、技术咨询；环保工程的设计、施工等	65.00		65.00	投资设立
江苏汇丰天佑环境发展有限公司	南京市	南京市	危险废弃物收集、储存、处置；环境工程咨询、设计、施工等	51.00		51.00	增资收购
无锡雪浪输送机械有限公司	无锡市	无锡市	环保技术的研发、技术服务等；	100.00		100.00	非同一控制下的企业合并取得
南京雪浪金盈环保产业投资合伙企业（有限合伙）	南京市	南京市	环保产业投资	21.60		78.00	投资设立
南京卓越环保科技有限公司	南京市	南京市	环保科技研发、技术咨询、技术转让；环境保护专用设备销售；固体废物治理；危险废物收集、贮存处置；环保工程技术咨询。	51.00	38.22	89.22	非同一控制下的企业合并取得
南京卓越运输有限公司	南京市	南京市	道路货物运输；仓储服务		100	100	非同一控制下的企业合并取得

说明：本公司将所持江苏汇丰 51%的股权作价 1,730,378.58 元转让给顾留飞先生，

2019年3月6日，本公司将持有的江苏汇丰股权全部转让，并完成工商变更登记。

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南京卓越环保科技有限公司	10.78	4,136,963.10	0	4,136,963.10

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
南京卓越环保科技有限公司	54,107,124.06	339,000,763.89	393,107,887.95	17,952,065.56		17,952,065.56

续表

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南京卓越环保科技有限公司	87,701,146.79	27,995,569.66	27,995,569.66	206,371,695.43

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

## (二) 在合营企业或联营企业中的权益

### 1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海长盈环保服务有限公司	上海	上海	工业废弃物的收集、综合利用，焚烧处理残渣	20.00		权益法
宜宾能投光大环保治理有限公司	四川宜宾	四川宜宾	危险废物收集和运输、危险废物处置和填埋、污水和污泥处理、生活垃圾和餐厨垃圾处理、医疗废物处理、土壤修复、河道整治、环卫一体化（不含危险化学品及易制毒品）；环保处理过程中产生的燃料油、生物质油、残渣销售业务；烟气净化处理、除尘输灰、飞灰处理。	35.00		权益法

## 2、重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发 生额	期初余额/上期发生额	
	上海长盈环保服 务有限公司	南京卓越环保科技有 限公司	上海长盈环保服务有 限公司
流动资产	73,879,604.85	184,459,525.98	16,994,516.58
其中：现金和现金等价物	14,475,055.36	768,537.97	1,053,224.78
非流动资产	135,865,917.70	356,912,325.66	128,841,592.49
资产合计	209,745,522.55	541,371,851.64	145,836,109.07
流动负债	52,164,349.79	1,311,421.05	93,295,910.82
非流动负债	15,940,000.00	180,106,208.62	6,600,000.00
负债合计	68,104,349.79	181,417,629.67	99,895,910.82
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	141,641,172.76	359,954,221.97	45,940,198.25
按持股比例计算的净资产份额	28,328,234.55	176,377,568.77	9,188,039.65
调整事项			
-商誉			
-内部交易未实现利润	3,179,908.26		3,533,231.40
-其他			
对联营企业权益投资的账面价值	73,814,913.81	457,606,644.80	54,580,444.93
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	177,098,330.44		96,234.65
财务费用	283,202.63	8,564,892.51	-19,471.69
所得税费用			
净利润	95,700,974.51	-41,990,957.80	-15,323,281.77
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	95,700,974.51	-41,990,957.80	-15,323,281.77
本年度收到的来自联营企业的股利			

### 3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额 / 本期金额	期初余额 / 上期金额
联营企业:	宜宾能投光大环保治理有限公司	宜宾能投光大环保治理有限公司
投资账面价值合计	2,100,000.00	2,100,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		

4、合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

5、合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

6、与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

7、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

#### (三) 重要的共同经营

无

### 八、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险、市场风险及资本风险。

#### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。 本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

##### 1. 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布较多的合作方及客户，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司应收账款 27.05% (2018 年 12 月 31 日：21.59%)源于前五大客户，相对上年趋于集中，本公司信用集中风险有所增长。

##### 2. 其他应收款

本公司的其他应收款主要包括保证金、员工备用金、单位临时往来款、应收股利等，本公司对各类应收款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

## (二) 流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款、发行股票及再融资等多种融资手段，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司流动负债 1,477,491,048.55 元，其中：银行借款 352,500,000.00 元，应付票据 227,130,020.75 元，长期负债 510,027,354.45 元（2018 年 12 月 31 日，流动负债 1,064,957,970.50 元，其中：银行借款 367,891,949.66 元，应付票据 131,544,700.28 元，长期负债 334,093,830.34 元）。

## (三) 市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司的银行借款系以固定利率计息，利率发生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## (四) 资本风险

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司采用资产负债率监督资本风险。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 57.74%（2018 年 12 月 31 日：48.89%）。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

名称	注册地	与本公司的关系	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
杨建平、许惠芬夫妇		实际控制人		34.94	34.94

本公司实际控制人杨建平先生、许惠芬女士及股东无锡惠智投资发展有限公司（以下简称“惠智投资”）、杨珂先生和杨婷钰女士于 2019 年 10 月 14 日共同与新苏环保产业集团有限公司（以下简称“新苏环保”）签署了《股份转让协议》，上述股东拟将其合计持有的本公司 43,030,512 股股份（占公司股本总额的 20.67%）转让给新苏环保。截至本报告日，自然人股东杨建平先生、许惠芬女士、杨珂先生、杨婷钰女士转让新苏环保 29,480,752 股（占总额 14.16%），已经在中国证券登记结算有限责任公司深圳分

公司完成了过户登记手续。

**(二) 本企业的子公司情况**

本公司子公司的情况详见附注七、(一)。

**(三) 本企业合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、(二)。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下：

联营企业名称	与本企业关系
上海长盈环保服务有限公司	本公司参股 20.00%

**(四) 其他关联方情况**

关联方名称	与本企业的关系
无锡惠智投资发展有限公司	本公司股东
新苏环保产业集团有限公司	本公司股东
上海国冶工程技术有限公司	本公司参股 7.00%
无锡滨湖兴福村镇银行有限责任公司	本公司参股 5.00%
江苏爱科固体废物处理有限公司	本公司控股股东控制的公司参与设立的基金为其控股股东
盐城源旭环境科技有限公司	本公司参股 10.00%
盐城驰瑞环境科技有限公司	本公司参股 10.00%

**(五) 关联交易情况**

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易采

购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏爱科固体废物处理有限公司	接受劳务	3,539.82	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海长盈环保服务有限公司	提供商品		66,155,172.40

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3、关联租赁情况：无。

4、关联担保情况：无。

5、关联方资金拆借：无。

6、关联方资产转让、债务重组情况：无。

7、关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	6,141,500.00	3,424,500.00

8、其他关联交易：无。

**(六) 关联方应收应付款项**

## 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海长盈环保服务有限公司	27,740,000.00	2,774,000.00	44,740,000.00	2,237,000.00

## 2、应付项目

无

### (七) 关联方承诺

无

## 十、股份支付

无

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

#### 1、本公司母公司为子公司担保事项：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡市康威输送机械有限公司	10,000,000.00	2019-5-28	2020-5-27	否

#### 2、子公司为本公司母公司担保事项：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
无锡市康威输送机械有限公司	10,000,000.00	2019-5-28	2020-5-27	否

## 3、抵押事项

见附注五、五十四

### (二) 或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日本公司未到期的保函 89 份，保函金额为 184,041,556.36 元，保证金金额为 13,666,240.00 元。

#### 2、诉讼事项

2013 年 8 月 3 日，江苏大丰港和顺科技有限公司和新冶高科技集团有限公司与本公司签订了一份“5 万吨/年低温还原冶炼镍铁生产线原燃料预处理及尾气处理系统成套设备总包合同”，该合同约定：由本公司按照合同约定的工艺要求和技术指标，为江苏大丰港和顺科技有限公司加工制作该生产线设备。公司按合同约定交付了生产线设备，并进行了多次调整和整改，但江苏大丰港和顺科技有限公司认为该设备未达到其生产要求，无法按照预定计划投产。于 2017 年 7 月 20 日，向盐城市大丰区人民法院状告本公司，诉讼请求：1、请求法院确认签订的合同解除。合同解除后，尚未支付给本公司的 8,785,000.00 元合同款不再向本公司支付。2、要求返还已经支付给本公司的

合同价款 21,165,000.00 元，将本公司销售的原料预处理设备作退货处理。3、要求本公司赔偿其直接经济损失 10,226,054.89 元和违约金 2,995,000.00 元。

2018 年 7 月 19 日，公司收到一审判决书((2017)苏 0982 民初 4180 号)，判决如下：1、签订的合同解除，已销售的设备退回本公司。2、返还已经支付给本公司的合同价款 21,165,000.00 元，并承付价款按照人民银行同期贷款基准利率计算的利息损失。3、本公司赔偿其直接经济损失 3,800,000.00 元。本公司对该判决存在异议，于 2018 年 8 月 8 日向盐城市中级人民法院提起上诉，2019 年 7 月 1 日收到二审判决，维持原判。2019 年 7 月 12 日，公司申请再次申诉，截至本报告日，尚未判决。

2019 年 11 月，原告向大丰人民法院申请强制执行，强制划拨款项 2644 万至法院，根据上述一审、二审判决书以及强制执行通知书，本公司估计应承担的货款退回、利息、赔偿及诉讼费等合计 32,251,678.86 元，考虑到拟退回设备的价值，预计损失 27,270,778.86 元，因此本公司就该诉讼案件计提预计负债 27,270,778.86 元，本期计提 2,414,332.67 元。对拟退回的设备，本公司聘请了无锡中证悦通资产评估事务所有限公司进行评估，根据该公司出具的评估报告【《关于无锡雪浪环境科技股份有限公司拟了解资产价值所涉及的销售退回设备资产评估报告》（文号：锡中评报字（2020）第 003 号）】该设备预计可变现价值 4,980,900.00 元。

## 十二、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

1、本公司将所持有联营公司宜宾能投光大环保治理有限公司 35%的股权作价 2,327,000.00 元转让四川锦美环保股份有限公司。2020 年 3 月 9 日，完成工商变更登记。

### （二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	20,821,620.80
经审议批准宣告发放的利润或股利	20,821,620.80

### （三）销售退回

无

### （四）其他资产负债表日后事项说明

1、本公司于 2020 年 3 月 7 日与上海长盈环保服务有限公司（以下简称“上海长盈”）及上海长盈部分自然人股东沈祖达先生、邹慧敏女士、徐雪平先生和沈琴女士（以下合称“交易股东”）签署了《投资框架协议》。公司拟通过自身或指定的第三方（需经交易双方认可）收购交易股东合计持有的上海长盈 72%的股权。本次交易尚处于筹划阶段，本次签署的《投资框架协议》仅为意向性协议。

### 十三、其他重要事项

#### (一) 前期会计差错更正

无

#### (二) 债务重组

无

#### (三) 资产置换

无

#### (四) 年金计划

无

#### (五) 终止经营

无

#### (六) 分部信息

##### 1、报告分部的确定依据与会计政策：

本公司的经营业务包括烟气净化与灰渣处理系统设备制造及销售、工业废弃物、医疗固体废弃物安全处置和污泥处理。公司根据生产经营特点确定经营分部。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) 能够通过分析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。

本公司经营分部的分类如下：

A、设备制造：烟气净化与灰渣处理系统设备的制造与销售； B、

固废处置：工业废弃物

##### 2、报告分部的财务信息

本期

项 目	设备制造分部	固废处置分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	1,216,377,917.77	85,059,637.35	67,261,361.14	<b>1,234,176,193.98</b>
主营业务成本	969,615,930.88	33,146,552.70	67,614,684.28	<b>935,147,799.30</b>
利润总额	83,380,981.35	37,981,804.90	16,650,612.52	<b>104,712,173.73</b>
资产总额	3,522,497,246.55	393,107,887.95	592,879,195.39	<b>3,322,725,939.11</b>
负债总额	1,725,594,938.16	17,952,065.56	-243,971,399.28	<b>1,987,518,403.00</b>

上期

项 目	设备制造分部	固废处置分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	955,976,128.69	66,480,996.03	68,683,962.26	<b>953,773,162.46</b>
主营业务成本	727,799,623.04	53,510,565.11	65,150,730.86	<b>716,159,457.29</b>
利润总额	103,911,503.33	3,076,699.82	58,067,145.24	<b>48,921,057.91</b>
资产总额	2,880,699,658.48	3,971,044.90	239,586,682.67	<b>2,645,084,020.71</b>
负债总额	1,157,179,059.19	183,669.53	-241,689,072.12	<b>1,399,051,800.84</b>

(七) 其他事项

根据《企业所得税法第二十七条第(三)项》规定,企业从事该条款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。联营公司上海长盈环保服务有限公司,根据该政策,本报告期按 0 所得税税率申报企业所得税,截至本报告出具日,并未取得当地税务主管机关的核准。该公司股东承诺,如果按 0 所得税率申报本期所得税未获得批准,需要补交,所需补交金额全部由公司原股东承担。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露:

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,133,185.16	1.93	15,133,185.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	769,258,739.42	98.07	75,125,786.02	9.77	694,132,953.40
其中:					
组合 1:(账龄组合)	743,874,893.19	94.83	75,125,786.02	10.10	668,749,107.17
组合 2:(信用风险极低金融资产组合)					
组合 3:(内部关联方组合) 内部关联方的应收款项(合并范围内的)	25,383,846.23	3.24			25,383,846.23
组合 4(其他类组合)					
<b>合 计</b>	<b>784,391,924.58</b>	<b>100.00</b>	<b>90,258,971.18</b>	<b>11.51</b>	<b>694,132,953.40</b>

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,935,000.00	1.54	8,935,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	573,002,284.80	98.46	66,465,997.78	11.60	506,536,287.02
其中:					
组合 1: (账龄组合)	551,626,031.34	94.79	66,465,997.78	12.05	485,160,033.56
组合 2: (信用风险极低金融资产组合)					
组合 3: (内部关联方组合) 内部关联方的应收款项 (合并范围内的)	21,376,253.46	3.67			21,376,253.46
组合 4 (其他类组合)					
<b>合计</b>	<b>581,937,284.80</b>	<b>100.00</b>	<b>75,400,997.78</b>	<b>12.96</b>	<b>506,536,287.02</b>

按单项计提坏账准备:

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
天津仁德科技有限公司	2,932,755.16	2,932,755.16	100.00	因合同纠纷, 款项估计难以收回
新冶高科技集团有限公司	8,785,000.00	8,785,000.00	100.00	因合同纠纷, 款项估计难以收回
福州市鸿鑫运环保设备有限公司	3,415,430.00	3,415,430.00	100.00	因合同纠纷, 款项估计难以收回
<b>合计</b>	<b>15,133,185.16</b>	<b>15,133,185.16</b>	<b>100.00</b>	

期末, 按组合 1 计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	513,767,362.82	25,688,368.14	5.00
1 至 2 年	152,196,158.62	15,219,615.86	10.00
2 至 3 年	41,214,500.94	8,242,900.19	20.00
3 至 4 年	14,383,586.13	7,191,793.07	50.00
4 至 5 年	7,060,351.84	3,530,175.92	50.00
5 年以上	15,252,932.84	15,252,932.84	100.00
<b>合计</b>	<b>743,874,893.19</b>	<b>75,125,786.02</b>	<b>10.10</b>

2019 年 12 月 31 日, 无按组合 2、3、4 计提坏账准备的应收账款。

2、按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	520,227,607.96
1—2 年	171,119,759.71
2—3 年	41,214,500.94
3—4 年	14,383,586.13

4—5年	7,060,351.84
5年以上	30,386,118.00
<b>小 计</b>	<b>784,391,924.58</b>
坏账准备	90,258,971.18
应收账款期末账面价值	694,132,953.40

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	75,400,997.78	14,988,248.40		130,275.00	90,258,971.18
<b>合 计</b>	<b>75,400,997.78</b>	<b>14,988,248.40</b>		<b>130,275.00</b>	<b>90,258,971.18</b>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

### 4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
格尔木豫源有限责任公司	127,400.00
陕西盛华冶化有限公司	2,875.00

其中重要的应收账款核销情况：无

### 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	81,936,447.30	10.45	4,096,822.37
第二名	48,549,644.85	6.19	2,427,482.24
第三名	38,404,802.84	4.90	1,920,240.14
第四名	22,438,764.72	2.86	2,196,493.72
第五名	18,964,800.00	2.42	948,240.00
<b>合 计</b>	<b>210,294,459.71</b>	<b>26.82</b>	<b>11,589,278.47</b>

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

### (二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	441,862.99	659,326.55
应收股利		26,520,000.00
其他应收款	60,134,284.11	25,442,970.59
<b>合 计</b>	<b>60,576,147.10</b>	<b>52,622,297.14</b>

## 1、应收利息

### (1) 应收利息分类:

项目	期末余额	期初余额
短期理财利息	441,862.99	659,326.55
委托贷款		
债券投资		
<b>合计</b>	<b>441,862.99</b>	<b>659,326.55</b>

(2) 本公司不存在逾期应收利息。

## 2、应收股利

### (1) 应收股利明细列示如下:

被投资单位	期末余额	期初余额
无锡市工业废物安全处置有限公司		26,520,000.00
<b>合计</b>		<b>26,520,000.00</b>

(2) 本公司不存在账龄超过 1 年的应收股利。

## 3、其他应收款

### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	13,704,156.80	16,630,182.00
备用金	4,058,981.27	4,420,057.70
往来及其他	49,888,815.73	12,929,427.68
减: 坏账准备	7,517,669.69	8,536,696.79
<b>合计</b>	<b>60,134,284.11</b>	<b>25,442,970.59</b>

### (2) 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	67,651,953.80	100.00	7,517,669.69	11.11	60,134,284.11
其中:					
组合 1: 应收其他客户	29,058,953.80	42.95	7,517,669.69	25.87	21,541,284.11
组合 2: (信用风险极低金融资产组合)					
组合 3: (内部关联方组合) 内部关联方的应收款项 (合并范围内的)	12,153,000.00	17.97			12,153,000.00
组合 4 (其他类组合)	26,440,000.00	39.08			26,440,000.00
<b>合计</b>	<b>67,651,953.80</b>	<b>100.00</b>	<b>7,517,669.69</b>	<b>11.11</b>	<b>60,134,284.11</b>

期末，按组合 1 计提坏账准备的应收账款：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	8,536,696.79			8,536,696.79
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	369,068.63			369,068.63
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,388,095.73			1,388,095.73
其他变动				
2019年12月31日余额	7,517,669.69			7,517,669.69

按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	54,869,009.52
1—2年	2,865,839.20
2—3年	1,874,179.09
3—4年	1,643,668.63
4—5年	2,357,284.42
5年以上	4,041,972.94
小计	67,651,953.80
坏账准备	7,517,669.69
其他应收款期末账面价值	60,134,284.11

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	8,536,696.79	369,068.63		1,388,095.73	7,517,669.69
合计	8,536,696.79	369,068.63		1,388,095.73	7,517,669.69

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
黑龙江省建筑安装集团有限公司江苏分公司	0.10
上海天蝶阀门设备有限公司	392.31

无锡市天广物资有限公司	1,132.51
无锡市东晖机械电子有限责任公司	1,200.00
上海振华港口机械常州油漆公司	1,214.26
秦皇岛市海港区康兴土产建材商店	1,334.00
上海日欧金属材料有限公司	1,760.00
靖江市苏凯机械制造有限公司	1,800.00
上海擎工喷雾净化系统有限公司	1,920.00
南京鑫茂特机电设备有限公司	2,000.00
扬中市阀门制造总厂	2,190.00
临朐县机械电子设备公司	2,300.00
朱晓忠	2,905.00
上海鹏松合金铸造厂	3,338.64
广州拓新钢材有限公司	3,710.00
无锡市公路管理处	4,320.00
浙江新黎明防爆电器有限公司	4,780.00
上海卓辰贸易有限公司	4,872.00
沈阳大陆激光成套设备有限公司	6,280.00
无锡滚动轴承厂	6,325.32
北京伟高华业科技发展有限公司	6,500.00
无锡市朝阳托运服务部第一分部	7,300.00
武汉市武汉油缸厂	11,193.00
无锡市宝鹏物资有限公司	11,465.75
无锡市雪浪永顺合金钢铸造厂	14,000.00
泸州老窖贵宾服务有限公司	15,000.00
武汉辉煌粉末冶金有限责任公司	15,770.60
东莞强特环保设备有限公司	19,717.94
济源市顺达电仪有限公司	20,000.00
无锡市华东风机厂	20,000.00
青岛华鑫克斯顿机械有限公司	20,670.00
无锡市湘冶金属材料有限公司	25,172.26
无锡市永邦货运有限公司	30,000.00
无锡市勤润物资有限公司	37,061.80
无锡市盛德钢材有限公司	52,870.24
青州福莱玛商贸有限公司	185,000.00
杭州创源过滤机械有限公司	199,000.00
山东中曼海汽车销售有限公司	643,600.00

其中重要的其他应收款核销情况：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	诉讼赔偿款	26,440,000.00	1年以内	39.08	
第二名	往来及其他	2,000,000.00	1年以内	2.96	100,000.00
第三名	保证金及押金	1,630,000.00	1-2年	2.41	89,000.00
第四名	保证金及押金	1,434,250.20	3-4年	2.12	537,125.10
第五名	保证金及押金	1,200,000.00	1-2年	1.77	600,000.00
合计		32,704,250.20		48.34	1,326,125.10

(6) 涉及政府补助的应收款项：无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	680,850,000.00		680,850,000.00	189,350,000.00		189,350,000.00
对联营、合营企业投资	75,914,913.81		75,914,913.81	56,680,444.93		56,680,444.93
合计	756,764,913.81		756,764,913.81	246,030,444.93		246,030,444.93

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
无锡市康威输送机械有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00		
无锡雪浪康威环保科技有限公司	3,250,000.00			3,250,000.00		
江苏汇丰天佑环境发展有限公司	5,100,000.00		5,100,000.00			
无锡雪浪输送机械有限公司	64,000,000.00			64,000,000.00		
南京雪浪金盈环保产业投资合伙企业(有限合伙)	101,000,000.00	7,000,000.00		108,000,000.00		
南京卓越环保科技有限公司		489,600,000.00		489,600,000.00		
合计	189,350,000.00	496,600,000.00	5,100,000.00	680,850,000.00		

#### 3、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
上海长盈环保服务有限公司	54,580,444.93			19,234,468.88		
宜宾能投光大环保治理有限公司	2,100,000.00					
小计	56,680,444.93			19,234,468.88		
<b>合计</b>	<b>56,680,444.93</b>			<b>19,234,468.88</b>		

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
上海长盈环保服务有限公司				73,814,913.81	
宜宾能投光大环保治理有限公司				2,100,000.00	
小计				75,914,913.81	
<b>合计</b>				<b>75,914,913.81</b>	

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,130,047,249.59	903,706,153.46	898,843,299.25	682,678,339.69
其他业务	4,088,123.73	2,505,030.46	3,720,707.90	2,723,336.62
<b>合计</b>	<b>1,134,135,373.32</b>	<b>906,211,183.92</b>	<b>902,564,007.15</b>	<b>685,401,676.31</b>

##### 2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
环保设备	1,130,047,249.59	903,706,153.46	898,843,299.25	682,678,339.69
<b>合计</b>	<b>1,130,047,249.59</b>	<b>903,706,153.46</b>	<b>898,843,299.25</b>	<b>682,678,339.69</b>

##### 3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金 额	占公司全部营业收入的比例%
第一名	116,668,183.13	10.29
第二名	73,376,510.48	6.47
第三名	55,608,025.63	4.90
第四名	43,275,085.24	3.82
第五名	41,464,784.85	3.66
合 计	330,392,589.33	29.14

### (五) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	765,760.00	42,182,270.00
权益法核算的长期股权投资收益	19,234,468.88	-6,338,838.60
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,369,621.42	300,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	3,269,321.43	
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益	3,668,459.43	9,505,802.17
合 计	23,568,388.32	45,649,233.57

## 十五、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	341,186.04	
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）	11,602,417.72	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,184,277.80	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,002,650.74	
所得税影响额	4,790,190.77	
少数股东权益影响额	26,817.43	
<b>合 计</b>	<b>26,944,968.50</b>	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.6254	0.4315	0.4315
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.3384	0.3021	0.3021

## (三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	89,840,477.57
非经常性损益	B	26,944,968.50
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	62,895,509.07
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,138,575,138.46
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	9,109,459.10
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7

其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	1,178,181,526.10
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	0.0763
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	0.0534
期初股份总数	N	130,135,130.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	78,081,078.00
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	7
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	208,216,208.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.4315
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.3021
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.4315
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	0.3021

#### (四) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	期末余额 (本期金额)	期初余额 (上期金额)	本期增 减变动	变动幅度 (%)	变动原因
交易性金融资产	42,719,428.83		42,719,428.83	净增加	增加购买“金百灵投资基金”理财产品
应收票据	12,485,640.66	3,107,769.08	9,377,871.58	301.76	商业承兑票据结算增加
应收账款	686,315,557.35	488,598,647.74	197,716,909.61	40.47	收入增加
应收款项融资	14,129,452.22	20,358,693.56	-6,229,241.34	-30.60	兑票据结算减少
预付款项	81,777,930.95	123,849,170.03	-42,071,239.08	-33.97	采购预付款减少
存货	688,566,106.96	438,927,996.61	249,638,110.35	56.87	在加工订单增加，项目投入增加
其他流动资产	36,841,575.33	390,141,248.88	-353,299,673.55	-90.56	理财产品赎回
长期股权投资	75,914,913.81	514,287,089.73	-438,372,175.92	-85.24	南京卓越纳入合并范围
其他权益工具投资	22,093,000.00	7,493,000.00	14,600,000.00	194.85	本期投资增加

固定资产	563,470,422.28	270,335,527.89	293,134,894.39	108.43	南京卓越纳入合并范围
无形资产	109,231,321.18	63,776,817.37	45,454,503.81	71.27	南京卓越纳入合并范围
商誉	623,220,458.70		623,220,458.70	净增加	南京卓越纳入合并范围
其他非流动资产	3,895,174.88	10,240,766.00	-6,345,591.12	-61.96	预付基建款减少
应付票据	227,130,020.75	131,544,700.28	95,585,320.47	72.66	票据结算增加
应付账款	385,751,509.79	212,692,730.29	173,058,779.50	81.37	采购材料增加
预收款项	456,499,651.20	310,136,969.39	146,362,681.81	47.19	订单增加, 预收货款增加
其他应付款	16,754,622.22	7,100,629.05	9,653,993.17	135.96	南京卓越纳入合并范围
一年内到期的非流动负债	18,500,000.00	1,000,000.00	17,500,000.00	1,750.00	1年内到期的长期借款增加
长期借款	190,909,090.91	18,500,000.00	172,409,090.91	931.94	贷款增加
股本	208,216,208.00	130,135,130.00	78,081,078.00	60.00	资本公积转增股本
销售费用	38,434,310.02	27,040,250.89	11,394,059.13	42.14	新签订单增加
研发费用	48,569,117.84	34,293,169.77	14,275,948.07	41.63	南京卓越纳入合并范围
财务费用	51,107,686.08	30,897,370.55	20,210,315.53	65.41	银行贷款增加
投资收益	38,629,530.83	-7,457,585.25	46,087,116.08	-617.99	因收购南京卓越和上海长盈投资收益增加
公允价值变动收益	2,167,717.04		2,167,717.04	净增加	购买金百灵基金产品
信用减值损失	-15,293,314.75		-15,293,314.75	净增加	采用新的金融工具准则
资产减值损失		-8,269,127.82	8,269,127.82	-100.00	采用新的金融工具准则
营业外支出	7,534,186.80	30,793,228.27	-23,259,041.47	-75.53	本期或有计负债减少
所得税费用	4,764,877.80	10,807,461.03	-6,042,583.23	-55.91	本期纳税所得额减少

无锡雪浪环境科技股份有限公司

二〇二〇年四月十四日