

证券代码：836440

证券简称：浦士达

主办券商：光大证券



浦士达

NEEQ : 836440

江苏浦士达环保科技股份有限公司

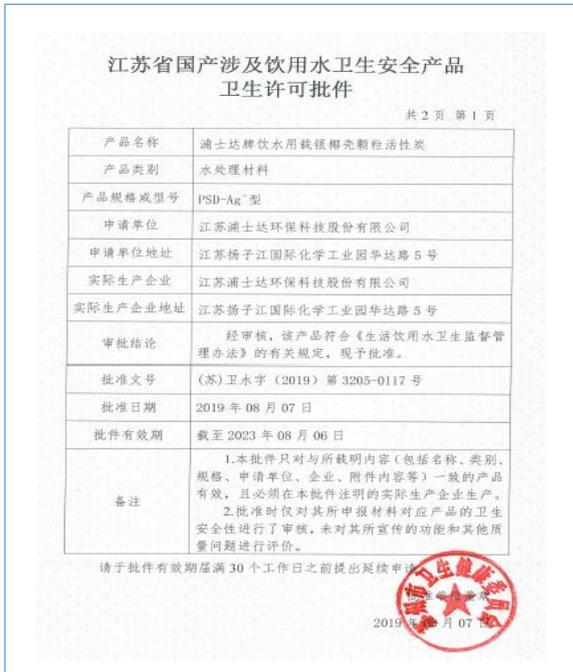
JIANGSU PURESTAR EP TECHNOLOGY CO., LTD.



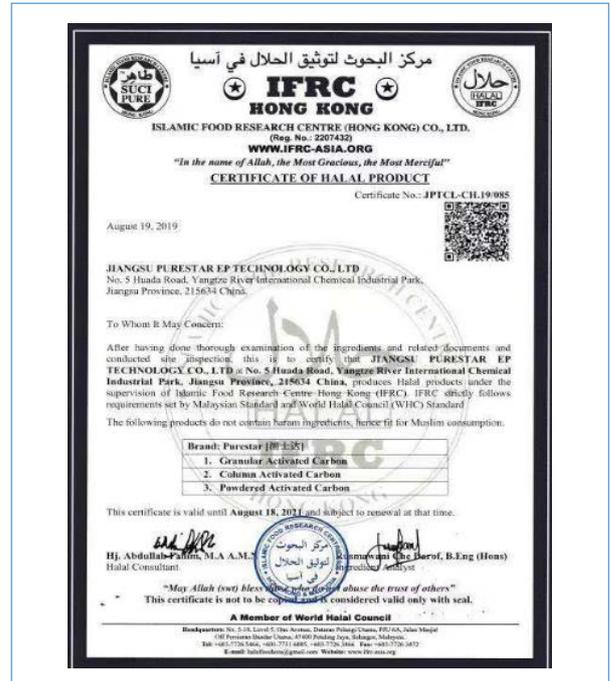
年度报告

2019

公司年度大事记



2019 年 8 月 7 日取得“载银椰壳颗粒活性炭”涉水批件。



2019 年 8 月 19 日取得“清真认证”证书。



2019 年 11 月 25 日总经理王洪炳被聘为中国林学会林产化学化工分会活性炭专业委员会常委。



2019 年 11 月 6 日浦士达代表团赴荷兰参加荷兰国际水展。

目 录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和财务指标摘要	8
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	18
第六节	股本变动及股东情况	20
第七节	融资及利润分配情况	22
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	24
第九节	行业信息	27
第十节	公司治理及内部控制	27
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、浦士达	指	江苏浦士达环保科技股份有限公司
环境工程	指	江苏浦士达环境工程有限公司
海南浦士达	指	海南浦士达环保科技有限公司
陕西浦士达	指	陕西浦士达环保科技有限公司
宁夏浦士达	指	宁夏浦士达环保科技有限公司
恒达投资	指	张家港保税区恒达投资管理企业(有限合伙)
股东大会	指	江苏浦士达环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏浦士达环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	江苏浦士达环保科技股份有限公司监事会
主办券商、光大证券	指	光大证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程	指	最近一次由股东大会会议通过的《江苏浦士达环保科技股份有限公司章程》
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
会计师事务所	指	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期本期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
椰壳	指	棕榈科植物椰子的内果皮,可以用于制作活性炭、椰壳工艺品、椰壳纽扣、椰壳饰品、椰壳手链、椰壳项链、椰壳佛珠、椰壳鞋花、椰壳鞋扣等。
活性炭	指	一种具有很强吸附能力的功能性炭材料,为公司的主要产品。
椰壳活性炭	指	以优质椰子壳为原料,经系列生产工艺精加工而成。椰壳活性炭外观为黑色,有颗粒状和柱状两种,具有孔隙发达、吸附性能好、强度高、易再生、经济耐用等优点,产品主要用于除味,饮用水过滤等,是一种新兴净水材料。
NSF	指	美国全国卫生基金会 (National Sanitation Foundation),成立于 1944 年,是一个独立的、不以营利为目的的非政府组织。NSF 专致于公共卫生、安全、环境保护领域的标准制订、产品测试和认证服务工作,是公共卫生与安全领域的权威机构。NSF 是世界卫生组织(WHO)在食品安全与饮用水安全与处理方面的指定合作中心。

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王洪炳、主管会计工作负责人张文娟及会计机构负责人（会计主管人员）顾平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

1、豁免披露事项及理由

出于商业保密需要，未披露前五大客户及前五大供应商的具体名称。

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
市场竞争风险	目前国内活性炭生产企业整体生产技术、产品应用、新产品的开发能力落后于欧美企业。在全球范围内，活性炭行业国内大厂与欧美企业为主导众多中小企业共同参与的市场竞争格局。21 世纪，全新理念的活性炭营销和活性炭服务也是市场占有率的重要砝码，服务已经越来越成为一种独特超值的工程产品，服务成为活性炭行业竞争的重要因素。
资金短缺风险	公司主要原材料椰壳炭需要从东南亚国家进口，货款多为 100% 预付款以及其他付款结算期较短，而由于国际采购的周期较长，需要建立一定量原材料库存，因此对资金的需求较大，公司需要保持充裕的现金流，同时为了工艺的完善和提升，公司需持续投入研发和设备，并且前期需投入大量的生产设备，如破碎筛分设备，酸洗设备，烘干设备等，而且为了保证产品品质的稳定性，需要购置优良的实验仪器，企业可能面临资金短缺风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏浦士达环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	JIANGSU PURESTAR EP TECHNOLOGY CO., LTD
证券简称	浦士达
证券代码	836440
法定代表人	王洪炳
办公地址	江苏扬子江国际化学工业园华达路5号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	张文娟
职务	董事会秘书、财务总监
电话	0512-82580702
传真	0512-82580700
电子邮箱	company@purestar.cn
公司网址	www.purestar.cn
联系地址及邮政编码	江苏扬子江国际化学工业园华达路5号 215634
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年12月30日
挂牌时间	2016年4月14日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制品业（C30）-石墨及其他非金属矿物制品制造（C309）-石墨及碳素制品制造（C3091）
主要产品与服务项目	活性炭产品、食品添加剂、环保设备的研发、制造、销售及技术服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	35,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	王洪炳
实际控制人及其一致行动人	王洪炳

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913200005884380294	否
注册地址	江苏扬子江国际化学工业园华达路 5 号	是
注册资本	35,000,000	是

五、 中介机构

主办券商	光大证券
主办券商办公地址	上海市静安区新闻路 1508 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	臧其冠 曾德文
会计师事务所办公地址	北京市海淀区北三环西路 43 号青云大厦 22 层

六、 自愿披露

√适用 □不适用

1、目前拥有 7 项发明专利，26 项实用新型专利，1 项外观专利。

2、产品业务许可资质若干，包含《ISO9001:2015 质量管理体系认证证书》、《ISO14001:2015 环境管理体系认证证书》、《OHSAS18001:2007 职业健康安全管理体系认证证书》《浦士达牌饮用水处理用活性炭颗粒涉水批件》、《浦士达牌饮用水处理用载银颗粒活性炭涉水批件》、《浦士达牌饮用水处理酸洗活性炭涉水批件》、《美国卫生基金协会的 NSF 认证》、《清真认证》、以及江苏省食品药品监督管理局颁发的《食品生产许可证》等。

七、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

报告后无更新

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	118,809,880.16	65,316,718.68	81.90%
毛利率%	18.72%	15.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,766,249.23	1,838,563.55	159.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,410,031.89	1,312,194.94	236.08%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	9.96%	6.50%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	9.23%	4.64%	-
基本每股收益	0.17	0.09	88.89%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	105,802,868.87	56,139,997.55	88.46%
负债总计	22,357,703.75	14,795,503.20	51.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	66,710,114.48	37,220,280.34	79.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.91	1.49	28.02%
资产负债率%(母公司)	18.89%	24.53%	-
资产负债率%(合并)	21.13%	26.35%	-
流动比率	3.21	3.08	-
利息保障倍数	15.96	3.16	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,339,094.82	-8,120,839.80	21.94%
应收账款周转率	4.77	4.69	-
存货周转率	9.20	5.91	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	88.46%	55.04%	-
营业收入增长率%	81.90%	27.27%	-
净利润增长率%	130.47%	144.52%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	35,000,000	25,000,000	40.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	394,800.00
除上述各项之外的其他营业外收支净额	18,792.72
非经常性损益合计	413,592.72
所得税影响数	61,114.81
少数股东权益影响额（税后）	-3,739.43
非经常性损益净额	356,217.34

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据		3,988,596.07		

应收账款		15,898,599.88		
应收票据及应收账款	19,887,115.95			
应付账款		6,595,029.39		
应付票据及应付账款	6,595,029.39			

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司主要商业模式是在净水用椰壳活性炭的细分行业内，依托对细分行业发展方向的深入理解，不断开发具有技术优势、符合市场发展方向的净水活性炭产品，发挥研发优势、技术优势等，主要采取大客户发展战略及直销为主的经营和销售模式，直接或间接向国内大型净水设备生产商提供净水活性炭产品，以获取收入、利润及现金流。

公司“浦士达”牌活性炭，经过公司成立8年多的运营，已具有较为明显的品牌优势。目前，“浦士达”活性炭得到了行业客户的充分信任，已在行业内树立起高技术、高品质、优质服务的市场形象，凭借公司品牌号召力，公司与众多下游客户建立了较为稳定的长期合作关系。

近些年，全球净水活性炭市场快速发展，公司所处的高端净水椰壳活性炭细分市场也得到快速增长，但细分行业总体规模占活性炭市场规模尚小，公司2018年和2019年主营业务毛利率分别为15.15%和18.72%。

公司的商业模式较上年度没有发生重大变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司管理层围绕企业的经营发展战略，秉承“以客户为中心、以研发为导向、以营销为龙头、以品质为基础”的经营宗旨来运营，加强企业内部管理，整体提高企业经营管理水平，在全体员工的共同努力下，公司的收入、利润得到了提升，公司实现营业收入118,809,880.16元，同比增长了81.90%；营业利润由盈利540,855.67元提高至4,357,314.34元，增长的主要原因是本年度销售额

增长从而利润增加；实现归属挂牌公司股东净利润 4,766,249.23 元。

1、市场拓展方面

公司采取以产品质量为核心，以技术服务为导向，拓宽了行业领域，如医药行业、食品加工行业、油脂行业等，销售地域覆盖全国。凭借公司产品技术的优势、性价比优势及完善的营销、售后服务体系，进一步提高国内市场占有率。

2、人力资源方面

引进和培养管理、技术和专业性人才来实现公司发展战略规划，保证公司营运需求。重点引进研发、营销等专业人员，通过绩效考核、内部培训等方式实现员工的优胜劣汰。加强技术、业务人员团队建设，定期组织员工的培训工作，提升员工职业素养。

3、内部控制方面

加强预算控制及成本控制，加强风控管理。加强风控执行理念、建立在运营基础上的风控管理者理念将有效的规避本行业的运营风险。在运营中心建立品检组，意在提升自我运营检查，运营效率提升。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	15,345,054.83	14.50%	11,179,467.57	19.91%	37.26%
应收票据	5,413,961.97	5.12%	3,988,596.07	7.10%	35.74%
应收账款	33,950,387.66	32.09%	15,898,519.88	28.32%	113.54%
存货	9,646,126.25	9.12%	11,356,153.13	20.23%	-15.06%
投资性房地产			-	-	
长期股权投资			-	-	
固定资产	6,542,351.85	6.18%	7,016,591.14	12.50%	-6.76%
在建工程	17,811,556.87	16.83%	-	-	
短期借款	3,000,000.00	2.84%	5,437,000.00	9.68%	-44.82%
长期借款			-	-	

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金增长了 37.26%，主要是股东增资所致。
- 2、应收票据增长了 35.74%，主要是销售额增加从而导致应收票据增加。
- 3、应收账款增长了 113.54%，主要是销售额增加从而导致应收账款增加。
- 4、短期借款下降了 44.82%，主要是销售增加回款增加，回款用于偿还贷款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	118,809,880.16	-	65,316,718.68	-	81.90%
营业成本	96,571,759.99	81.28%	55,422,082.63	84.85%	74.25%
毛利率	18.72%	-	15.15%	-	-
销售费用	5,360,082.63	4.51%	2,672,469.52	4.09%	100.57%
管理费用	6,492,989.30	5.47%	3,988,424.85	6.11%	62.80%
研发费用	5,497,516.43	4.63%	2,557,388.85	3.92%	114.97%
财务费用	235,249.95	0.20%	71,553.47	0.11%	228.78%
信用减值损失	-266,738.63	-0.22%	-	-	-
资产减值损失	-37,361.64	-0.03%	-170,621.79	-0.26%	-78.10%
其他收益	394,800.00	0.33%	365,100.00	0.56%	8.13%
投资收益	-	-	-37,659.37	-0.06%	100%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	4,357,314.34	3.67%	540,855.67	0.83%	705.63%
营业外收入	187,013.80	0.16%	324,712.00	0.50%	-42.41%
营业外支出	168,221.08	0.14%	50,451.68	0.08%	233.43%
净利润	3,877,085.86	3.26%	1,682,237.62	2.58%	130.47%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用增加了 100.57%，主要销售额增加，从而增加了销售费用。
- 2、管理费用增加了 62.80%，陕西公司新增管理部，并增加人员提高管理，从而增加了管理费用。
- 3、研发费用增加了 114.97%，主要新增研发项目及研发中心，从而增加了研发费用。
- 4、财务费用增加了 228.78%，主要是汇率增加，增加汇兑损益，从而影响了财务费用。
- 5、资产减值损失减少了 78.10%，主要是本期未发生存货跌价。
- 6、营业利润增加了 705.63%，主要是提高了毛利、销售额增加，从而提高了营业利润。
- 7、营业外收入减少了 42.41%，主要是 2019 年政府补助减少，从而减少了营业外收入。
- 8、营业外支出增加了 233.43%，主要是一笔预付款无法收回，形成坏账，从而提高了营业外支出。
- 9、净利润增加了 130.47%，主要是提高了毛利、销售额增加，从而提高了净利润。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	118,105,241.24	63,050,451.06	87.32%
其他业务收入	704,638.92	2,266,267.62	-68.91%
主营业务成本	95,932,877.73	54,012,957.74	77.61%

其他业务成本	638,882.26	1,409,124.89	-54.66%
--------	------------	--------------	---------

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
净水炭	49,712,494.04	41.84%	45,148,076.84	69.12%	10.11%
载体炭	58,055,027.84	48.86%	10,193,117.75	15.61%	469.55%
环保设备	10,337,719.36	8.70%	7,709,256.47	11.80%	34.09%
合计	118,105,241.24	99.40%	63,050,451.06	96.53%	87.32%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

主要是公司加大力度扩展载体炭的销售市场，从而增加了收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一名	7,692,427.49	6.47%	否
2	第二名	7,492,478.99	6.31%	否
3	第三名	5,149,135.31	4.33%	否
4	第四名	4,761,274.44	4.01%	否
5	第五名	4,668,893.02	3.93%	否
	合计	29,764,209.25	25.05%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第一名	14,328,041.77	13.30%	否
2	第二名	11,947,426.00	11.09%	否
3	第三名	8,757,168.48	8.13%	否
4	第四名	7,746,129.06	7.19%	否
5	第五名	7,344,924.62	6.82%	否
	合计	50,123,689.93	46.53%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,339,094.82	-8,120,839.80	21.94%
投资活动产生的现金流量净额	-24,580,929.72	389,538.94	-6,410.26%
筹资活动产生的现金流量净额	33,954,341.92	17,421,023.14	94.90%

现金流量分析:

- 1、投资活动产生的现金流量净额降低了 6,410.26%，主要系本期新增陕西浦士达投资所致。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额提高了 94.90%，主要系股东增资所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，公司共有 1 个全资子公司，2 个控股子公司，1 个参股子公司，具体情况如下：

1、江苏浦士达环境工程公司

2017 年 1 月 12 日投资成立控股公司江苏浦士达环境工程公司，设立时注册资本 1000 万元。2018 年 10 月石泉将在浦士达环境工程公司中的 19% 股权（计 190 万元出资额，其中，实缴 0 万元，未缴 190 万元），以 0 万元的价格转让给江苏浦士达环保科技股份有限公司；同时将浦士达环境工程 20 中的 30% 股权（计 300 万元出资额，其中，实缴 0 万元，未缴 300 万元），以 0 万元的价格转让给自然人（境内中国公民）沈剑虹。目前江苏浦士达持股 70%，自然人沈剑虹持股 30%。

环境工程公司 2019 年主营业务收入 4,300,624.33 元，净利润 414,040.91 元，总资产 2,527,381.16 元，净资产 1,309,802.26 元，江苏环境工程本身销售规模没有形成，利润较低。

2、海南浦士达环保科技有限公司

2017 年 5 月 15 日投资成立全资子公司海南浦士达环保科技有限公司，注册地为海南省洋浦保税港区原海市局办公楼 1 楼 108-21 房，注册资本为人民币 20,000,000.00 元，公司实缴出资 350.50 万。公司于 2017 年 4 月 4 召开第一届董事会第七次会议，2017 年 4 月 25 日召开 2016 年年度股东大会审议通过此项对外投资的议案。目前已通过环评和安评。

3、宁夏浦士达环保科技有限公司

2017 年 8 月 4 日投资成立子公司宁夏浦士达环保科技有限公司，2018 年 6 月注册地变更为平罗县太沙工业园区太沙路 24 号，注册资本为人民币 10,000,000.00 元，公司报告期内实缴出资 490 万元，占比 49%。

宁夏浦士达 2019 年主营业务收入 29,871,488.35 元，净利润 681,154.50 元，总资产 10,624,480.48 元，净资产 4,861,656.13 元，宁夏浦士达属销售规模成长期，所以费用高毛利较低，利润比较低。

4、陕西浦士达环保科技有限公司

2018年9月26日成立参股公司陕西浦士达环保科技有限公司，注册地为陕西榆林市榆神工业区清水工业园路兴业路以西汇源大道以东。注册资本为人民币60,000,000.00元，公司实缴出资22,519,200.00元，持股50.16%。目前已通过环评，部分设备安装完成。

主营业务收入8,687,193.65元，净利润-2,889,787.95元，总资产388,946,780.01元，净资产37,933,294.72元，陕西浦士达目前正在建设期，所以毛利低，建设及人员成本金额较大，所以利润为负数，报表显示亏损。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表：(1)原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；(2)原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目。

财政部于2017年度修订了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期会计》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》。上述修订后的准则自2019年1月1日起施行。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响

三、 持续经营评价

报告期内，公司主营业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。

未来公司将不断深化下列产品技术，通过自我发展及合作等各种方式做强做大：

- 1、 净水活性炭
- 2、 空净炭
- 3、 防护炭
- 4、 超级电容炭

公司未来将继续加强产品的开发与工艺创新，保持行业内的技术竞争优势。

报告期内并未发生对公司持续经营能力产生重大影响的事项，不存在影响公司持续经营能力的重大不利风险。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、市场竞争风险与措施

目前国内椰壳活性炭生产企业普遍规模较小、技术力量薄弱、实力不强，只能依赖低成本优势在激烈的市场竞争中求生存，不但企业自身很难有大的发展，而且也很难与国外的大型活性炭企业竞争。

应对措施：公司继续坚持“技术创新”策略，增强成长性和核心竞争力；推进实施产能扩张计划，将技术、成本优势转化成规模效益；采用灵活的市场策略、产品策略、销售策略，持续加强市场开拓，巩固市场龙头地位；持续优化管理，降本增效；降低财务杠杆，提升企业抗风险能力和持续发展能力。

2、资金短缺风险与措施

近年来原材料和人工成本上涨压力逐渐显现，公司主要原材料需要从东南亚国家进口，货款结算期较短，由于国际采购的周期较长，需要建立一定量原材料库存，因此对资金的需求较大，公司需要保持充裕的现金流，同时为了工艺的完善和提升，公司需持续投入研发和设备，并且前期需投入大量的生产设备，破碎筛分设备，酸洗设备，烘干设备等，而且为了保证产品品质的稳定性，需要购置优良的实验仪器，企业可能面临资金短缺风险。

应对措施：通过在全国股份转让系统挂牌，进一步拓宽公司的融资渠道，同时在公司收入规模逐步扩大的同时，强化货款回收管理，缩短回收期，逐步实现现金流收支平衡。

(二) 报告期内新增的风险因素

-

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	20,000,000.00	19,175,290
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	20,000,000.00	0.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	20,000,000.00	2,500,000.00

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年4月14日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月14日		挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不资金占用）	正在履行中
其他股东	2016年4月14日		挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不资金占用）	正在履行中

承诺事项详细情况：

公司在全国股份转让系统挂牌过程中,本公司股东、董事、监事、高级管理人员均出具了《关于避免同业竞争承诺函》,承诺本人(或本公司)及与本人关系密切的家庭成员,将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动。公司在全国股份转让系统挂牌前,本公司股东均出具了《关于资金占用等事项的承诺书》,承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及《公司章程》的要求及规定,确保将来不发生资金占用相关情形。报告期内,公司股东、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员严格履行上述承诺,未有违背承诺事项。此外,公司不存在可能影响公司持续经营能力的未决诉讼、仲裁等重大不确定事项。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	1,000,000.00	0.95%	开具承兑汇票
总计	-	-	1,000,000.00	0.95%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	8,750,000	35.00%	3,730,000	12,480,000	35.66%
	其中：控股股东、实际控制人	3,920,000	15.68%	950,000	4,870,000	13.91%
	董事、监事、高管	1,730,000	6.92%	1,140,000	2,870,000	8.20%
	核心员工			840,000	840,000	2.40%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,250,000	65.00%	6,270,000	22,520,000	64.34%
	其中：控股股东、实际控制人	9,595,040	38.38%	2,850,000	12,445,040	35.56%
	董事、监事、高管	5,190,000	20.76%	3,420,000	8,610,000	24.60%
	核心员工					
总股本		25,000,000	-	10,000,000	35,000,000	-
普通股股东人数		17				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

新增股本一千万

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	王洪炳	12,880,000	3,800,000	16,680,000	47.66%	12,510,000	4,170,000
2	刘军浩	2,500,000	1,000,000	3,500,000	10.00%	2,625,000	875,000
3	孙勃	1,750,000	1,235,000	2,985,000	8.53%	2,238,750	746,250
4	恒达投资	2,100,000	0	2,100,000	6.00%	1,400,000	700,000
5	高金龙	870,000	705,000	1,575,000	4.50%	1,181,250	393,750
6	耿士忠	1,050,000	420,000	1,470,000	4.20%	1,102,500	367,500
7	聂德成	1,000,000	400,000	1,400,000	4.00%	0	1,400,000
8	袁仕达	750,000	500,000	1,250,000	3.57%	937,500	312,500
9	倪文君	900,000	150,000	1,050,000	3.00%	0	1,050,000
10	吕林	700,000	200,000	900,000	2.57%	0	900,000
合计		24,500,000	8,410,000	32,910,000	94.03%	21,995,000	10,915,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

除董事长、总经理王洪炳目前担任恒达投资执行事务合伙人外，股东之间不存在关联关系，股东所持股份不存在代持情形。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

王洪炳直接持有本公司 47.66%的股份、通过恒达投资间接持有本公司 1.81%的股份，合计持有本公司 49.47%的股份，为公司的控股股东。

王洪炳先生，1973 年生，中国国籍，无境外永久居留权，1993 年毕业于无锡机械制造学校，中专学历，2006 年毕业于浙江大学工商管理专业（EMBA），研究生学历。1993 年 10 月至 1996 年 12 月，任无锡柴油机厂助理工程师；1997 年 1 月至 2001 年 8 月任张家港保税区锦绣国际贸易有限公司经理；2001 年 9 月至 2007 年 5 月，任张家港亚德客气动器材有限公司总经理；2007 年 6 月至 2011 年 11 月，任健良（上海）贸易有限公司副总经理；2011 年 11 月至今，在本公司任职；现任股份公司董事长兼总经理。

报告期内，控股股东无变化。

(二) 实际控制人情况

王洪炳直接持有本公司 47.66%的股份、通过恒达投资间接持有本公司 1.81%的股份，合计持有本公司 49.47%的股份，并担任公司董事长和总经理，因此，王洪炳为公司的实际控制人。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数
1	2018年5月30日	2018年9月20日	2.25	7,200,000	股份	16,200,000	6	0	2	0	0
1	2019年7月29日	2019年10月8日	2.5	10,000,000	股份	25,000,000	12	0	4	0	0

2、存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2019年9月25日	25,000,000	21,500,000	否	-	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

本次募集资金主要用于子公司陕西浦士达环保科技有限公司的投资款及补充江苏浦士达流动资金。报告期内用于陕西浦士达投资 16,500,000.00 元，江苏浦士达流动资金 5,000,000.00 元。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 债券融资情况

适用 不适用

四、 可转换债券情况

适用 不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	江苏银行股份有限公司张家港支行	银行	2,000,000.00	2019年6月26日	2020年6月25日	6.09%
2	保证借款	苏州银行股份有限公司张家港支行	银行	1,000,000.00	2019年7月31日	2020年7月30日	5.75%
合计	-	-	-		-	-	-

六、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案	1 元		

截至 2019 年 12 月 31 日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为 6,382,096.95 元，母公司未分配利润为 8,850,625.14 元。公司本次权益分派预案如下：公司目前总股本为 35,000,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元(含税)。

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
王洪炳	董事长、总经理	男	1973年 10月	硕士	2018年10 月27日	2021年10 月27日	是
刘军浩	董事	男	1973年9 月	本科	2018年10 月24日	2021年10 月24日	否
袁仕达	董事	男	1968年 12月	大专	2018年10 月24日	2021年10 月24日	否
孙勃	董事	男	1968年3 月	硕士	2018年10 月24日	2021年10 月24日	否
黄政燊	董事	男	1973年4 月	本科	2018年10 月24日	2021年10 月24日	否
耿士忠	监事会主席	男	1973年2 月	大专	2018年10 月27日	2021年10 月27日	否
施芳华	监事	女	1982年 10月	大专	2018年10 月24日	2021年10 月24日	是
张文娟	董事会秘书、 财务总监	女	1968年7 月	本科	2018年10 月27日	2021年10 月27日	是
高金龙	监事	男	1973年 10月	中专	2018年10 月24日	2021年10 月24日	否
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员相互无关系，董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人无关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王洪炳	董事长、总经理	14,100,930	3,213,570	17,314,500	49.47%	0
刘军浩	董事	2,500,000	1,000,000	3,500,000	10.00%	0
孙勃	董事	1,750,000	1,235,000	2,985,000	8.53%	0
高金龙	监事	870,000	705,000	1,575,000	4.50%	0
耿士忠	监事主席	1,050,000	420,000	1,470,000	4.20%	0

袁仕达	董事	750,000	500,000	1,250,000	3.57%	0
黄政燊	董事	0	0	0	0.00%	0
张文娟	财务总监、董事会 秘书	0	400,000	400,000	1.14%	0
施芳华	监事	0	300,000	300,000	0.86%	0
合计	-	21,020,930	7,773,570	28,794,500	82.27%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	7	8
生产人员	27	46
销售人员	7	9
技术人员	13	28
财务人员	4	5
员工总计	58	96

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	13	27
专科	13	21
专科以下	30	46
员工总计	58	96

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股	数量变动	期末持普通股股
----	------	----	---------	------	---------

			数		数
施芳华	新增	监事	0	300,000	300,000
张文娟	新增	董秘	0	400,000	400,000
丁盛平	新增	总监	0	200,000	200,000
沈剑虹	新增	总监	0	240,000	240,000
刘斌	新增	总监	0	200,000	200,000
王军	新增	总监	0	200,000	200,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用 □不适用

截至报告期末，公司新增核心员工 6 人，同时公司继续培养其他核心员工，避免核心员工变动对公司研发及正常业务的开展产生重大不利影响，公司仍然保持较好的持续经营能力。

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

报告后期无更新情况

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司治理机制健全，合法规范经营。公司依据《公司法》、《公司章程》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求建立了股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和总经理、副总经理、财务负责人等健全的组织机构，并制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对担保管理制度》、《关联交易决策制度》、《董事会秘书工作制度》及《经理工作细则》等一系列治理制度。公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

截止报告期末，公司股东大会及股东、董事会及董事、监事会及监事未出现违法违规情形及重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

目前江苏浦士达环保科技股份有限公司已经制定了公司治理的相关规章制度，股份有限公司治理机制能够给予所有股东合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，公司治理结构合理，治理机制科学、有效。在主办券商等中介机构的督导下，公司将按照相关要求不断完善公司治理机制，严格执行相关制度，使股东尤其是中小股东能够更好的行使权力。

股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的要求规范运行。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、公司章程的修改情况

1. 第五条修改为：公司住所：江苏扬子江国际化学工业园华达路5号

2. 第六条修改为：“公司注册资本为人民币3500万元”。

3. 第十七条修改为：“公司发起人认购的股份数、股份比例、出资时间和出资方式具体如下：

序号	发起人 姓名/名称	股份 数额（万股）	股份比例	出资时间	出资方式
1	王洪炳	780	43.82%	2015年7月31日	净资产
2	刘军浩	225	12.64%	2015年7月31日	净资产
3	张家港保税区恒达投资管理企业（有限合伙）	210	11.80%	2015年7月31日	净资产
4	孙勃	75	4.21%	2015年7月31日	净资产
5	袁仕达	75	4.21%	2015年7月31日	净资产
6	耿士忠	75	4.21%	2015年7月31日	净资产
7	聂德成	75	4.21%	2015年7月31日	净资产
8	高金龙	75	4.21%	2015年7月31日	净资产
9	倪文君	75	4.21%	2015年7月31日	净资产
10	吕林	70	3.93%	2015年7月31日	净资产
11	邓启浩	45	2.53%	2015年7月31日	净资产
合计		1,780	100%	-	-

全体发起人均以各自持有江苏浦士达环保科技有限公司股权所对应的经审计后的净资产作为出资，超过公司股份总额的净资产全部进入公司的资本公积。

公司于2018年6月向王洪炳、孙勃、耿士忠、刘军浩、聂德成、倪文君、高金龙、邓启浩定向发行普通股共计720万股，每股面值人民币1元。前述发行后，公司股东的股份数额及占公司股份总额的比例如下：

序号	发起人 姓名/名称	股份 数额（万股）	股份比例	出资时间	出资方式
1	王洪炳	1,288	51.52%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币

2	刘军浩	250	10.00%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
3	张家港保税区恒达投资管理企业（有限合伙）	210	8.40%	2015年7月31日	净资产
4	孙勃	175	7.00%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
5	袁仕达	75	3.00%	2015年7月31日	净资产
6	耿士忠	105	4.20%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
7	聂德成	100	4.00%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
8	高金龙	87	3.48%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
9	倪文君	90	3.60%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
10	吕林	70	2.80%	2015年7月31日	净资产
11	邓启浩	50	2.00%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
合计		2,500	100%	-	-

公司于2019年7月向股东王洪炳、孙勃、耿士忠、刘军浩、聂德成、吕林、高金龙、邓启浩、袁仕达、倪文君及核心员工张文娟、沈剑虹、丁盛平、刘斌、施芳华、王军定向发行普通股共计1000万股，每股面值人民币1元。前述发行后，公司股东的股份数额及占公司股份总额的比例如下：

序号	发起人 姓名/名称	股份 数额（万 股）	股份 比例	出资时间	出资 方式
1	王洪炳	1,668	47.66%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
				2019年8月15日前	货币

2	刘军浩	350	10.00%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
				2019年8月15日前	货币
3	张家港保税区恒达投资管理企业（有限合伙）	210	6.00%	2015年7月31日	净资产
4	孙勃	298.5	8.53%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
				2019年8月15日前	货币
5	耿士忠	147	4.20%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
				2019年8月15日前	货币
6	聂德成	140	4.00%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
				2019年8月15日前	货币
7	高金龙	157.5	4.50%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日	货币
				2019年8月15日前	货币
8	倪文君	105	3.00%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日前	货币
				2019年8月15日前	货币
9	袁仕达	125	3.57%	2015年7月31日	净资产
				2019年8月15日前	货币
10	吕林	90	2.57%	2015年7月31日	净资产
				2019年8月15日前	货币
11	邓启浩	55	1.57%	2015年7月31日	净资产
				2018年6月30日前	货币
				2019年8月15日前	货币
12	张文娟	40	1.14%	2019年8月15日前	货币
13	沈剑虹	24	0.69%	2019年8月15日前	货币
14	丁盛平	20	0.57%	2019年8月15日前	货币
15	王军	20	0.57%	2019年8月15日前	货币

16	刘斌	20	0.57%	2019年8月15日前	货币
17	施芳华	30	0.86%	2019年8月15日前	货币
合计		3,500	100%	-	-

4. 第十八条修改为：“公司股份总数为 3500 万股，均为普通股”。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	<p>2019年4月10日召开第二届第二次董事会, 审议通过《关于2018年度董事会工作报告的议案》、《关于2018年度总经理工作报告的议案》、《关于公司2018年度财务决算报告的议案》、《关于公司2019年度财务预算报告的议案》、《关于续聘2019年度财务审计机构的议案》、《关于2018年度暂不进行利润分配的议案》、《关于2018年度审计报告的议案》、《关于2018年资金占用专项报告的议案》、《关于2018年年度报告及其摘要的议案》、《关于变更公司注册地址并修订〈公司章程〉的议案》、《关于补充审议江苏浦士达环保科技股份有限公司子公司关联交易的议案》、《关于预计2019年度日常性关联交易的议案》、《关于募集资金使用情况专项报告的议案》、《关于补充确认部分变更募集资金用途的议案》、《关于提议召开公司2018年年度股东大会的议案》。</p> <p>2019年7月8日召开第二届第三次董事会, 审议通过《关于提名公司核心员工的议案》、《关于江苏浦士达环保科技股份有限公司股票发行方案的议案》、《关于与认购对象签署附生</p>

		<p>效条件的〈股份认购协议〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理本次股票发行相关事宜的议案》、《关于就本次股票发行事宜修订〈公司章程〉的议案》、《关于开立募集资金专项账户并签署三方监管协议的议案》、《关于召开2019年第一次临时股东大会的议案》。</p> <p>2019年8月14日召开第二届第四次董事会,审议通过《关于公司〈2019年半年度报告〉的议案》。</p> <p>2019年11月19日召开第二届第五次董事会,审议通过《关于补充审议江苏浦士达环保科技股份有限公司子公司关联交易的议案》、《关于设立参股公司PT. Purestar Carbon International的议案》、《关于召开2019年第二次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	3	<p>2019年4月10日召开第二届第二次监事会,审议通过《关于2018年度董事会工作报告的议案》、《关于公司2018年度财务决算报告的议案》、《关于公司2019年度财务预算报告的议案》、《关于续聘2019年度财务审计机构的议案》、《关于2018年度暂不进行利润分配的议案》、《关于2018年度审计报告的议案》、《关于2018年资金占用专项报告的议案》、《关于2018年年度报告及其摘要的议案》、《关于补充审议江苏浦士达环保科技股份有限公司子公司关联交易的议案》、《关于预计2019年度日常性关联交易的议案》。</p> <p>2019年7月16日召开第二届第三次监事</p>

		<p>会, 审议通过《关于提名认定公司核心员工的议案》。</p> <p>2019年8月14日召开第二届第四次监事会, 审议通过《关于公司<2019年半年度报告>的议案》。</p>
股东大会	3	<p>2019年5月2日召开2018年度股东大会, 审议通过《关于2018年度董事会工作报告的议案》、《关于2018年度监事会工作报告的议案》、《关于公司2018年度财务决算报告的议案》、《关于公司2019年度财务预算报告的议案》、《关于续聘2019年度财务审计机构的议案》、《关于2018年度暂不进行利润分配的议案》、《关于2018年度审计报告的议案》、《关于2018年资金占用专项报告的议案》、《关于2018年年度报告及其摘要的议案》、《关于变更公司地址并修订<公司章程>的议案》、《关于补充审议江苏浦士达环保科技股份有限公司子公司关联交易的议案》、《关于预计2019年度日常性关联交易的议案》、《关于募集资金使用情况专项报告的议案》、《关于补充确认部分变更募集资金用途的议案》。</p> <p>2019年7月29日召开2019年第一次临时股东大会, 审议通过《关于认定公司核心员工的议案》、《关于江苏浦士达环保科技股份有限公司股票发行方案的议案》、《关于与认购对象签署附生效条件的<股份认购协议>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理本次股票发行相关事宜的议案》、《关于就本次股票发行事宜</p>

		<p>修订<公司章程>的议案》、《关于开立募集资金专项账户并签署三方监管协议的议案》。</p> <p>2019年12月5日召开2019年第二次临时股东大会,审议通过《关于补充审议江苏浦士达环保科技股份有限公司子公司关联交易的议案》。</p>
--	--	---

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司2019年度召开的历次股东大会、董事会、监事会,均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求,决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形,会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求,能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中,未发现公司存在重大风险事项,监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内,公司严格按照《公司法》、《证券法》、《公司章程》等相关法律法规的要求规范运作,保持独立的研发、采购、生产和销售体系,在业务、资产、人员、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立和分开。

1、业务独立

公司业务独立于公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有独立完整的研发、供应、生产和销售业务体系,具有直接面向市场独立经营的能力。

2、资产独立

公司资产完整,拥有独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的生产经营场所、拥有独立完整的研发、生产和销售配套设施及固定资产,对所有资产有完全的控制支配权。公司不存在资金、资产被公司的控股股东、实际控制人占用的情形。

3、人员独立

公司的人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全独立和分开。公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作并领取薪酬，不存在交叉任职的情况。

4、机构独立

公司具有独立的生产经营和办公机构，完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在混合经营、合署办公的情况。

5、财务独立

公司拥有独立的财务部门和财务人员，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设了独立的银行账户，依法独立纳税，具有规范独立的财务运作体系。

(三) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合制造业管理要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守信息披露管理制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中审亚太审字（2020）020022 号
审计机构名称	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区北三环西路 43 号青云大厦 22 层
审计报告日期	2020 年 4 月 15 日
注册会计师姓名	臧其冠 曾德文
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2
会计师事务所审计报酬	120,000
审计报告正文： <p style="text-align: center;">审计报告</p> <p style="text-align: right;">中审亚太审字（2020）020022 号</p> <p>江苏浦士达环保科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了江苏浦士达环保科技股份有限公司（以下简称“浦士达公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了浦士达公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于浦士达公司，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>浦士达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的</p>	

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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

浦士达公司管理层（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，管理层负责评估浦士达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浦士达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浦士达公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浦士达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浦士达公司不能持续经营。

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

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。

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：臧其冠（项目合伙人）

（盖章）

（签名并盖章）

中国注册会计师：曾德文

（签名并盖章）

中国·北京

二〇二〇年四月一十五日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金	6.1	15,345,054.83	11,179,467.57
结算备付金			-
拆出资金			-
交易性金融资产			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产			-
应收票据		5,413,961.97	3,988,596.07
应收账款	6.2	33,950,387.66	15,898,519.88
应收款项融资	6.3		
预付款项	6.4	4,269,260.52	2,050,384.96

应收保费			-
应收分保账款			-
应收分保合同准备金			-
其他应收款	6.5	729,570.34	565,699.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			-
存货	6.6	9,646,126.25	11,356,153.13
合同资产			-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产	6.7	377,001.56	182,414.86
其他流动资产	6.8	1,997,619.35	366,157.25
流动资产合计		71,728,982.48	45,587,393.27
非流动资产：			
发放贷款及垫款			-
债权投资			-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资			-
持有至到期投资		-	-
长期应收款			-
长期股权投资			-
其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产	6.9	6,542,351.85	7,016,591.14
在建工程	6.10	17,811,556.87	-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产	6.11	2,465,697.91	2,526,788.96
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用	6.12	110,269.65	140,808.32
递延所得税资产	6.13	439,231.11	868,415.86
其他非流动资产	6.14	6,704,779.00	-
非流动资产合计		34,073,886.39	10,552,604.28
资产总计		105,802,868.87	56,139,997.55
流动负债：			
短期借款	6.15	3,000,000.00	5,437,000.00
向中央银行借款			-
拆入资金			-
交易性金融负债			-
以公允价值计量且其变动计入		-	-

当期损益的金融负债			
衍生金融负债			-
应付票据	6.16	3,500,000.00	
应付账款	6.17	11,916,309.25	6,595,029.39
预收款项	6.18	1,479,511.22	513,844.20
合同负债			-
卖出回购金融资产款			-
吸收存款及同业存放			-
代理买卖证券款			-
代理承销证券款			-
应付职工薪酬	6.19	1,831,564.45	468,446.70
应交税费	6.20	543,602.61	237,793.68
其他应付款	6.21	86,716.22	1,543,389.23
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			-
应付分保账款			-
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债			-
流动负债合计		22,357,703.75	14,795,503.20
非流动负债：			
保险合同准备金			-
长期借款			-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债			-
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益			-
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计			-
负债合计		22,357,703.75	14,795,503.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	6.22	35,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积	6.23	24,077,097.88	9,353,512.97
减：库存股			-

其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积	6.24	1,250,919.65	677,179.96
一般风险准备			-
未分配利润	6.25	6,382,096.95	2,189,587.41
归属于母公司所有者权益合计		66,710,114.48	37,220,280.34
少数股东权益		16,735,050.64	4,124,214.01
所有者权益合计		83,445,165.12	41,344,494.35
负债和所有者权益总计		105,802,868.87	56,139,997.55

法定代表人：王洪炳

主管会计工作负责人：张文娟

会计机构负责人：顾平

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		7,847,296.87	1,284,361.42
交易性金融资产			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产			-
应收票据	13.2		
应收账款	13.1	24,781,282.56	13,028,859.88
应收款项融资		4,673,969.92	3,938,596.07
预付款项		427,431.77	829,897.00
其他应收款	13.3	2,418,673.84	1,950,504.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			-
存货		7,789,113.61	9,741,017.08
合同资产			-
持有待售资产			-
一年内到期的非流动资产		356,080.13	182,414.86
其他流动资产		38,854.96	48,278.81
流动资产合计		48,332,703.66	31,003,929.94
非流动资产：			
债权投资			-
可供出售金融资产		-	-
其他债权投资			-
持有至到期投资		-	-
长期应收款			-
长期股权投资	13.4	32,454,200.00	14,314,200.00

其他权益工具投资			-
其他非流动金融资产			-
投资性房地产			-
固定资产		4,303,301.91	5,396,706.31
在建工程			-
生产性生物资产			-
油气资产			-
使用权资产			-
无形资产		23,881.60	14,381.55
开发支出			-
商誉			-
长期待摊费用			-
递延所得税资产		177,231.00	573,855.34
其他非流动资产			-
非流动资产合计		36,958,614.51	20,299,143.20
资产总计		85,291,318.17	51,303,073.14
流动负债：			
短期借款		3,000,000.00	5,437,000.00
交易性金融负债			0
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	0
衍生金融负债			-
应付票据		3,500,000.00	
应付账款		8,153,379.07	4,794,804.81
预收款项		187,431.22	446,764.20
卖出回购金融资产款			0
应付职工薪酬		1,082,491.28	336,954.94
应交税费		110,473.93	30,076.12
其他应付款		78,900.00	1,539,812.23
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			0
持有待售负债			0
一年内到期的非流动负债			0
其他流动负债			0
流动负债合计		16,112,675.50	12,585,412.30
非流动负债：			
长期借款			-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债			-
长期应付款			-

长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益			-
递延所得税负债			-
其他非流动负债			-
非流动负债合计			-
负债合计		16,112,675.50	12,585,412.30
所有者权益：			
股本		35,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			-
其中：优先股			-
永续债			-
资本公积		24,077,097.88	9,353,512.97
减：库存股			-
其他综合收益			-
专项储备			-
盈余公积		1,250,919.65	677,179.96
一般风险准备			-
未分配利润		8,850,625.14	3,686,967.91
所有者权益合计		69,178,642.67	38,717,660.84
负债和所有者权益合计		85,291,318.17	51,303,073.14

法定代表人：王洪炳

主管会计工作负责人：张文娟

会计机构负责人：顾平

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		118,809,880.16	65,316,718.68
其中：营业收入	6.26	118,809,880.16	65,316,718.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		114,543,265.55	64,932,681.85
其中：营业成本	6.26.1	96,571,759.99	55,422,082.63
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	6.27	385,667.25	220,762.53
销售费用	6.28	5,360,082.63	2,672,469.52
管理费用	6.29	6,492,989.30	3,988,424.85
研发费用	6.30	5,497,516.43	2,557,388.85
财务费用	6.31	235,249.95	71,553.47
其中：利息费用		292,430.76	376,509.52
利息收入		37,312.43	24,418.12
加：其他收益	6.32	394,800.00	365,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.33		-37,659.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.34	-266,738.63	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.35	-37,361.64	-170,621.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,357,314.34	540,855.67
加：营业外收入	6.36	187,013.80	324,712.00
减：营业外支出	6.37	168,221.08	50,451.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,376,107.06	815,115.99
减：所得税费用	6.38	499,021.2	-867,121.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,877,085.86	1,682,237.62
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）		3,877,085.86	1,735,587.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-53,349.80
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-889,163.37	-156,325.93
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,766,249.23	1,838,563.55
六、其他综合收益的税后净额			-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			-
1. 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			-
2. 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			-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
七、综合收益总额		3,877,085.86	1,682,237.62
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,766,249.23	1,838,563.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-889,163.37	-156,325.93
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.17	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.17	0.09

法定代表人：王洪炳

主管会计工作负责人：张文娟

会计机构负责人：顾平

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	13.5	84,293,007.48	57,986,818.35
减：营业成本	13.5	67,807,338.98	49,492,947.14
税金及附加		245,268.11	126,250.51
销售费用		3,710,173.88	2,463,080.23
管理费用		2,411,899.02	1,920,337.84
研发费用		3,887,927.13	2,409,639.03
财务费用		243,175.65	70,457.34
其中：利息费用		292,430.76	376,509.52
利息收入		15,869.67	18,458.95
加：其他收益		394,800.00	365,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）	13.6		-350,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			-

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-238,675.53	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-37,361.64	-106,460.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,105,987.54	1,412,745.46
加：营业外收入		173,363.80	324,712.00
减：营业外支出		145,330.08	19,147.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,134,021.26	1,718,309.65
减：所得税费用		396,624.34	-573,855.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,737,396.92	2,292,164.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,737,396.92	2,292,164.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
五、其他综合收益的税后净额			-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-
1. 重新计量设定受益计划变动额			-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-
4. 企业自身信用风险公允价值变动			-
5. 其他			-
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			-
2. 其他债权投资公允价值变动			-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
6. 其他债权投资信用减值准备			-
7. 现金流量套期储备			-
8. 外币财务报表折算差额			-
9. 其他			-
六、综合收益总额		5,737,396.92	2,292,164.99
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.11

法定代表人：王洪炳

主管会计工作负责人：张文娟

会计机构负责人：顾平

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		116,643,597.80	53,617,965.83
客户存款和同业存放款项净增加额			-

向中央银行借款净增加额			-
收到原保险合同保费取得的现金			-
收到再保险业务现金净额			-
保户储金及投资款净增加额			-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金			-
拆入资金净增加额			-
回购业务资金净增加额			-
代理买卖证券收到的现金净额			-
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金	6.39	5,526,432.55	2,900,580.12
经营活动现金流入小计		122,170,030.35	56,518,545.95
购买商品、接受劳务支付的现金		96,182,512.94	53,371,207.57
客户贷款及垫款净增加额			-
存放中央银行和同业款项净增加额			-
支付原保险合同赔付款项的现金			-
为交易目的而持有的金融资产净增加额			-
拆出资金净增加额			-
支付利息、手续费及佣金的现金			-
支付保单红利的现金			-
支付给职工以及为职工支付的现金		8,000,091.90	5,548,647.22
支付的各项税费		2,766,813.41	852,620.07
支付其他与经营活动有关的现金	6.39.2	21,559,706.92	4,866,910.89
经营活动现金流出小计		128,509,125.17	64,639,385.75
经营活动产生的现金流量净额		-6,339,094.82	-8,120,839.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金			-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			74,712.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			314,826.94
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计			389,538.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,580,929.72	-
投资支付的现金			-
质押贷款净增加额			-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		24,580,929.72	-
投资活动产生的现金流量净额		-24,580,929.72	389,538.94
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		38,223,584.91	21,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			-
取得借款收到的现金		6,000,000.00	7,437,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		45,223,584.91	28,437,000.00
偿还债务支付的现金		8,437,000.00	10,563,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		302,242.99	379,976.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金	6.39.3	2,530,000.00	73,000.00
筹资活动现金流出小计		11,269,242.99	11,015,976.86
筹资活动产生的现金流量净额		33,954,341.92	17,421,023.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		131,269.88	-3.55
五、现金及现金等价物净增加额	6.40	3,165,587.26	9,689,718.73
加：期初现金及现金等价物余额		11,179,467.57	1,489,748.84
六、期末现金及现金等价物余额		14,345,054.83	11,179,467.57

法定代表人：王洪炳

主管会计工作负责人：张文娟

会计机构负责人：顾平

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,946,134.31	46,973,580.82
收到的税费返还			-
收到其他与经营活动有关的现金		12,791,103.33	3,775,446.44
经营活动现金流入小计		94,737,237.64	50,749,027.26
购买商品、接受劳务支付的现金		65,149,963.55	44,755,013.46
支付给职工以及为职工支付的现金		4,386,580.10	4,386,617.54
支付的各项税费		2,580,244.65	777,207.18
支付其他与经营活动有关的现金		18,584,962.80	5,974,871.59
经营活动现金流出小计		90,701,751.10	55,893,709.77
经营活动产生的现金流量净额		4,035,486.54	-5,144,682.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金			24,712.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			350,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计			374,712.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		918,162.89	-

付的现金			
投资支付的现金		18,140,000.00	7,644,200.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		19,058,162.89	7,644,200.00
投资活动产生的现金流量净额		-19,058,162.89	-7,269,488.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		24,723,584.91	16,200,000.00
取得借款收到的现金		6,000,000.00	7,437,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		31,723,584.91	23,637,000.00
偿还债务支付的现金		8,437,000.00	10,563,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		302,242.99	379,976.86
支付其他与筹资活动有关的现金		2,530,000.00	73,000.00
筹资活动现金流出小计		11,269,242.99	11,015,976.86
筹资活动产生的现金流量净额		20,454,341.92	12,621,023.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		131,269.88	-3.55
五、现金及现金等价物净增加额		5,562,935.45	206,849.08
加：期初现金及现金等价物余额		1,284,361.42	1,077,512.34
六、期末现金及现金等价物余额		6,847,296.87	1,284,361.42

法定代表人：王洪炳

主管会计工作负责人：张文娟

会计机构负责人：顾平

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	25,000,000.00				9,353,512.97				677,179.96		2,189,587.41	4,124,214.01	41,344,494.35
加：会计政策变更	0				0				0		0	0	0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,000,000.00				9,353,512.97				677,179.96		2,189,587.41	4,124,214.01	41,344,494.35
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	10,000,000.00				14,723,584.91				573,739.69		4,192,509.54	12,610,836.63	42,100,670.77
(一)综合收益总额											4,766,249.23	-889,163.37	3,877,085.86
(二)所有者投入和减少资本	10,000,000.00				14,723,584.91							13,500,000.00	38,223,584.91
1. 股东投入的普通股	10,000,000.00				14,723,584.91							13,500,000.00	38,223,584.91
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							573,739.69	-573,739.69				
1. 提取盈余公积							573,739.69	-573,739.69				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	35,000,000.00				24,077,097.88			1,250,919.65	6,382,096.95	16,735,050.64	83,445,165.12	

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	17,800,000.00				506,343.16				447,963.46		580,240.36	-438,043.41	18,896,503.57
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	17,800,000.00				506,343.16				447,963.46		580,240.36	-438,043.41	18,896,503.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,200,000.00				8,847,169.81				229,216.5		1,609,347.05	4,562,257.42	22,447,990.78
（一）综合收益总额											1,838,563.55	-156,325.93	1,682,237.62
（二）所有者投入和减少资本	7,200,000.00				8,847,169.81							4,718,583.35	20,765,753.16
1. 股东投入的普通股	7,200,000.00				8,847,169.81							4,718,583.35	20,765,753.16
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									229,216.50		-229,216.50		
1. 提取盈余公积									229,216.50		-229,216.50		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	25,000,000.00				9,353,512.97				677,179.96		2,189,587.41	4,124,214.01	41,344,494.35

法定代表人：王洪炳

主管会计工作负责人：张文娟

会计机构负责人：顾平

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年
-----------	---------------

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,000,000.00				9,353,512.97				677,179.96		3,686,967.91	38,717,660.84
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,000,000.00				9,353,512.97				677,179.96		3,686,967.91	38,717,660.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00				14,723,584.91				573,739.69		5,163,657.23	30,460,981.83
（一）综合收益总额											5,737,396.92	5,737,396.92
（二）所有者投入和减少资本	10,000,000.00				14,723,584.91				573,739.69		-573,739.69	24,723,584.91
1. 股东投入的普通股	10,000,000.00				14,723,584.91				573,739.69		-573,739.69	24,723,584.91
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	35,000,000.00				24,077,097.88				1,250,919.65		8,850,625.14	69,178,642.67

项目	2018年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	17,800,000.00				506,343.16				447,963.46		1,624,019.42	20,378,326.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	17,800,000.00				506,343.16				447,963.46		1,624,019.42	20,378,326.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7,200,000.00				8,847,169.81				229,216.50		2,062,948.49	18,339,334.80
（一）综合收益总额											2,292,164.99	2,292,164.99
（二）所有者投入和减少资本	7,200,000.00				8,847,169.81							16,047,169.81
1. 股东投入的普通股	7,200,000.00				8,847,169.81							16,047,169.81
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									229,216.50		-229,216.50	
1. 提取盈余公积									229,216.50		-229,216.50	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	25,000,000.00				9,353,512.97				677,179.96		3,686,967.91	38,717,660.84

法定代表人：王洪炳

主管会计工作负责人：张文娟

会计机构负责人：顾平

江苏浦士达环保科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

江苏浦士达环保科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系江苏浦士达环保科技有限公司，江苏浦士达环保科技有限公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司。初始注册资本 1,500.00 万元，实收资本 900.00 万元。经多次增资及股权变更后，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司股本为 3,500.00 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

序号	股东	出资方式	出资额/万元	出资比例 (%)	备注
1	王洪炳	货币	16,680,000.00	47.66	
2	刘军浩	货币	3,500,000.00	10.00	
3	孙勃	货币	2,985,000.00	8.53	
4	袁仕达	货币	1,250,000.00	3.57	
5	聂德成	货币	1,400,000.00	4.00	
6	耿士忠	货币	1,470,000.00	4.20	
7	高金龙	货币	1,575,000.00	4.50	
8	倪文君	货币	1,050,000.00	3.00	
9	张家港保税区恒达投资管理企业（有限合伙）	货币	2,100,000.00	6.00	
10	吕林	货币	900,000.00	2.57	
11	邓启浩	货币	550,000.00	1.57	
12	丁盛平	货币	200,000.00	0.57	
13	沈剑虹	货币	240,000.00	0.69	
14	王军	货币	200,000.00	0.57	
15	刘斌	货币	200,000.00	0.57	
16	张文娟	货币	400,000.00	1.14	
17	施芳华	货币	300,000.00	0.86	
合 计			35,000,000.00	100.00	

江苏浦士达环保科技股份有限公司于 2011 年 12 月在张家港市注册成立，

现总部位于张家港金港镇华达路 5 号。

经营范围：活性炭产品、食品添加剂、环保设备的研发、制造、销售及技术服务，自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口商品及技术除外）。（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）

本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 13 日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。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。

2.2 持续经营

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

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事活性炭产品及环保设备销售经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.23 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.28 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，

则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司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，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.14 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被

投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.14 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.14.2.3）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根

据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.8.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款

产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下

列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- (a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收

取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.11 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损

益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.12 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

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

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的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。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

4.9.5 金融负债的终止确认

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

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

4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项(无论是否包含重大融资成分),按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

组合名称	组合内容	确定组合的依据
应收票据[组合 1]	银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级,历史上未发生票据违约,信用损失风险极低,在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
应收票据[组合 2]	商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分,与“应收账款”组合划分相同

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.11 应收账款

应收账款项目,反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项(无论是否包含重大融资成分),按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	应收关联方货款

对于划分为组合 2 的应收账款，不计提坏账准备。

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合 2	关联方往来款

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照

相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于划分为组合 2 的其他应收款，不计提坏账准备。

4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14 存货

4.14.1 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、自制半成品、库存商品等。

4.14.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.14.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.15 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。

4.15.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

4.15.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.15.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.15.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4.15.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转计入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再

一并转入丧失控制权的当期损益。

4.16 固定资产

4.16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.16.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机械设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00

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

4.16.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.21 长期资产减值”。

4.16.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.16.5 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止

确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

4.17 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.20 长期资产减值”。

4.18 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.19 无形资产

4.19.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利

益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	45.17 年	使用期限
财务软件	3 年	使用期限

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

4.19.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期

损益。

4.19.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.21 长期资产减值”。

4.20 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.21 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.22 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.23 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基

本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

4.23.1 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4.23.2 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

4.24 收入

4.24.1 商品销售收入

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

公司销售收入确认原则：以货物发出并取得客户签收的送货单后，当月确认营业收入的实现。

4.24.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易已发生和将发生的成本能够可靠地计量。如果提供劳务交易的结果不能可靠地估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商

品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.24.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.24.4 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

4.25 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相

应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.26 递延所得税资产/递延所得税负债

4.26.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有

关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

4.26.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.26.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵

销后的净额列报。

4.27 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.27.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.27.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.27.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.27.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.28 其他重要的会计政策和会计估计

4.28.1 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。

4.29 重要会计政策、会计估计的变更

4.29.1 会计政策变更

(1) 报表格式修订

财政部于 2019 年 4 月发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号），自 2019 年 1 月 1 日起施行，执行上述政策的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额（合并）	受影响的报表项目名称和金额（母公司）
(1) “应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目	无	应收票据：增加 3,988,596.07 应收账款：增加 15,898,519.88 应收票据及应收账款：减少 19,887,115.95	应收票据：增加 3,938,596.07 应收账款：增加 13,028,859.88 应收票据及应收账款：减少 16,967,455.95
(2) “应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目	无	应付账款：增加 6,595,029.39 应付票据及应付账款：减少 6,595,029.39	应付账款：增加 4,794,804.81 应付票据及应付账款：减少 4,794,804.81

4.29.2 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

4.29.3 首次执行新金融工具准则

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则自 2019 年 1 月 1 日起施行。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；及（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。根据新金融工具准则，嵌入衍生工具不再从金融资产的主合同中分拆出来，而是将混合金融工具整体适用关于金融资

产分类的相关规定。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款，以及贷款承诺和财务担保合同，不适用于权益工具投资。“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。以下是对本公司合并财务报表及本公司财务报表的影响：

4.29.3.1 合并报表

(1) 调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产：	-	-	-
货币资金	11,179,467.57	11,179,467.57	-
交易性金融资产	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	--
衍生金融资产	-	--	-
应收票据	3,988,596.07	-	-3,988,596.07
应收账款	15,898,519.88	15,898,519.88	-
应收款项融资	-	3,988,596.07	3,988,596.07
预付款项	2,050,384.96	2,050,384.96	-
其他应收款	565,699.55	565,699.55	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	11,356,153.13	11,356,153.13	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	182,414.86	182,414.86	-
其他流动资产	366,157.25	366,157.25	-
流动资产合计	45,587,393.27	45,587,393.27	-
非流动资产：	-	-	-
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	7,016,591.14	7,016,591.14	
在建工程		0.00	
无形资产	2,526,788.96	2,526,788.96	
开发支出		0.00	
商誉		0.00	
长期待摊费用	140,808.32	140,808.32	
递延所得税资产	868,415.86	868,415.86	
其他非流动资产		0.00	
非流动资产合计	10,552,604.28	10,552,604.28	
资产总计	56,139,997.55	56,139,997.55	
流动负债：			
短期借款	5,437,000.00	5,437,000.00	-
交易性金融负债			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据			-
应付账款	6,595,029.39	6,595,029.39	-
预收款项	513,844.20	513,844.20	-
应付职工薪酬	468,446.70	468,446.70	-
应交税费	237,793.68	237,793.68	-
其他应付款	1,543,389.23	1,543,389.23	-
其中：应付利息			-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	14,795,503.20	14,795,503.20	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
负债合计	14,795,503.20	14,795,503.20	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	25,000,000.00	25,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	9,353,512.97	9,353,512.97	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	677,179.96	677,179.96	
未分配利润	2,189,587.41	2,189,587.41	
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	37,220,280.34	37,220,280.34	
少数股东权益	4,124,214.01	4,124,214.01	
所有者权益（或股东权益）合计	41,344,494.35	41,344,494.35	
负债和所有者权益（或股东权益）总计	56,139,997.55	56,139,997.55	

(2) 新金融工具准则各项目调整情况的说明：

①在首次执行日（2019年1月1日），本公司合并财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

原金融工具准则			新金融工具准则		
报表项目	计量类别	账面价值	报表项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	3,988,596.07	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	3,988,596.07
应收账款	摊余成本	15,898,519.88	应收账款	摊余成本	15,898,519.88
其他应收款	摊余成本	565,699.55	其他应收款	摊余成本	565,699.55

在首次执行日（2019年1月1日），本公司没有被指定或取消指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②在首次执行日（2019年1月1日），本公司合并财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下：

A.以摊余成本计量的金融资产（新金融工具准则）

项目	金额
----	----

项目	金额
货币资金	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	11,179,467.57
按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）	11,179,467.57
应收款项（包括应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款）	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	20,452,815.50
减：转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（新金融工具准则）	3,988,596.07
重新计量：预期信用损失准备	
按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）	16,464,219.43
以摊余成本计量的金融资产合计（新金融工具准则）	27,643,687.00

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)

项目	金额
应收款项融资	
按原金融工具准则列示的账面价值（2018年12月31日）	
加：自摊余成本（原金融工具准则）转入	3,988,596.07
重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	
按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）	3,988,596.07
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计(新金融工具准则)	

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（新金融工具准则）

无

③在首次执行日（2019年1月1日），本公司合并财务报表原金融资产减值准备 2018年12月31日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备（2018 年12月31日）	重分类	重新计 量	按新金融工具准则 计提损失准备 （2019年1月1日）
以摊余成本计量的金融资产（新金融工具准则）	-	-	-	-
应收账款	316,031.47			316,031.47
其他应收款	158,570.01			158,570.01
合计	474,601.48			474,601.48

④因执行新金融工具准则的上述调整，本公司合并财务报表还相应调增递延所得税资产 0 元、调增递延所得税负债 0 元。执行新金融工具准则累积调增归属于母公司股东权益 0 元，其中调增未分配利润 0 元、调增盈余公积 0 元、调增其他综合收益 0 元；累积调增少数股东权益 0 元。

4.29.3.2 公司报表

(1) 调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,284,361.42	1,284,361.42	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	3,938,596.07		-3,938,596.07
应收账款	13,028,859.88	13,028,859.88	
应收款项融资		3,938,596.07	3,938,596.07
预付款项	829,897.00	829,897.00	
其他应收款	1,950,504.82	1,950,504.82	
其中: 应收利息			
应收股利			
存货	9,741,017.08	9,741,017.08	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	182,414.86	182,414.86	
其他流动资产	48,278.81	48,278.81	
流动资产合计	31,003,929.94	31,003,929.94	
非流动资产:			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	14,314,200.00	14,314,200.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	5,396,706.31	5,396,706.31	
在建工程			
无形资产	14,381.55	14,381.55	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	573,855.34	573,855.34	
其他非流动资产			
非流动资产合计	20,299,143.20	20,299,143.20	
资产总计	51,303,073.14	51,303,073.14	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动负债：			
短期借款	5,437,000.00	5,437,000.00	-
交易性金融负债			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			-
衍生金融负债			-
应付票据			-
应付账款	4,794,804.81	4,794,804.81	-
预收款项	446,764.20	446,764.20	-
应付职工薪酬	336,954.94	336,954.94	-
应交税费	30,076.12	30,076.12	-
其他应付款	1,539,812.23	1,539,812.23	-
其中：应付利息			-
应付股利			-
持有待售负债			-
一年内到期的非流动负债			-
其他流动负债			-
流动负债合计	12,585,412.30	12,585,412.30	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	12,585,412.30	12,585,412.30	-
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	25,000,000.00	25,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	9,353,512.97	9,353,512.97	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	677,179.96	677,179.96	
未分配利润	3,686,967.91	3,686,967.91	
所有者权益（或股东权益）合计	38,717,660.84	38,717,660.84	

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
负债和所有者权益（或股东权益）总计	51,303,073.14	51,303,073.14	

(2) 新金融工具准则各项目调整情况的说明:

①在首次执行日(2019年1月1日),本公司财务报表中金融资产按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

原金融工具准则			新金融工具准则		
报表项目	计量类别	账面价值	报表项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	3,938,596.07	应收票据	摊余成本	
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	3,938,596.07
应收账款	摊余成本	13,028,859.88	应收账款	摊余成本	13,028,859.88
其他应收款	摊余成本	1,950,504.82	其他应收款	摊余成本	1,950,504.82

在首次执行日(2019年1月1日),本公司没有被指定或取消指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②在首次执行日(2019年1月1日),本公司财务报表中原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表列示如下:

A.以摊余成本计量的金融资产(新金融工具准则)

项目	金额
货币资金	
按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	1,284,361.42
按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)	1,284,361.42
应收款项(包括应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款)	
按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	18,917,960.77
减:转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新金融工具准则)	3,938,596.07
重新计量:预期信用损失准备	
按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)	14,979,364.70
以摊余成本计量的金融资产合计(新金融工具准则)	16,263,726.12

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(新金融工具准则)

项目	金额
应收款项融资	
按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	
加:自摊余成本(原金融工具准则)转入	3,938,596.07

重新计量：由摊余成本计量变为公允价值计量	
按新金融工具准则列示的账面价值（2019年1月1日）	3,938,596.07
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产合计（新金融工具准则）	

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（新金融工具准则）

无

③在首次执行日（2019年1月1日），本公司财务报表原金融资产减值准备2018年12月31日金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下：

计量类别	按原金融工具准则计提损失准备（2018年12月31日）	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备（2019年1月1日）
以摊余成本计量的金融资产（新金融工具准则）	-	-	-	-
应收账款	267,291.47			267,291.47
其他应收款	138,149.02			138,149.02
合计	405,440.49			405,440.49

④因执行新金融工具准则的上述调整，本公司财务报表还相应调增递延所得税资产0元、调增递延所得税负债0元。执行新金融工具准则累积调增股东权益0元，其中调增未分配利润0元、调增盈余公积0元、调增其他综合收益0元。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	2019年4月1日前的应税收入按10%、6%、16%的税率计算销项税，2019年1月1日后的应税收入按9%、6%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；公司自营出口增值税实行“免、抵、退”政策，其中设备出口退税率2019年4月1日前为16%，2019年4月1日后为13%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
企业所得税	详见下表。
教育费附加	按实际缴纳流转税3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳流转税2%计缴。

***1：2019年1-3月增值税税率为16%，4月份开始改为13%**

(续)

纳税主体名称	所得税税率
江苏浦士达环保科技股份有限公司	15%
江苏浦士达环境工程有限公司	25%
海南浦士达环保科技有限公司	25%
宁夏浦士达环保科技有限公司	25%
陕西浦士达环保科技有限公司	25%

5.2 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第 63 号)第二十八条第二款规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。”公司于 2017 年 11 月通过国家高新技术企业认定，获得国家高新技术企业资格，本年已通过高新技术企业认定审核，证书编号：GR201732000409，从 2017 年开始连续三年享受 15% 企业所得税优惠税率。公司 2019 年企业所得税税率为 15%。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出，上年年末指 2018 年 12 月 31 日，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	59,956.85	10,968.32
银行存款	14,285,097.98	11,168,499.25
其他货币资金	1,000,000.00	
合计	15,345,054.83	11,179,467.57
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他说明：其他货币资金系银行承兑汇票保证金。

6.2 应收账款

6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	24,754,389.62	11,342,485.12
6 个月至 1 年	6,410,476.58	3,991,926.09

账龄	期末余额	期初余额
1至2年	3,088,196.09	762,734.34
2至3年	330,115.59	92,705.80
3至4年	46,205.80	24,700.00
4至5年	8,000.00	
小计	34,637,383.68	16,214,551.35
减：坏账准备	686,996.02	316,031.47
合计	33,950,387.66	15,898,519.88

6.2.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	34,637,383.68	100.00	686,996.02	1.98	33,950,387.66
其中：组合1	34,637,383.68	100.00	686,996.02	1.98	33,950,387.66
合计	34,637,383.68	100.00	686,996.02	1.98	33,950,387.66

(续)

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(%)	
按组合计提坏账准备	16,214,551.35	100.00	316,031.47	1.95	15,898,519.88
其中：组合1	16,214,551.35	100.00	316,031.47	1.95	15,898,519.88
合计	16,214,551.35	100.00	316,031.47	1.95	15,898,519.88

6.2.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合1

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合1	34,637,383.68	686,996.02	1.98
合计	34,637,383.68	686,996.02	1.98

按组合1计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

6.2.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	316,031.47	370,964.55			686,996.02
合计	316,031.47	370,964.55			686,996.02

6.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 18,503,003.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 53.42%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 523,688.94 元。

6.3 应收款项融资

6.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,699,697.90	1,518,596.07
商业承兑汇票	1,714,264.07	2,470,000.00
合计	5,413,961.97	3,988,596.07

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：系银行承兑汇票、商业承兑汇票，剩余期限较短，账面价值接近公允价值。

注：期初余额与上年末余额差异详见附注 4.29.3.1。

6.3.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	10,183,169.82	
商业承兑汇票	4,618,075.30	
合计	14,801,245.12	

注：商业承兑汇票由于出票人的信用风险低，故不计提预期信用损失；承兑人信誉较好，预计基本可收回，可终止确认。

其他说明：本公司视资金管理的需要将部分银行承兑汇票、商业承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分银行承兑汇票、商业承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

6.3.3 期末已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,500,000.00
合计	1,500,000.00

6.4 预付款项

6.4.1 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	4,197,567.87	98.32	1,575,789.64	77.00

1-2年(含)	249.75	0.01	474,595.32	23.00
2-3年(含)	71,442.90	1.67		
合计	4,269,260.52	100.00	2,050,384.96	100.00

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为2,926,325.03元，占预付账款期末余额合计数的比例为68.54%。

6.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	729,570.34	565,699.55
合计	729,570.34	565,699.55

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	544,815.53	218,039.48
6个月至1年	3,438.08	36,380.31
1至2年	76,380.31	271,019.69
2至3年	159,280.51	98,830.08
5年以上		100,000.00
小计	783,914.43	724,269.56
减：坏账准备	54,344.09	158,570.01
合计	729,570.34	565,699.55

6.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应退材料款	2,290.00	98,830.08
备用金	104,098.90	149,769.49
押金	5,000.00	206,500.00
保证金	660,000.00	150,000.00
代扣代缴	12,525.53	13,235.72
代垫费用		5,934.27
关联方往来款		100,000.00
合计	783,914.43	724,269.56

6.5.1.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	158,570.01			158,570.01
2019年1月1日余额				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
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				
本期转回	104,225.92			104,225.92
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	54,344.09			54,344.09

6.5.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	158,570.01		104,225.92		54,344.09
合计	158,570.01		104,225.92		54,344.09

6.5.1.5 按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

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
江苏久吾高科技股份有限公司	保证金	200,000.00	6个月以内	25.51	
大庆石油建设工程项目招投标代理有限公司	保证金	150,000.00	6个月以内	19.13	
黄昌	备用金	3,438.08	6个月至1年	0.44	171.90
		26,380.31	1-2年	3.37	2,638.03
		74,280.51	2-3年	9.48	22,284.15
佛山市麦克罗美的滤芯设备制造有限公司	保证金	80,000.00	2-3年	10.21	24,000.00
	保证金	80,000.00	6个月以内	10.21	
合计	/	614,098.90	/	78.34	49,094.09

6.6 存货

6.6.1 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	3,481,148.11		3,481,148.11	1,296,349.01		1,296,349.01
库存商品	3,508,339.06	37,361.64	3,470,977.42	4,509,669.59		4,509,669.59
在产品	2,341,589.49		2,341,589.49	3,436,834.20		3,436,834.20
低值易耗品	352,411.23		352,411.23	313,471.10		313,471.10

项目	期末余额			期初余额	
外购半成品				1,799,829.23	1,799,829.23
合计	9,683,487.89	37,361.64	9,646,126.25	11,356,153.13	11,356,153.13

6.6.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		37,361.64				37,361.64
合计		37,361.64				37,361.64

6.7 一年内到期非流动资产

项目	期末余额	年初余额
办公楼装修待摊		25,333.45
包装车间改造待摊	259,391.45	157,081.41
基建工程待摊	117,610.11	
合计	377,001.56	182,414.86

6.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,945,941.62	366,157.25
预缴所得税	51,677.73	-
合计	1,997,619.35	366,157.25

6.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	6,542,351.85	7,016,591.14
合计	6,542,351.85	7,016,591.14

6.9.1 固定资产

6.9.1.1 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	9,847,917.40	564,562.13	271,656.74	188,749.51	10,872,885.78
2.本期增加金额	1,483,805.78	189,677.00	71,809.62	17,921.62	1,763,214.02
(1) 购置	1,483,805.78	189,677.00	71,809.62	17,921.62	1,763,214.02
3.本期减少金额	1,577,460.78	-	-	-	1,577,460.78
(1) 处置或报废	1,577,460.78	-	-	-	1,577,460.78
4.期末余额	9,754,262.40	754,239.13	343,466.36	206,671.13	11,058,639.02
二、累计折旧					-
1.期初余额	3,049,921.28	412,448.73	257,287.03	136,637.60	3,856,294.64
2.本期增加金额	947,776.55	71,250.85	10,986.86	14,916.99	1,044,931.25
(1) 计提	947,776.55	71,250.85	10,986.86	14,916.99	1,044,931.25
3.本期减少金额	384,938.72				384,938.72

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废	384,938.72				384,938.72
4.期末余额	3,612,759.11	483,699.58	268,273.89	151,554.59	4,516,287.17
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	6,141,503.29	270,539.55	75,192.47	55,116.54	6,542,351.85
2.期初账面价值	6,797,996.12	152,113.40	14,369.71	52,111.91	7,016,591.14

6.10 在建工程

6.10.1 在建工程情况：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备	150,425.54		150,425.54			
零星工程						
建筑工程	17,661,131.33		17,661,131.33			
合计	17,811,556.87		17,811,556.87			

6.10.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	资金来源
待安装工程	2,691,739.54		150,425.54			150,425.54	5.59	20.00%	自筹
建筑工程	24,793,229.00		17,661,131.33			17,661,131.33	71.23	55.00%	自筹
合计	27,484,968.54		17,811,556.87			17,811,556.87	/	/	

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	2,584,190.48	46,726.01	2,630,916.49
2.本期增加金额		12,735.85	12,735.85
(1) 购置		12,735.85	12,735.85

项目	土地使用权	财务软件	合计
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	2,584,190.48	59,461.86	2,643,652.34
二、累计摊销			
1.期初余额	71,783.07	32,344.46	104,127.53
2.本期增加金额	70,591.10	3,235.80	73,826.90
(1) 计提	70,591.10	3,235.80	73,826.90
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	142,374.17	35,580.26	177,954.43
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	2,441,816.31	23,881.60	2,465,697.91
2.期初账面价值	2,512,407.41	14,381.55	2,526,788.96

6.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
基建工程	49,076.03		47,457.87		1,618.16
办公楼装修	51,307.44	-	21,362.68		29,944.76
房租（厂房）	15,252.44	-	15,252.44		-
厂房车间（彩钢房隔断）	25,172.41	-	25,172.41		-
厂区平地	-	30,513.00	8,348.60		22,164.40
环氧地坪漆	-	37,500.00	10,222.61		27,277.39
办公室彩钢房	-	32,923.00	3,658.06		29,264.94
合计	140,808.32	100,936.00	131,474.67		110,269.65

6.13 递延所得税资产/递延所得税负债

6.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	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	778,701.75	126,527.67	474,601.48	78,106.32
合计	778,701.75	126,527.67	474,601.48	78,106.32

6.13.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	312,703.44	790,309.54
合计	312,703.44	790,309.54

6.14.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2019		298,350.55	
2020		312,703.44	
2021	237,694.09		
2022		179,255.55	
2023	75,009.35		
合计	312,703.44	790,309.54	

6.14 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	4,578,650.00	
预付工程款	2,126,129.00	
合计	6,704,779.00	

6.15 短期借款

6.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
担保借款	2,000,000.00	2,500,000.00
信用借款	1,000,000.00	2,937,000.00
合计	3,000,000.00	5,437,000.00

注：截至 2019 年 12 月 31 日，由王洪炳，陆娴，江苏省信用再担保集团有限公司提供保证担保，向江苏银行股份有限公司张家港保税港区支行取得借款 200 万元；具体见本附注“9.5.3 关联担保情况”。

6.16 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,500,000.00	
合计	3,500,000.00	

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

6.17 应付账款

6.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	9,105,902.26	4,521,222.15
人工费	63,000.00	49,344.58
设备款	812,109.39	1,107,812.42
运输费	333,576.13	435,390.00
认证检验费	391,712.46	400.00

项目	期末余额	期初余额
综合服务费	655,077.61	480,860.24
安装费	68,140.00	
地勘费	10,000.00	
工程款	413,486.40	
货款	63,305.00	
合计	11,916,309.25	6,595,029.39

注：本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

6.18 预收款项

6.18.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,479,511.22	446,764.20
设备款		67,080.00
合计	1,479,511.22	513,844.20

注：本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

6.19 应付职工薪酬

6.19.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	443,782.94	8,927,642.93	7,577,818.86	1,793,607.01
二、离职后福利-设定提存计划	24,663.76	362,714.21	349,420.53	37,957.44
合计	468,446.70	9,290,357.14	7,927,239.39	1,831,564.45

6.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	426,721.37	8,231,464.12	6,894,451.44	1,763,734.05
二、职工福利费	4,585.00	355,504.95	350,504.95	9,585.00
三、社会保险费	12,476.57	222,926.86	215,115.47	20,287.96
其中：医疗保险费	10,673.28	184,490.35	177,849.04	17,314.59
工伤保险费	1,277.69	23,665.14	22,890.86	2,051.97
生育保险费	525.60	14,771.37	14,375.57	921.40
四、住房公积金	-	111,100.00	111,100.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	6,647.00	6,647.00	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	443,782.94	8,927,642.93	7,577,818.86	1,793,607.01

6.19.3 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	24,063.00	352,122.32	339,238.61	36,946.71
2、失业保险费	600.76	10,591.89	10,181.92	1,010.73
合计	24,663.76	362,714.21	349,420.53	37,957.44

6.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	41,712.47	1,294.23
增值税	419,639.71	169,425.03
城市维护建设税	9,561.37	8,471.25
教育费附加	5,736.83	8,471.25
地方教育费附加	3,824.54	
个人所得税	16,374.47	24,429.05
印花税	6,753.20	5,654.83
应交地税基金		950.00
土地使用税	40,000.02	19,098.04
合计	543,602.61	237,793.68

6.21 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		9,812.23
其他应付款	86,716.22	1,533,577.00
合计	86,716.22	1,543,389.23

6.21.1 应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		9,812.23
合计		9,812.23

6.21.2 其他应付款

6.21.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
个人借款		1,530,000.00
代垫款		3,577.00
会务费	78,900.00	
代扣代缴款	7,816.22	
合计	86,716.22	1,533,577.00

6.21.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

6.22 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00	10,000,000.00					35,000,000.00

*注：根据公司 2019 年 7 月 29 日第一次临时股东大会决议通过的股票发行方案和股票发行认购公告规定，公司申请定向发行股份不超过 10,000,000.00 股（含 10,000,000.00 股），发行价格为每股人民币 2.50 元，募集资金金额不超过人民币 25,000,000.00 元（含人民币 25,000,000.00 元），认缴截止日期 2019 年 8 月 30 日，截至 2019 年 8 月 30 日止，公司本次实际发行股份 10,000,000.00 股，每股发行价格 2.50 元，募集资金总额人民币 25,000,000.00 元，扣除各项发行费用 276,415.09 元，实际募集资金净额为人民币 24,723,584.91 元，其中增加股本 10,000,000.00 元，增加资本公积 14,723,584.91 元。本次股份发行具体情况为：王洪炳购买 3,800,000.00 股，实际缴纳人民币 9,500,000.00 元，占新增注册资本的 38.00%；孙勃购买 1,235,000.00 股，实际缴纳人民币 3,087,500.00 元，占新增注册资本的 12.35%；刘军浩购买 1,000,000.00 股，实际缴纳人民币 2,500,000.00 元，占新增注册资本的 10.00%；高金龙购买 705,000.00 股，实际缴纳人民币 1,762,500.00 元，占新增注册资本的 7.05%；耿士忠购买 420,000.00 股，实际缴纳人民币 1,050,000.00 元，占新增注册资本的 4.20%；聂德成购买 400,000.00 股，实际缴纳人民币 1,000,000.00 元，占新增注册资本的 4.00%；袁仕达购买 500,000.00 股，实际缴纳人民币 1,250,000.00 元，占新增注册资本的 5.00%；吕林购买 200,000.00 股，实际缴纳人民币 500,000.00 元，占新增注册资本的 2.00%；倪文君购买 150,000.00 股，实际缴纳人民币 375,000.00 元，占新增注册资本的 1.50%；邓启浩购买 50,000.00 股，实际缴纳人民币 125,000.00 元，占新增注册资本的 0.50%；张文娟购买 400,000.00 股，实际缴纳人民币 1,000,000.00 元，占新增注册资本的 4.00%；施芳华购买 300,000.00 股，实际缴纳人民币 750,000.00 元，占新增注册资本的 3.00%；沈剑虹购买 240,000.00 股，实际缴纳人民币 600,000.00 元，占新增注册资本的 2.40%；王军购买 200,000.00 股，实际缴纳人民币 500,000.00 元，占新增注册资本的 2.00%；刘斌购买 200,000.00 股，实际缴纳人民币 500,000.00 元，占新增注册资本的 2.00%；丁盛平购买 200,000.00 股，实际缴纳人民币 500,000.00 元，占新增注册资本的 2.00%。本次经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中审亚太验字（2019）020655 号《验资报告》审验确认。增加后公司注册资本为 3500 万元，实收资本 3500 万元，并于 2019 年 10 月 31 日完成工商变更登记。

6.23 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	9,353,512.97	14,723,584.91		24,077,097.88
合计	9,353,512.97	14,723,584.91		24,077,097.88

注：详见“6.22 股本”。

6.24 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	677,179.96	573,739.69		1,250,919.65
合计	677,179.96	573,739.69		1,250,919.65

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。

6.25 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,189,587.41	580,240.36
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	2,189,587.41	580,240.36
加：本期归属于母公司股东的净利润	4,766,249.23	1,838,563.55
减：提取法定盈余公积	573,739.69	229,216.50
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
未分配利润转增股本		
期末未分配利润	6,382,096.95	2,189,587.41

6.26 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,105,241.24	95,932,877.73	63,050,451.06	54,012,957.74
其他业务	704,638.92	638,882.26	2,266,267.62	1,409,124.89
合计	118,809,880.16	96,571,759.99	65,316,718.68	55,422,082.63

6.26.1 主营业务产品分类

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
净水炭	49,712,494.04	41,044,337.96	45,148,076.84	39,603,826.81

产品名称	本期发生额		上期发生额	
载体炭	58,055,027.84	47,909,210.91	10,193,117.75	8,078,600.92
环保设备	10,337,719.36	6,979,328.86	7,709,256.47	6,330,530.01
合计	118,105,241.24	95,932,877.73	63,050,451.06	54,012,957.74

6.27 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	143,857.15	41,135.25
教育费附加	86,298.67	24,681.15
地方教育费附加	57,532.46	16,454.10
印花税	27,419.57	25,706.72
土地使用税	66,666.70	112,785.31
水利建设基金	3,892.70	
合计	385,667.25	220,762.53

6.28 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	1,022,816.24	467,980.67
社保	60,368.04	60,741.03
住房公积金	17,028.00	14,664.00
差旅费		238,703.64
车辆费	67,538.18	68,742.28
运输费	3,169,857.69	1,502,279.48
招待费	97,742.83	19,224.39
业务宣传费	269,650.22	165,009.88
办公费	88,299.95	135,124.15
其他	566,781.48	
合计	5,360,082.63	2,672,469.52

6.29 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	3,236,929.79	1,620,066.40
社保	96,708.25	85,492.60
住房公积金	23,518.00	20,348.00
摊销费用及折旧费	486,157.99	477,364.95
修理费	29,461.87	68,497.74
办公费	168,886.58	168,607.76
差旅费	412,913.22	65,325.32
快递费	37,458.07	7,368.88
综合服务费	1,550,424.10	779,262.03
招待费	148,138.42	44,905.34
租赁费	29,371.04	522,181.51
职工教育经费	5,000.00	260.00
运输费		55,182.55

项目	本期发生额	上期发生额
其他	186,232.98	73,561.77
财产保险费	5,630.11	
检测费	24,713.42	
水电费	51,445.46	
合计	6,492,989.30	3,988,424.85

6.30 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	1,772,238.40	927,600.02
直接投入	1,849,381.76	851,951.42
折旧费及长期待摊	125,109.74	241,901.53
设计费	705,209.11	26,367.92
其他费用	742,687.11	186,787.86
装备试剂费	291,713.28	161,501.16
办公费	5,423.06	8,000.00
房租	5,753.97	147,195.74
水费		6,083.20
合计	5,497,516.43	2,557,388.85

6.31 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	292,430.76	376,509.52
减：利息收入	37,312.43	24,418.12
汇兑损益	-131,269.88	-314,918.6
手续费	111,401.50	34,380.67
合计	235,249.95	71,553.47

6.32 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	394,800.00	365,100.00
合计	394,800.00	365,100.00

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
科技项目积分奖励	248,200.00	273,600.00	与收益相关
科技创新成果奖励	2,000.00	82,500.00	与收益相关
领军人才补助		9,000.00	与收益相关
所得税财政补贴	28,600.00		与收益相关
开发奖收入	16,000.00		与收益相关
研究开发费用省改财政奖励资金	100,000.00		与收益相关
合计	394,800.00	365,100.00	

6.33 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-37,659.37
合 计		-37,659.37

6.34 信用减值损失

项目	本期发生额
应收账款坏账损失	-370,964.55
其他应收款坏账损失	104,225.92
合 计	-266,738.63

6.35 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-37,361.64	
坏账损失		170,621.79
合 计	-37,361.64	170,621.79

6.36 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		24,712.00	
其中：固定资产处置利得		24,712.00	
其他	187,013.80		187,013.80
政府补助		300,000.00	
合 计	187,013.80	324,712.00	187,013.80

计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
新三板挂牌补助		300,000.00	
合 计		300,000.00	

6.37 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计		15,592.00	
其中：固定资产报废损失		15,592.00	
滞纳金、罚款		3,555.81	
违约金	22,891.00	31,303.87	22,891.00
无法收回款项	145,330.08		145,330.08
合 计	168,221.08	50,451.68	168,221.08

6.38 所得税费用

6.38.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用	69,836.45	1,294.23
递延所得税费用	429,184.75	-868,415.86
合计	499,021.20	-867,121.63

6.38.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	4,376,107.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	656,416.06
子公司适用不同税率的影响	-175,791.42
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	758,340.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,004,973.44
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	621,008.67
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-355,979.52
所得税费用	499,021.20

6.39 现金流量表项目

6.39.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,541,189.12	1,498,553.58
利息收入	37,312.43	27,171.80
其他收益-政府补助	394,800.00	365,100.00
营业外收入-政府补助		300,000.00
预付退款		669,518.31
保证金及代垫款	553,131.00	40,236.43
合计	5,526,432.55	2,900,580.12

6.39.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用及管理费用	11,366,913.94	3,225,101.88
往来款	9,913,170.40	415,036.67
手续费及其他	111,401.50	226,772.34
营业外支出和专项支出	168,221.08	
归还股东借款		900,000.00
关联方借款		100,000.00
合计	21,559,706.92	4,866,910.89

6.39.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款	2,530,000.00	
贷款/承兑保证金		73,000.00
合计	2,530,000.00	73,000.00

6.40 现金流量表补充资料

6.40.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,877,085.86	1,682,237.62
加：信用减值损失	266,738.63	
资产减值准备	37,361.64	170,621.79
固定资产折旧	1,044,931.25	1,077,234.45
无形资产摊销	164,789.81	81,377.26
长期待摊费用摊销	146,388.84	1,074,006.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-24,712.00
固定资产报废损失		15,592.00
公允价值变动损失		
财务费用	292,430.76	376,509.52
投资损失	-	37,659.37
递延所得税资产减少	429,184.75	-868,415.86
递延所得税负债增加	-	
存货的减少	1,672,665.24	-3,692,835.83
经营性应收项目的减少	-31,657,546.46	-6,225,692.12
经营性应付项目的增加	12,600,264.96	-1,824,422.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,125,704.72	-8,120,839.80
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,345,054.83	11,179,467.57
减：现金的期初余额	1,179,467.57	1,489,748.84
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	13,165,587.26	9,689,718.73

6.41 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,000,000.00	银行承兑汇票保证金
合计	1,000,000.00	

6.42 外币货币性项目

6.42.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.27	6.9762	1.88

应收账款			
其中：美元	1,181,842.88	6.9762	8,244,772.30

6.43 政府补助

6.43.1 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与日常经营相关	394,800.00	其他收益	394,800.00

(1) 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
科技项目积分奖励	248,200.00				248,200.00		是
科技创新成果奖励	2,000.00				2,000.00		是
所得税财政补贴	28,600.00				28,600.00		是
开发奖收入	16,000.00				16,000.00		是
研究开发费用省改财政奖励资金	100,000.00				100,000.00		是
合计	394,800.00				394,800.00		

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
科技项目积分奖励	与收益相关	248,200.00		
科技创新成果奖励	与收益相关	2,000.00		
所得税财政补贴	与收益相关	28,600.00		
开发奖收入	与收益相关	16,000.00		
研究开发费用省改财政奖励资金	与收益相关	100,000.00		
合计		394,800.00		

7、合并范围的变更

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南浦士达环保科技有限公司	海南	海南省洋浦保税港区原海事局办公楼1楼108-21	生物质资源综合利用，活性炭、食品添加剂、环保设备与产品的研发、制造、销售及技术服务，蒸汽、热水的	100.00		投资设立

子公司名	主要经	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得
		房	生产、供应、销售，自营和代理各类商品及技术的进出口业务。		
江苏浦士达环境工程有限公司	江苏	江苏扬子江国际化学工业园华达路5号	环境治理工程项目咨询、设计、建设、运营；挥发性有机物治理、燃煤烟尘治理、脱硫脱硝、除尘系统、空气净化及水处理环保设备的研发、制造及销售，其他环境治理的研究及应用。	51.00	投资设立
宁夏浦士达环保科技有限公司	宁夏	平罗县太沙工业园区太沙路24号	活性炭及制品、催化剂、过滤材料和空气净化应用设备的研发、生产、销售及催化剂技术的进出口业务。	49.00	投资设立
陕西浦士达环保科技有限公司	陕西	陕西省榆林市榆神工业区清水工业园兴业路以西汇源大道以东	研发与生产脱硫脱硝催化剂、活性炭和净化滤料制品；煤炭、兰炭、焦油销售；环保设备、工程项目的制造和安装服务；环保技术和服务的进出口业务。	50.16	投资设立

9、关联方及关联交易

9.1 本公司的母公司情况

本公司的最终控制方是王洪炳，不存在母公司的情况。

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

截至报告期末，本公司不存在合营和联营企业的情况。

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡鑫金路源新型建材有限公司	公司实际控制人王洪炳控制的其他公司
宁波欧适节能科技有限公司	公司董事袁仕达、孙勃持股公司
黄政燊	公司董事
孙勃	公司董事、股东之一
袁仕达	公司董事、股东之一
施芳华	公司监事
高金龙	公司监事、股东之一
耿士忠	公司监事、股东之一
张文娟	财务总监、董事会秘书

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘军浩	公司董事、股东之一
董兵兵	陕西子公司间接持股股东之一
江苏鹏余防化设备有限公司	宁夏子公司其他股东
张家港保税区恒达投资管理企业（有限合伙）	股东之一

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏鹏余防化设备有限公司	出售商品	19,175,290.00	3,234,000.00

9.5.2 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王洪炳，陆娴； 江苏省信用再担保集团有限公司	2,500,000.00	2019/6/18	2020/6/17	否

9.5.3 关联方资金拆借

关联方	期初拆入数	本期拆入数	本期拆出数	期末拆入数
王洪炳	1,030,000.00		1,030,000.00	
孙勃	250,000.00		250,000.00	
董兵兵	-100,000.00	100,000.00		
袁仕达	250,000.00		250,000.00	

9.5.4 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	293,978.07	299,191.00

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
江苏鹏余防化设备有限公司	2,323,800.00		660,000.00	
合计	2,323,800.00		660,000.00	
其他应收款：				
董兵兵			100,000.00	
合计			100,000.00	

9.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
------	------	------

其他应付款：		
王洪炳		1,030,000.00
孙勃		250,000.00
袁仕达		250,000.00
合计		1,530,000.00

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

10.2 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

11、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露的日后调整事项。

12、其他重要事项

无

13、公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	17,170,704.52	8,956,485.12
6 个月至 1 年	4,992,776.58	3,901,926.09
1 至 2 年	3,088,196.09	320,334.34
2 至 3 年	90,515.59	92,705.80
3 至 4 年	46,205.80	24,700.00
4 至 5 年	8,000.00	
小计	25,396,398.58	13,296,151.35
减：坏账准备	615,116.02	267,291.47
合计	24,781,282.56	13,028,859.88

13.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,396,398.58	100.00	615,116.02	2.42	24,781,282.56
其中：账龄组合	25,396,398.58	100.00	615,116.02	2.42	24,781,282.56

类别	期末余额			
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	25,396,398.58	100.00	615,116.02	2.42

(续)

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					
按组合计提坏账准备	13,296,151.35	100.00	267,291.47	2.01	13,028,859.88
其中：账龄组合	13,296,151.35	100.00	267,291.47	2.01	13,028,859.88
合计	13,296,151.35	100.00	267,291.47	2.01	13,028,859.88

13.1.2.1 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 1

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
组合 1	25,396,398.58	615,116.02	2.42
合计	25,396,398.58	615,116.02	

按组合 1 计提坏账的确认标准及说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

13.1.2.2 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	267,291.47	347,824.55			615,116.02
合计	267,291.47	347,824.55			615,116.02

13.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 14,332,065.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 56.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 523,688.94 元。

13.2 应收账款融资

13.2.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,959,705.85	1,468,596.07
商业承兑汇票	1,714,264.07	2,470,000.00
合计	4,673,969.92	3,938,596.07

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：系银行承兑汇票、商业承

兑汇票，剩余期限较短，账面价值接近公允价值。

注：期初余额与上年末余额差异详见附注 4.29.3.2。

13.2.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

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	5,509,066.46	
商业承兑汇票	4,618,075.30	
合计	10,127,141.76	

注：商业承兑汇票由于出票人的信用风险低，故不计提预期信用损失；承兑人信誉较好，预计基本可收回，可终止确认。

其他说明：本公司视资金管理的需要将部分银行承兑汇票、商业承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分银行承兑汇票、商业承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

13.3 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,418,673.84	1,950,504.82
合计	2,418,673.84	1,950,504.82

13.3.1 账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	2,317,673.84	1,799,823.76
6 个月至 1 年		10,000.00
1-2 年	50,000.00	80,000.00
2-3 年	80,000.00	98,830.08
5 年以上		100,000.00
小计	2,447,673.84	2,088,653.84
减：坏账准备	29,000.00	138,149.02
合计	2,418,673.84	1,950,504.82

13.3.2 性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金		100,000.00
应退材料款	2,290.00	98,830.08
保证金	570,000.00	150,000.00
代扣代缴	12,525.53	9,020.00
备用金		34,869.49
代垫运费		5,934.27
合并内关联方往来款	1,862,858.31	1,690,000.00
合计	2,447,673.84	2,088,653.84

13.3.3 准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	138,149.02			138,149.02
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				
本期转回	109,149.02			109,149.02
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	29,000.00			29,000.00

13.3.4 准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏 账准备	138,149.02		109,149.02		29,000.00
合计	138,149.02		109,149.02		29,000.00

13.3.5 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
江苏久吾高科技股份 有限公司	保证金	200,000.00	6 个月以内	8.17	
大庆石油建设工程项 目招投标代理有限责 任公司	保证金	150,000.00	6 个月以内	6.13	
佛山市麦克罗美的滤 芯设备制造有限公司	保证金	80,000.00	2-3 年	3.27	24,000.00
日出东方太阳能股份 有限公司	保证金	50,000.00	6 个月以内	2.04	
佛山市顺德区阿波罗 环保器材有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	2.04	5,000.00
合计		530,000.00			29,000.00

13.4 长期股权投资

13.4.1 长期股权投资分类

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项目	期末余额			年初余额		
	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	32,454,200.00		32,454,200.00	14,314,200.00		14,314,200.00
合计	32,454,200.00		32,454,200.00	14,314,200.00		14,314,200.00

13.4.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
江苏浦士达环境工程有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00	-	-
海南浦士达环保科技有限公司	3,285,000.00	220,000.00		3,505,000.00	-	-
宁夏浦士达环保科技有限公司	3,480,000.00	1,420,000.00		4,900,000.00	-	-
陕西浦士达环保科技有限公司	6,019,200.00	16,500,000.00		22,519,200.00	-	-
合计	14,314,200.00	18,140,000.00		32,454,200.00	-	-

13.5 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,334,384.71	67,236,990.74	55,720,550.73	48,083,822.25
其他业务	958,622.77	570,348.24	2,266,267.62	1,409,124.89
合计	84,293,007.48	67,807,338.98	57,986,818.35	49,492,947.14

13.6 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-350,000.00
其中：江苏益水净化科技有限公司		-350,000.00
合计		-350,000.00

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		

项目	金额	说明
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）	394,800.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
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年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	18,792.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	413,592.72	
所得税影响额	61,114.81	
少数股东权益影响额（税后）	-3,739.43	
合计	356,217.34	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

14.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.96%	0.17	0.17
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.23%	0.16	0.16

江苏浦士达环保科技股份有限公司

二〇二〇年肆月十五日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室