



宜净环保

NEEQ : 839080

海南宜净环保股份有限公司



年度报告

2019

公司年度大事记



危险废物 经营许可证

编号：JSXZ0305OOD166
发证机关：徐州市环境保护局
发证日期：2018年8月29日

法人名称：徐州美利圆环保科技有限公司
法定代表人：潘德扣
注册地址：徐州工业园区中纬一路以南、屯石大沟以西
经营设施地址：同上

核准经营：处置利用废硫酸（HW34，264-013-34、261-057-34、900-302-34）1.8万吨/半年；
废盐酸（HW34，900-300-34、261-057-34）1.2万吨/半年；
废硝酸（HW34，900-305-34、900-306-34、261-057-34）1500吨/半年；
含铝污泥（HW17、336-064-17）3000吨/半年。

许可条件：见附件

有效期限：自2018年8月至2019年2月
初次发证日期：2018年8月29日



危险废物 经营许可证

编号：JSXZ0305OOD166-1
发证机关：徐州市生态环境局
发证日期：2019年3月14日

法人名称：徐州美利圆环保科技有限公司
法定代表人：潘德扣
注册地址：徐州工业园区中纬一路以南、屯石大沟以西
经营设施地址：同上

核准经营：处置利用废硫酸（HW34，264-013-34、261-057-34、900-302-34）3.6万吨/年；
废盐酸（HW34，900-300-34、261-057-34）2.4万吨/年；
废硝酸（HW34，900-305-34、900-306-34、261-057-34）3000吨/年；
含铝污泥（HW17、336-064-17）6000吨/年。

许可条件：见附件

有效期限：自2019年3月至2022年2月
初次发证日期：2018年8月29日

海南宜净环保股份有限公司全资子公司徐州美利圆环保科技有限公司2018年8月29日获得徐州市环境保护局下发危险废物经营许可证（证书编号：JSXZ030500D166）2019年3月14日获得徐州市环境保护局下发危险废物经营许可证（证书编号：JSXZ030500D166-1）

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	19
第六节	股本变动及股东情况	22
第七节	融资及利润分配情况	24
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	34

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、宜净环保	指	海南宜净环保股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	海南宜净环保股份有限公司股东大会
董事会	指	海南宜净环保股份有限公司董事会
监事会	指	海南宜净环保股份有限公司监事会
江苏宜净、江苏宜净水处理	指	江苏宜净水处理化学品有限公司
广州市宜净、广州市宜净水处理	指	广州市宜净水处理化学品有限公司
海南宜净物流	指	海南宜净物流有限公司
徐州美利圆	指	徐州美利圆环保科技有限公司
江苏物业	指	江苏宜净物业有限公司
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、 《监 事会议事规则》
章程、公司章程	指	海南宜净环保股份有限公司章程
报告期、本年、本期	指	2019 年度
主办券商	指	平安证券股份有限公司
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会

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。

公司负责人潘德扣、主管会计工作负责人唐闻龙及会计机构负责人（会计主管人员）唐闻龙保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
市场需求变化风险	公司下游行业众多，但主要以制造类企业为主。目前我国正处于制造业升级转型阶段的攻坚阶段，整体制造业发展增速有所放缓，若未来制造业未能按照规划顺利完成转型升级，宏观经济增速继续出现波动，则公司将面临下游需求萎缩的风险。
行业竞争风险	公司所属的环保行业，近年来由于国家产业政策的大力扶持、广泛的市场应用空间和产业技术进步，市场规模增长迅速。广阔的市场前景也越来越得到资金、人才的广泛关注，企业数量和规模不断壮大。虽然行业有一定的技术、品牌、资金等方面的壁垒，但由于行业属于完全市场化、充分竞争的市场，因此公司面临的竞争风险也在逐步加大，如公司无法在各方面建立一定的竞争优势，可能面临市场份额降低、盈利能力下降的风险。
政策变化风险	近年来，经济长期粗放式增长遗留下了较多的环境风险隐患，环境问题逐步成为政府和居民重点关注的问题，为应对我国快速变化的环境形式，国务院和相关部委相继出台了多项政策法规支持环保行业发展，环保行业总产值也因此得以快速增长。在我国经济发展的新常态下，如果未来国家降低对环保产业的支持力度，公司可能面临业绩波动风险。
技术优势丧失风险	公司拥有海南省企业技术中心，报告期内是海南省高新技术企业

	<p>业，同时全资子公司江苏宜净为江苏省高新技术企业；目前已经取得了13项发明专利,32项实用新型专利。公司目前拥有较强的自主研发能力，创新力较强，但如果未来公司无法继续保持研发创新能力，或者竞争对手研发出更为有效实用的技术工艺，则公司可能面临技术优势丧失的风险。</p>
客户集中程度较高风险	<p>公司水处理药剂具有较强的创新性和竞争力，报告期内复配药剂销售收入持续增长，是公司未来重点发展的业务。但由于目前公司复配药剂的主要销售对象是造纸制浆行业，复配药剂业务的客户集中度较高，虽然公司正在逐步在全国加大市场开拓力度，并已经取得了一定的成效，但如果未来公司的产品或服务不能持续满足顾客，则可能对公司的业绩增长带来不利影响。</p>
产品价格波动风险	<p>环保行业产品价格根据不同的产品类型价格变化不同，部分通用类产品，由于产品市场需求量大，产品利润基本稳定，产品价格的变化主要随上游原材料的价格变动而波动。部分特殊定制类产品，在竞争者研制出相似的产品以前，利润较高，然后随着时间的推移，竞争者的加入使价格呈逐步下降趋势。同时受国家政策影响，公司原材料可能发生大的波动，对公司产品价格及利润造成风险。</p>
安全生产风险	<p>公司及子公司涉及硫酸、液碱、盐酸和氧气等危险化学品，其中部分危险化学品具有强腐蚀性。公司根据《中华人民共和国安全生产法》和国家安全生产总局的相关条例制定了《安全生产岗位操作规程》建立了专门的安全生产操作规程制度，细化了各生产作业的规范流程，明确了各生产岗位的人员职责。虽然公司对可能存在的安全隐患做了充分的应对工作，但未来仍然无法排除由于操作失误、人为故意、不可抗力等造成的安全生产风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	海南宜净环保股份有限公司
英文名称及缩写	Hainan Yi Jing Environmental Protection Co.,Ltd
证券简称	宜净环保
证券代码	839080
法定代表人	潘德扣
办公地址	海南省洋浦经济开发区D5A区一号厂房

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	臧青
职务	董事会秘书
电话	0510-81711222
传真	0510-87062842
电子邮箱	zangqing@yijingep.com
公司网址	www.yijinggroup.com
联系地址及邮政编码	江苏省宜兴市环科园西次路91 号
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	2007 年 11 月 20 日
挂牌时间	2016 年 8 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-化学原料和化学制品制造业-专用化学产品制造-专项化学用品制造-环境污染处理专用药剂材料制造
主要产品与服务项目	水处理剂、水处理化学品及水处理整体解决方案
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	65,346,600.00
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	潘文秀
实际控制人及其一致行动人	潘德扣、潘文秀

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	91460300665136826D	否
注册地址	洋浦经济开发区D5A 区一号厂房	否
注册资本	65,346,600.00	否

五、 中介机构

主办券商	平安证券
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区中心区益田路 5023 号平安金融中心 B 座第 22-25 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	叶春，万斌
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	400,354,643.84	379,482,142.09	5.5%
毛利率%	32.02%	22.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,522,802.34	1,949,466.39	798.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	20,627,310.19	2,511,266.62	721.39%
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）	9.65%	1.09%	-
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）	11.36%	1.41%	-
基本每股收益	0.27	0.03	800%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	346,592,778.61	310,920,761.67	11.47%
负债总计	156,198,513.57	138,053,429.36	13.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	190,394,265.04	172,867,332.31	10.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.91	2.66	9.53%
资产负债率%（母公司）	26.62%	27.46%	-
资产负债率%（合并）	45.07%	44.40%	-
流动比率	1.06	1.07	-
利息保障倍数	3.78	1.67	-

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	30,315,468.36	19,534,061.41	55.19%
应收账款周转率	5.09	5.82	-
存货周转率	20.75	23.81	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.47%	5.03%	-
营业收入增长率%	5.5%	25.67%	-
净利润增长率%	798.85%	-85.94%	-

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	65,346,600.00	65,346,600.00	-
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
非流动性资产处置损益	-3,830,318.44
计入当期损益的政府补助（与公司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）	535,279.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-492,273.78
非经常性损益合计	-3,787,312.23
所得税影响数	-682,804.38
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-3,104,507.85

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	1,421,921.62	-	1,350,925.31	-
应收款项融资	-	1,421,921.62	-	-
应收账款	66,915,141.92	66,915,141.92	63,412,082.00	64,763,007.31
应付票据	-	-	5,400,000.00	-
应付账款	-	-	26,784,677.45	-
应付票据及应付账款	-	-	-	32,184,677.45
管理费用	-	-	21,462,117.51	12,579,399.51
研发费用	-	-	-	8,882,718.00

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司属于水处理化学品行业，专业从事工业污水及城市自来水处理业务，集研发、生产、销售、服务为一体的综合解决方案、产品提供商。公司通过生产、销售水处理剂、提供全套的污水运营承包服务给下游工业企业及自来水厂，从而获取收入和利润。同时为客户提供配套烧碱、硫酸等化学品或者环保设备产品销售服务，该业务主要赚取的差价，所以毛利率较低，盈利不高。公司通过资源综合利用、设立仓储、物流网、水处理工艺设计及运行，实现了水处理化学品的销售及水处理技术的一整套服务，在全国形成多区域营销网络，拥有首创水务、北控水务、晨鸣纸业、金光集团、王子纸业、斯道拉恩索等众多国内外优质客户。公司在2017年通过收购，扩展公司发展领域，涉足危险废物综合利用领域，提升企业竞争力。

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，公司结合本行业的发展情况，借助公司在水处理化学品市场的影响力下

公司完成营业收入 400,354,643.84 元，较上一年度增长 5.5%，归属于挂牌公司股东的净利润为

17,522,802.34 元，较上一年度增长 798.85%。报告期内，公司经营情况如下：

1、业务发展报告期内，公司水处理化学品业务保持持续增长，原有复配药剂保持大的增长，公司新型饮水级聚合氯化铝及造纸用聚合氯化铝业务增长迅速，公司老客户持续保持稳定，同时新客户得到发展，公司将继续加大市场推广力度，持续保证公司业务稳定增长。

2、产业布局 报告期内，加大徐州美利圆建设，拓展危废综合利用领域，提升公司市场竞争力。通过 2017 年及 2018 年徐州美利圆建设期建设，2019 年 3 月获得危险废物经营许可证后，徐州美利圆将实现规模化投产，增大公司的产能，增强公司的市场竞争力。

3、核心技术 报告期内，公司具有两家高新技术企业，一家工程技术中心，公司坚持技术创新，加强同国内研究机构及高校校企合作开发，研发新产品、新工艺和新技术提升公司的技术实力，强化公司产品及技术的市场竞争力。

(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	9,176,279.76	2.65%	10,809,021.56	3.48%	-15.11%
应收票据			1,421,921.62	0.46%	-
应收账款	90,463,487.12	26.1%	66,915,141.92	21.52%	35.19%
存货	18,207,348.82	5.25%	17,922,090.60	5.76%	1.59%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	130,870,179.33	37.76%	98,783,551.14	31.77%	32.48%
在建工程	19,631,990.41	5.66%	36,751,257.43	11.82%	-46.58%
短期借款	64,000,000.00	18.47%	54,500,000.00	17.53%	17.43%
长期借款	13,200,000.00	3.81%	13,000,000.00	4.18%	1.54%

资产负债项目重大变动原因:

<p>货币资金变动-15.11%: 本期与上期相比, 货币资金减少163万, 母公司海南宜净储罐建设及子公司徐州美利圆二期建设支付在建项目工程进度款, 使得货币资金大幅减少;</p> <p>在建工程变动-46.58%: 本期与上期相比, 在建工程减少了1712万, 主要原因是母公司海南宜净增加储罐建设项目、徐州美利圆一期建设完工转固, 使得在建工程大幅减少;</p> <p>固定资产变动32.48%: 本期与上期相比, 固定资产增加了3209万, 主要原因是子公司徐州美利圆一期建设已完工转固, 使得固定资产大幅增加;</p> <p>短期借款变动17.43%: 本期与上年同期相比, 短期借款增加了950 万元, 主要是为了补充流动资金, 使得短期借款大幅增加;</p> <p>应收账款变动 35.19%, 本期与上期相比, 应收账款增加 2354 万, 主要是子公司徐州美利圆正式投产增加客户及销售额, 使得应收账款大幅度增加。</p>
--

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	400,354,643.84	-	379,482,142.09	-	5.5%
营业成本	272,158,284.83	67.98%	295,746,128.73	77.93%	-7.98%
毛利率	32.02	-	22.07%	-	-
销售费用	58,424,348.36	14.59%	46,055,394.71	12.14%	26.86%
管理费用	19,297,014.02	4.82%	16,099,437.97	4.24%	19.86%
研发费用	14,658,451.32	3.66%	9,347,739.39	2.46%	56.81%
财务费用	7,301,940.27	1.82%	5,651,626.78	1.49%	29.2%
信用减值损失	-2,849,823.98	-0.71%			-
资产减值损失	-207,580.84	-0.05%	-1,096,258.38	0.29%	-81.06%
其他收益	535,279.99	0.13%	447,861.57	0.12%	19.52%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-3,506,791.08	-0.88%	-859,654.79	-0.23%	307.93%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	19,567,983.22	4.89%	2,161,025.84	0.57%	805.5%

营业外收入	36,645.72	0.01%	31,310.54	0.01%	17.04%
营业外支出	852,446.86	0.21%	273,680.70	0.07%	211.47%
净利润	17,522,802.34	4.38%	1,657,889.71	0.51%	956.93%

项目重大变动原因:

1、营业收入：报告期内营业收入较上年增加 5.5%，主要原因是公司水处理化学品业务保持持续增长，原有复配药剂保持大的增长，公司新型饮水级聚合氯化铝及造纸用聚合氯化铝业务增长迅速，公司老客户持续保持稳定，同时新客户得到发展。
2、营业成本：报告期内营业成本较上年减少 7.98%，主要原因是原材料价格下降，相应营业成本总额减少。
3、管理费用：报告期内管理费用较上年增加 19.86%，主要原因是公司为加强企业凝聚力，加大福利待遇。
4、销售费用：报告期内财务费用较上年提高 26.86%，主要原因是销售产品量增加，运输费用增大，公司加强产业布局，增加了储罐租金；同时徐州美利圆环保科技有限公司新项目建设，新客户开发工作加大，销售人员数量增大，薪酬差旅费用增加。
5、资产处置收益：报告期内处置了一批闲置和报废的设备。
6、营业外收入：报告期内营业外收入 36,645.72 元，相比 2018 年增加 17.04%。
7、营业外支出：报告期内营业外支出较上年增加了 211.47%。
8、营业利润、净利润：报告期内营业利润较上年增加 805.5%，净利润增加 956.93%，主要原因：公司全资子公司徐州美利圆筹建期满正式投入使用，扭亏为盈；2019 年公司徐州公司正式投产，达到正常产能，业务量速增，成本控制得体，从而 2019 年利润同比 2018 年大幅度增加。

(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	399,304,477.87	378,165,502.32	5.59%
其他业务收入	1,050,165.97	1,316,639.77	-20.24%
主营业务成本	271,900,754.56	294,793,130.75	-7.77%
其他业务成本	257,530.27	952,997.98	-72.98%

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%	
水处理剂收入	221,525,188.50	55.33%	205,907,157.12	54.26%	7.58%
商品贸易收入	160,931,917.53	40.2%	168,773,314.48	44.47%	-4.65%
其他收入	17,299,424.35	4.32%	3,485,030.72	0.92%	396.39%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

产品结构看，公司 2019 年度水处理剂收入、其他收入销售实现持续稳定增长，增长的原因主要为：公司水处理原有复配药剂保持稳定持续增长，公司新型饮水级聚合氯化铝及造纸用聚合氯化铝业务增长迅速，公司在保证水处理药剂增长的同时，加大水处理商品贸易市场开拓，提升公司商品贸易市场竞争力。

(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	海南金海浆纸业有限公司	61,436,726.76	12.92%	否
2	海南汉海贸易有限公司	25,898,746.19	5.45%	否
3	广西金桂浆纸业有限公司	17,964,605.27	3.78%	否
4	江苏王子制纸有限公司	14,885,763.32	3.13%	否
5	南京公用水务有限公司（江苏金陵环境有限公司）	14,430,114.48	3.03%	否
合计		134,615,956.02	28.31%	-

(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	青岛海湾化学有限公司	26,812,456.37	7.02%	否
2	焦作市远润环保科技有限公司	25,362,640.22	6.64%	否
3	广东东泊化工有限公司	19,723,056.97	5.16%	否
4	海南诚恒化工有限公司	19,523,170.20	5.11%	否
5	修文恒大工贸有限公司	13,755,040.00	3.6%	否
合计		105,176,363.76	27.53%	-

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	30,315,468.36	19,534,061.41	55.19%
投资活动产生的现金流量净额	-40,129,590.03	-24,683,179.93	62.58%
筹资活动产生的现金流量净额	9,278,616.52	9,804,006.77	-5.36%

现金流量分析：

- 1、经营活动：经营活动产生的现金流量净额 2019 年比 2018 年大幅度提升，主要原因：一方面是由于营业收入增加，收到的销售商品的现金增加，2019 年收到销售商品、提供劳务的现金 437,505,364.29 元，2018 年为 429,666,439.94 元；另一方面是 2019 年购买材料成本明显低于 2018 年度。
- 2、投资活动：公司全资子公司徐州美利圆环保科技有限公司 2019 年继续投资、海南宜净母公司储罐建设投资。
- 3、筹资活动：与 2018 年基本持平。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截止 2019 年 12 月 31 日，公司共计 4 家子公司，分别为江苏宜净水处理化学品有限公司、广州市宜净水处理化学品有限公司、徐州美利圆环保科技有限公司、海南宜净物流有限公司。江苏宜净水处理化学品有限公司为公司的全资子公司，位于宜兴市徐舍镇宜丰村，注册资本为人民币 2000 万元，经营范围主要

为：水处理药剂的生产、销售；化学品的销售等。广州市宜净水处理化学品有限公司为公司全资子公司，位于广州市南沙区大岗镇，注册资本1000万元，经营范围主要为：水处理药剂的生产、销售；化学品的销售等。海南宜净物流有限公司为公司全资子公司，位于海南省洋浦经济技术开发区，注册资本100万元，是集危险品运输、仓储、配送等为一体的综合物流公司。拥有专业的危险品操作队伍，自有危险品货运罐车，形成了强大的物流网络，打造水处理药剂的完整产业链。徐州美利圆环保科技有限公司为公司全资子公司，位于徐州市贾汪区工业园，注册资本4700万元。公司主要危废综合利用处理，并以此为原料生产、销售聚合氯化铝、聚合硫酸铁等固体、液体高效水处理絮凝剂，将危废处理转化为商品，实现危废综合利用。

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

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

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“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；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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

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

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

上述会计政策的累积影响数如下：

无。

三、 持续经营评价

报告期内，公司整体经营情况稳定，资产负债结构合理，各项业务正常运转，公司业务规模持续扩大，具备持续经营能力。经营管理层、核心业务、核心技术人员队伍稳定。公司业务、资产、人员、财务等独立运营，具有良好的自主经营能力。报告期内未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，不存在影响持续经营能力的重大不利风险因素。

四、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、行业竞争风险 公司所属水处理化学品行业，产品服务于环保行业，近年来由于国家产业政策的大力扶持、广泛的市场应用空间（环保政策加大）和产业技术进步，市场规模增长迅速。广阔的市场前景也越来越得到资金、人才的广泛关注，企业数量和规模不断壮大。虽然行业有一定的技术、品牌、资金等方面的壁垒，但由于行业属于完全市场化、充分竞争的市场，因此公司面临的的竞争风险也在逐步加大，如公司无法在各方面建立一定的竞争优势，可能面临市场份额降低、盈利能力下降的风险。应对措施：公司提升自身的技术创新能力，进一步改进生产工艺，降低生产成本、提高产成品的应用领域，同时提升产品服务能力，加大市场应用开拓力量建设，提升产品的市场竞争力；同时公司进行区域布局，降低产品运输成本。

2、客户集中程度较高的风险

公司复配药剂具有较强的创新性和竞争力，报告期内复配药剂销售收入持续增长，是公司未来重点发展的业务。但由于目前公司复配药剂的主要销售对象是纸浆行业，复配药剂业务的客户集中度较高，虽然公司正在逐步在全国加大市场开拓力度，并已经取得了一定的成效，但如果未来公司的产品或服务不能持续满足顾客，则可能对公司的业绩增长带来不利影响。

应对措施：持续开拓产品应用市场，加大纸浆行业开拓外，在电力、石化、酒精等行业加大市场推广，通过技术的不断创新，提升企业的竞争力，拓展新的应用领域。

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

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

品价格从而保证市场份额的风险。

应对措施：公司在加大技术创新的同时，向产品的上下游延伸，通过对原材料商的战略合作及针对下游，采用水务运营服务等方式，提高产品的竞争力；同时公司拓展危废综合利用领域（徐州美利圆环保科技有限公司）采用废酸等材料转化水处理化学品，降低制造成本的同时，赚取危废处置技术服务费，进一步增强公司盈利能力和竞争力，实现公司稳步、健康和可持续发展。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

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	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	-	-
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	180,000,000.00	86,000,000.00
6. 其他	-	-

公司于2019年11月29日召开第二届董事会第六次会议，审议通过了《关于关联方为公司及子公司申请贷款等融资提供担保暨关联交易》的议案，由公司潘德扣、潘文秀、刘彩仙为公司（包括子公司）提供借款或担保180,000,000元，报告期内，公司向宜兴农村商业银行徐舍支行390万元；向宜兴农村商业银行徐舍支行款2,310万元；向宜兴农村商业银行徐舍支行办理承兑敞口保证金200万元、向江苏银行股份有限公司宜兴城北支行借款400万元；向中国银行股份有限公司洋浦分行借款3,000万元；向中国邮政储蓄海口国贸支行借款300万元；向华夏银行广州南沙自贸区支行借款500万元；向吴江市苏商农村小额贷款股份有限公司借款1,500万

(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
公司	2016年7月29日		公开转让说明书	关联交易承诺	公司股东及管理层均作出了规范关联交易承诺，保证将尽可能减少与公司之间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易决策制度》等规定，履行相应的决策程序。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月29日		公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、公司于2016年7月29日在《公开转让说明书》中披露了公司不存在同业竞争的情形。同时，公司控股股东及实际控制人潘德扣先生为了避免公司以后出现同业竞争的情形，其本人出具了《避免同业竞争承诺函》，至报告期末潘德扣先生认真履行了自己的承诺，在其作为公司股东期间，上述承诺持续有效。

2、公司于2017年7月29日在《公开转让说明书》中披露了公司股东及管理层均签署了《规范关联交易承诺函》，保证将尽可能减少与公司之间的关联交易，对于无法避免的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易决策制度》等规定，履行相应的决策程序。至报告期末，上述承诺得到了有效执行，相关人员将继续履行该承诺，保证尽可能减少与公司之间的关联交易。报告期内上述承诺事项持续有效，公司控股股东及实际控制人陈盛先生切实履行了上述承诺，除了上述两项公开承诺的事项外，截止报告期末没有出现其它承诺事项。

(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
应收账款	货款	质押	40,204,151.46	11.60%	借款质押
固定资产	房屋建筑物	抵押	39,593,920.32	11.42%	借款抵押
无形资产	土地使用权	抵押	23,049,724.41	6.65%	借款抵押
总计	-	-	102,847,796.19	29.67%	-

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	11,240,100	17.2%	0	11,240,100	17.2%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	54,106,500	82.8%	0	54,106,500	82.8%
	其中：控股股东、实际控制人	25,831,500	39.53%	0	25,831,500	39.53%
	董事、监事、高管	6,421,500	9.83%	0	6,421,500	9.83%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		65,346,600	-	0	65,346,600.00	-
普通股股东人数		22				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	潘文秀	18,232,500	0	18,232,500	27.9%	18,232,500	0
2	潘德扣	7,599,000	0	7,599,000	11.63%	7,599,000	0
3	江苏宜净物业有限公司	6,385,700	0	6,385,700	9.77%	6,385,700	0
4	上海旭点商务咨询中心(有限合伙)	5,100,000	0	5,100,000	7.81%	5,100,000	0
5	吕剑中	4,804,400	0	4,804,400	7.35%	4,804,400	0
6	江苏金茂低碳产业创业投资有限公司	3,600,600	0	3,600,600	5.51%	3,600,600	0
7	西藏金茂经信创业投资有限公司	3,600,600	0	3,600,600	5.51%	3,600,600	0
8	江苏金茂环保	3,600,600	0	3,600,600	5.51%	3,600,600	0

	产业创业投资有限公司						
9	杨建平	2,910,000	0	2,910,000	4.4532%	2,910,000	0
10	徐翔	2,120,000	0	2,120,000	3.2442%	2,120,000	0
合计		57,953,400	0	57,953,400	88.6874%	57,953,400	0

普通股前十名股东间相互关系说明：潘德扣、潘文秀为父子关系，江苏宜净物业为潘文秀控制下企业，上海旭点为投资平台，吕建中、杨建平与徐翔为投资人，江苏金茂低碳、西藏金茂经信与江苏金茂环保为金茂资本旗下投资基金。

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

潘文秀直接持有公司 18,232,500 股，占公司股本总额的 27.90%，通过江苏宜净物业有限公司简介持有公司 6,385,700 股，占公司股本总额 9.77%，系公司的控股股东。潘文秀先生简历如下：1986 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，2008 年毕业于南京大学化学专业，后于美国攻读 MBA。2008 年-2011 年在江苏宜净水处理有限公司任副总经理，2011 年-2013 年在江苏宜净任副总经理，2013 年-2015 年在本公司任副总经理，报告期内换届选举，担任公司副董事长。报告期内，公司控股股东未发生变动。

(二) 实际控制人情况

公司股东潘德扣与潘文秀系父子关系，同时江苏宜净物业有限公司持有公司 9.77% 股份，潘文秀为江苏宜净物业有限公司法人、唯一股东、执行董事，因此两人直接和间接持有股权比例为 49.30%，因此认定公司实际控制人为潘德扣和潘文秀二人。潘德扣先生简历如下：1960 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，1979 年-1986 年在宜兴市宜丰化工厂担任技术员，1987 年-1991 年在宜兴市合成化工厂担任厂长，1992 年-1994 年在宜兴市净化剂厂任厂长，1995 年-1999 年在宜兴市净化剂厂担任董事长，1999 年-2001 年在中外合资凯米沃特（宜兴）净化剂有限公司担任总经理，2001 年-2015 年在江苏宜净担任总经理，2007 年-2015 年在本公司担任执行董事兼总经理。报告期内换届选举，现任本公司董事长兼总经理。潘文秀先生简历如下：1986 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，2008 年毕业于南京大学化学专业，后于美国攻读 MBA。2008 年-2011 年在江苏宜净水处理有限公司任副总经理，2011 年-2013 年在江苏宜净任副总经理，2013 年-2015 年在本公司任副总经理，报告期内换届选举，担任公司副董事长。报告期内，公司实际控制人未发生变动。

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

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

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	质押, 抵押	华夏银行股份有限公司 广东自贸试验区南沙分行	金融机构	5,000,000.00	2019年3月15日	2022年3月15日	6.65%
2	抵押	吴江市苏商农村小额贷款股份有限公司	金融机构	15,000,000.00	2018年8月10日	2021年8月10日	11%
3	信用、抵押、质押	中国银行股份有限公司 洋浦分行	金融机构	3,000,000.00	2019年2月27日	2020年2月27日	5.44%
4	信用、抵押、质押	中国银行股份有限公司 洋浦分行	金融机构	4,000,000.00	2019年3月13日	2020年3月13日	5.44%
5	信用、抵押、质押	中国银行股份有限公司 洋浦分行	金融机构	3,000,000.00	2019年4月3日	2020年4月3日	5.44%
6	信用、抵押、质押	中国银行股份有限公司 洋浦分行	金融机构	5,000,000.00	2019年8月13日	2020年8月13日	5.44%
7	信用、抵	中国银行股份有限公司	金融	5,000,000.00	2019年3	2019年3	5.44%

	押、质押	洋浦分行	机构		月 13 日	月 13 日	
8	信用、抵押、质押	中国银行股份有限公司 洋浦分行	金融机构	5,000,000.00	2019年10 月15日	2020年10 月15日	5.44%
9	信用、抵押、质押	中国银行股份有限公司 洋浦分行	金融机构	5,000,000.00	2019年12 月20日	2020年12 月20日	5.44%
10	信用	中国邮政储蓄银行海南 省海口国贸大道支行	金融机构	3,000,000.00	2019年4 月29日	2020年4 月28日	6.09%
11	抵押	宜兴农村商业银行徐舍 支行	金融机构	17,500,000.00	2019年9 月3日	2022年9 月2日	5.87%
12	抵押	宜兴农村商业银行徐舍 支行	金融机构	5,600,000.00	2019年9 月3日	2022年9 月2日	5.87%
13	抵押	宜兴农村商业银行徐舍 支行	金融机构	3,900,000.00	2019年9 月3日	2022年9 月2日	5.87%
14	抵押	江苏银行股份有限公司 宜兴城北支行	金融机构	4,000,000.00	2019年1 月3日	2020年1 月2日	4.35%
合计	-	-	-	84,000,000.00	-	-	-

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

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	
潘德扣	董事长兼副总经理	男	1960年4月	大专	2018年11月16日	2021年11月16日	是
潘文秀	副董事长	男	1986年2月	硕士	2018年11月16日	2021年11月16日	是
吕剑中	董事	男	1964年10月	本科	2018年11月16日	2021年11月16日	否
许颀良	董事	男	1970年7月	硕士	2018年11月16日	2021年11月16日	否
胡强	董事兼总经理	男	1973年8月	中专	2018年11月16日	2021年11月16日	是
史勤	独立董事	女	1963年10月	大专	2018年11月16日	2021年11月16日	是
余刚	独立董事	男	1965年2月	博士	2018年11月16日	2021年11月16日	是
陈晟	监事会主席	女	1993年7月	本科	2018年11月16日	2021年11月16日	是
许云	监事	男	1984年8月	本科	2018年11月16日	2021年11月16日	否
傅华平	监事	男	1958年11月	高中	2018年11月16日	2021年11月16日	是
臧青	副总经理兼董事会秘书	男	1981年10月	本科	2018年11月16日	2021年11月16日	是
唐闻龙	财务总监	男	1981年10月	大专	2018年11月16日	2021年11月16日	是
董事会人数:							7
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

潘德扣与潘文秀系父子关系，公司其他董事、监事、高级管理人员之间无亲属关系及其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
潘德扣	董事长兼副总经理	7,599,000	0	7,599,000	11.63%	0
潘文秀	副董事长	18,232,500	0	18,232,500	27.9%	0
吕剑中	董事	4,804,400	0	4,804,400	7.35%	0
许颢良	董事	0	0	0	0%	0
胡强	董事兼总经理	106,400	0	106,400	0.16%	0
史勤	独立董事	0	0	0	0%	0
余刚	独立董事	0	0	0	0%	0
陈晟	监事会主席	0	0	0	0%	0
许云	监事	0	0	0	0%	0
傅华平	监事	0	0	0	0%	0
臧青	副总经理兼董事会秘书	170,100	0	170,100	0.26%	0
唐闻龙	财务总监	106,400	0	106,400	0.16%	0
合计	-	31,018,800	0	31,018,800	47.46%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
张怡飞	副总经理	离任		离任

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	58	58
生产人员	82	82
销售人员	66	66
技术人员	39	39
财务人员	12	12
员工总计	257	257

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	4
本科	36	36
专科	56	56
专科以下	160	160
员工总计	257	257

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求以及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司严格执行《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》等重大规章制度，同时落实好《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《公司重大信息内部报告制度》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》《防止控股股东、实际控制人及其关联方占用资金的管理制度》《会计制度手册》等规章制度，《年报信息披露重大差错责任追究制度》《募集资金管理制度》等内部控制制度。

公司运营中，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大事宜均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利。

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

公司建立了股东大会、董事会、监事会的现代企业治理制度，与治理机制相配套，公司还制定了《公司章程》《信息披露管理制度》《投资者关系管理制度》《独立董事工作制度》《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》《年报信息披露重大差错责任追究制度》《募集资金管理制度》等一系列内部管理制度。在符合《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求，通过对上述制度的实施，保障了公司决策运行的有效性和贯彻力度，切实有效的保护了公司及股东的正当权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司已经按照相关法律法规以及《公司章程》的相关规定，对外投资、关联交易等重要事项建立起相应的制度，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

4、 公司章程的修改情况

海南宜净环保股份有限公司于2018年10月26日召开第一届董事会第三十次会议，审议通过了《关于海南宜净环保股份有限公司章程修正》具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）上披露的《海南宜净环保股份有限公司关于修订《公司章程》公告》（公告编号：2018-044）

公司于2018年11月16日召开2018年第四次临时股东大会，审议通过《关于海南宜净环保股份有限公

司章程修正》议案，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）上披露的《海南宜净环保股份有限公司 2018 年第四次临时股东大会决议 公告》（公告编号：2018-050）

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	<p>1、第二届董事会第四次会议审议《2018 年年度报告及 2018 年年度报告摘要》议案、（二审议《2018 年董事会工作报告》议案、审议《2018 年监事会工作报告》议案、审议《2018 年度财务决算报告》议案、审议《2019 年度财务预算报告》议案、审议《关于续聘财务审计机构》议案、审议《关于公司 2018 年度审计报告》议案。</p> <p>2、第二届董事会第五次会议，审议通过《海南宜净环保股份有限公司 2019 年半年度报告》议案，经全体董事一致同意，审议通过《海南宜净环保股份有限公司 2019 年半年度报告》，具体内容详见公司于 2019 年 8 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（http://www.neeq.com.cn）《2019 年半年度报告》（公告编号：公告编号：2019-015 2019-014）。</p> <p>3. 第二届董事会第六次会议决议，审议通过《关于公司及子公司申请贷款等融资并授权董事会办理相关事宜》议案，经股东大会审议通过之日起一年，公司及子公司向银行等金融机构或其他主体进行贷款等融资，其中单笔贷款金额不超过人民币 6,000 万元，一年内累计贷款金额不超过人民币 2.5 亿元（不含已经发生的贷款），融资方式包括但不限于项目 资金贷款、流动资金贷款、银行承兑汇票、票据。遵循安全、便利、经济的原则， 提请股东大会授权董事会具体办理上述融资相关事宜，并签署相关融资文件；审议通过《关于关联方为公司及子公司申请贷款等融资提供担保暨关联交 易》议案根据公司业务发展和生产经营需要，经股东大会审议通过后一年，公司及子公司 需向银行等金融机构或其他主体申请贷款等融资，为保证上述融资的顺利实施， 公司董事长潘德扣及其</p>

		配偶刘彩仙、公司副董事长潘文秀将为上述贷款等融资担保或保证，担保或保证的方式包括但不限于个人连带责任担保、股权质押、资产抵押，担保或保证的额度不超过18,000万元。
监事会	2	1、第二届监事会第二次会议决议。审议通过《2018年年度报告及2018年年度报告摘要》议案 2、第二届监事会第三次会议决议，审议通过《海南宜净环保股份有限公司2019年半年度报告》议案
股东大会	3	1、2019年4月25日，公司董事会召开了第二届董事会第四次会议，审议通过了《关于提请召开2018年度股东大会》的议案。 2、2018年年度股东大会决议，审议通过《2018年年度报告及2018年年度报告摘要》议案；审议通过《2018年董事会工作报告》议案；审议通过《2018年监事会工作报告》议案；审议通过《2018年度财务决算报告》议案；审议通过《2019年度财务预算报告》议案；审议通过《关于续聘财务审计机构》议案；审议通过《关于公司2018年度审计报告》议案。 3、关于召开2019年第一次临时股东大会决议，审议《关于公司及子公司申请贷款等融资并授权董事会办理相关事宜》议案；审议《关于关联方为公司及子公司申请贷款等融资提供担保暨关联交易》议案；审议《关于对全资子公司增资》议案。

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

1、股东大会 公司严格按照《公司法》《公司章程》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序。

2、董事会

目前公司董事会为7人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集、召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够按照《董事会议事规则》

等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席会议并认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

3、监事会

目前公司监事会3人，股份公司监事会严格按照《公司章程》《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决均严格依照《公司章程》及三会议事规则的规定进行，符合法律法规的要求。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，公司与控股股东或实际控制人在业务、资产、机构、人员、财务等方面均保持独立，具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

1、业务独立性 公司主要从事水处理领域相关业务，业务涉及工业、市政供排水系统以及水务运行，水处理产品制造与销售，同时公司新进危险废物综合利用领域。公司拥有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形。公司具有完整的业务流程、独立的经营场所以及独立的研发、采购、生产、仓储、销售、物流等部门，公司业务独立。

2、资产独立性 公司合法拥有与生产经营有关的房屋土地、商标、专利、非专利技术等特殊经营许可证等资产。公司的资产独立完整、产权清晰，资产均为公司占有、支配及使用。

3、人员独立性 公司依照国家法律建立了独立的劳动、人事及工资管理制度，并设立独立运行的人事行政部，对公司的人员进行统一管理。公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和规定选举产生，不存在违规兼职情况。公司的总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均在公司领取薪酬。公司高级管理人员均只在公司领取报酬，未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立性 公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司的财务人员未在其他公司兼职，能够独立做出财务决策。公司独立在银行开户，公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税现象。

5、机构独立性 公司建立了与生产经营及规模相适应的组织机构，设立了独立完整的组织机构，各机构和部门之间分工明确，独立运作，协调合作。公司根据相关法律，建立了较为完善的法人治理结构，股东大会、董事会和监事会严格按照《公司章程》规范运作，公司拥有机构设置自主权，内部各职能部门独立行使其经营管理权，不存在与实际控制人、控股股东职能部门之间的从属关系。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司已建立了一套较为完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并得到有效执行，能够满足公司发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

1、报告期内关于会计核算体系，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况

出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正确开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

2、报告期内关于财务管理体系，公司遵守国家的法律法规及政策，严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、报告期内关于风险控制体系，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已于 2017 年 3 月 2 日第一届董事会第十一次会议中审议通过《年报信息披露重大差错责任追究制度》提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，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	容诚审字{2020}201Z0062 号
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2020 年 4 月 24 日
注册会计师姓名	叶春，万斌
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1
会计师事务所审计报酬	450,000.00

审计报告正文：

审 计 报 告

容诚审字[2020]201Z0062 号

海南宜净环保股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了海南宜净环保股份有限公司（以下简称宜净环保公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宜净环保公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宜净环保公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、

适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

宜净环保公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括宜净环保公司 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宜净环保公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宜净环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宜净环保公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些

风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宜净环保公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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宜净环保公司不能持续经营。

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

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

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

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：叶春

中国注册会计师：万斌

中国·北京
2020年4月24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	五、1	9,176,279.76	10,809,021.56
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	五、2		1,421,921.62
应收账款	五、3	90,463,487.12	66,915,141.92
应收款项融资	五、4	405,712.50	
预付款项	五、5	15,374,277.56	19,976,216.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	9,717,231.08	5,909,066.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	18,207,348.82	17,922,090.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	2,775,219.75	4,883,248.89
流动资产合计		146,119,556.59	127,836,706.98
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	130,870,179.33	98,783,551.14
在建工程	五、10	19,631,990.41	36,751,257.43

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	34,390,757.07	34,808,396.97
开发支出			
商誉	五、12	8,175,334.20	8,175,334.20
长期待摊费用	五、13	722,735.59	3,066.79
递延所得税资产	五、14	1,560,137.47	1,192,242.67
其他非流动资产	五、15	5,122,087.95	3,370,205.49
非流动资产合计		200,473,222.02	183,084,054.69
资产总计		346,592,778.61	310,920,761.67
流动负债：			
短期借款	五、16	64,000,000.00	54,500,000.00
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	五、17	4,000,000.00	5,400,000.00
应付账款	五、18	35,242,245.29	27,231,907.83
预收款项	五、19	3,546,904.22	7,827,888.63
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	五、20	4,169,902.22	3,845,417.48
应交税费	五、21	4,911,363.95	3,544,729.36
其他应付款	五、22	5,970,156.01	7,891,434.21
其中：应付利息	五、22	212,377.70	172,397.77
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	五、23	15,284,196.66	9,689,261.90
其他流动负债	五、24	212,377.70	
流动负债合计		137,337,146.05	119,930,639.41
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、25	13,200,000.00	13,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、26	5,661,367.52	4,896,422.44
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27		226,367.51
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,861,367.52	18,122,789.95
负债合计		156,198,513.57	138,053,429.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	65,346,600.00	65,346,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	89,080,098.87	89,080,098.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、30	285,860.28	281,729.89
盈余公积	五、31	3,934,824.31	3,122,441.05
一般风险准备			
未分配利润	五、32	31,746,881.58	15,036,462.50
归属于母公司所有者权益合计		190,394,265.04	172,867,332.31
少数股东权益			
所有者权益合计		190,394,265.04	172,867,332.31
负债和所有者权益总计		346,592,778.61	310,920,761.67

法定代表人：潘德扣

主管会计工作负责人：唐闻龙

会计机构负责人：唐闻龙

（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		5,085,784.45	5,330,208.35
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			221,921.62
应收账款	十五、1	26,723,541.21	22,779,075.89
应收款项融资		50,000.00	

预付款项		3,421,739.43	9,673,909.52
其他应收款	十五、2	49,926,582.22	35,677,726.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,400,729.99	6,918,957.45
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		207,699.50	207,699.50
流动资产合计		90,816,076.80	80,809,498.41
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	86,157,764.69	86,157,764.69
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		30,517,695.32	37,780,319.89
在建工程		5,410,368.67	831,870.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		23,406,970.81	24,310,762.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		536,821.72	420,493.73
其他非流动资产		1,900,000.00	
非流动资产合计		147,929,621.21	149,501,211.65
资产总计		238,745,698.01	230,310,710.06
流动负债：			
短期借款		33,000,000.00	31,800,000.00
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		3,686,086.36	7,549,668.05
预收款项		1,617,337.45	7,245,164.22

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		630,539.23	609,834.00
应交税费		3,293,211.81	1,740,972.52
其他应付款		21,334,933.81	10,018,111.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			3,597,424.62
其他流动负债			
流动负债合计		63,562,108.66	62,561,174.59
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			489,756.66
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			200,022.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			689,778.72
负债合计		63,562,108.66	63,250,953.31
所有者权益：			
股本		65,346,600.00	65,346,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		85,029,440.24	85,029,440.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,934,824.31	3,122,441.05
一般风险准备			
未分配利润		20,872,724.80	13,561,275.46
所有者权益合计		175,183,589.35	167,059,756.75
负债和所有者权益合计		238,745,698.01	230,310,710.06

法定代表人：潘德扣

主管会计工作负责人：唐闻龙

会计机构负责人：唐闻龙

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入	五、33	400,354,643.84	379,482,142.09
其中：营业收入	五、33	400,354,643.84	379,482,142.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、33	374,757,744.71	375,813,064.65
其中：营业成本	五、33	272,158,284.83	295,746,128.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	2,917,705.91	2,912,737.07
销售费用	五、35	58,424,348.36	46,055,394.71
管理费用	五、36	19,297,014.02	16,099,437.97
研发费用	五、37	14,658,451.32	9,347,739.39
财务费用	五、38	7,301,940.27	5,651,626.78
其中：利息费用	五、38	6,754,469.62	4,221,000.85
利息收入	五、38	50,713.50	10,942.14
加：其他收益	五、39	535,279.99	447,861.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、40	-2,849,823.98	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-207,580.84	-1,096,258.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-3,506,791.08	-859,654.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,567,983.22	2,161,025.84
加：营业外收入	五、43	36,645.72	31,310.54
减：营业外支出	五、44	852,446.86	273,680.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,752,182.08	1,918,655.68
减：所得税费用	五、45	1,229,379.74	260,765.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,522,802.34	1,657,889.71
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			-291,576.68
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		17,522,802.34	1,949,466.39
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		17,522,802.34	1,657,889.71
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		17,522,802.34	1,949,466.39
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			-291,576.68
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.27	0.03
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人: 潘德扣

主管会计工作负责人: 唐闻龙

会计机构负责人: 唐闻龙

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十五、4	151,914,103.29	171,469,054
减：营业成本	十五、4	123,018,492.93	149,741,725.29
税金及附加		1,342,242.62	1,482,492.65
销售费用		5,561,019.83	7,236,364.91
管理费用		5,445,027.41	6,698,089.02
研发费用		1,645,603.11	2,475,589.89
财务费用		1,794,046.15	2,810,917.39
其中：利息费用		1,784,788.51	2,798,893.48
利息收入		-4,276.72	4,107.41
加：其他收益		7,796.06	164,157.38
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-857,959.35	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-60,701.72	580,936.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,826,338.99	-859,654.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,370,467.24	909,313.52
加：营业外收入			1,500.00
减：营业外支出		148,844.28	36,683.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,221,622.96	874,130.40
减：所得税费用		1,097,790.36	79,640.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,123,832.60	794,489.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,123,832.60	794,489.98
（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		8,123,832.60	794,489.98
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：潘德扣

主管会计工作负责人：唐闻龙

会计机构负责人：唐闻龙

（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		437,505,364.29	429,666,439.94
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			14,361.19
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	12,421,659.50	4,786,909.06
经营活动现金流入小计		449,927,023.79	434,467,710.19
购买商品、接受劳务支付的现金		295,206,482.97	338,070,153.64
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		31,404,750.54	25,327,923.79

支付的各项税费		15,298,693.73	18,875,280.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	77,701,628.19	32,660,290.55
经营活动现金流出小计		419,611,555.43	414,933,648.78
经营活动产生的现金流量净额		30,315,468.36	19,534,061.41
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		687,914.83	1,700,000.00
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		687,914.83	1,700,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,334,604.86	26,383,179.93
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		6,482,900.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		40,817,504.86	26,383,179.93
投资活动产生的现金流量净额		-40,129,590.03	-24,683,179.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		73,000,000.00	89,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46	17,631,940.00	9,938,080.00
筹资活动现金流入小计		90,631,940.00	98,938,080.00
偿还债务支付的现金		61,100,000.00	65,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,688,302.11	2,881,942.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	14,565,021.37	20,552,131.08
筹资活动现金流出小计		81,353,323.48	89,134,073.23
筹资活动产生的现金流量净额		9,278,616.52	9,804,006.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,763.35	-2,244.01
五、现金及现金等价物净增加额		-532,741.80	4,652,644.24
加：期初现金及现金等价物余额		7,709,021.56	3,056,377.32
六、期末现金及现金等价物余额		7,176,279.76	7,709,021.56

法定代表人：潘德扣

主管会计工作负责人：唐闻龙

会计机构负责人：唐闻龙

(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		162,416,291.45	221,195,621.27
收到的税费返还			164,157.38
收到其他与经营活动有关的现金		19,592,968.41	4,656,406.00
经营活动现金流入小计		182,009,259.86	226,016,184.65
购买商品、接受劳务支付的现金		134,914,604.06	167,419,910.21
支付给职工以及为职工支付的现金		4,161,909.07	4,627,829.75
支付的各项税费		5,544,259.15	9,397,207.96
支付其他与经营活动有关的现金		22,419,853.87	29,048,645.66
经营活动现金流出小计		167,040,626.15	210,493,593.58
经营活动产生的现金流量净额		14,968,633.71	15,522,591.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		663,451.64	1,700,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		663,451.64	1,700,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,578,498.26	1,273,243.70
投资支付的现金		6,482,900.00	5,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,061,398.26	6,273,243.70
投资活动产生的现金流量净额		-10,397,946.62	-4,573,243.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,000,000.00	36,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		33,000,000.00	36,000,000.00
偿还债务支付的现金		31,800,000.00	30,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,870,457.18	1,611,793.81
支付其他与筹资活动有关的现金		4,144,653.81	10,960,877.61
筹资活动现金流出小计		37,815,110.99	42,772,671.42
筹资活动产生的现金流量净额		-4,815,110.99	-6,772,671.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-244,423.90	4,176,675.95
加：期初现金及现金等价物余额		5,330,208.35	1,153,532.40
六、期末现金及现金等价物余额		5,085,784.45	5,330,208.35

法定代表人：潘德扣

主管会计工作负责人：唐闻龙

会计机构负责人：唐闻龙

(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	65,346,600.00	-	-	-	89,080,098.87	-	-	281,729.89	3,122,441.05	-	15,036,462.5	-	172,867,332.31
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	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	65,346,600.00	-	-	-	89,080,098.87	-	-	281,729.89	3,122,441.05	-	15,036,462.50	-	172,867,332.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	4,130.39	812,383.26	-	16,710,419.08	-	17,526,932.73
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,522,802.34	-	17,522,802.34
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

股													
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	812,383.26	-	-812,383.26	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	812,383.26	-	-812,383.26	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	4,130.39	-	-	-	-	4,130.39
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	83,229.60	-	-	-	-	83,229.60
2. 本期使用	--	-	-	-	-	-	-	79,099.21	-	-	-	-	79,099.21
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	65,346,600.00	-	-	-	89,080,098.87	-	-	285,860.28	3,934,824.31	-	31,746,881.58	-	190,394,265.04

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	65,346,600.00				95,433,920.27			142,235.82	3,042,992.05		13,166,445.11	5,420,655.28	182,552,848.53
加：会计政策变更													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	65,346,600.00				95,433,920.27			142,235.82	3,042,992.05		13,166,445.11	5,420,655.28	182,552,848.53

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)				-6,353,821.40			139,494.07	79,449.00		1,870,017.39	-5,420,655.28	-9,685,516.22
(一)综合收益总额										1,949,466.39	-291,576.68	1,657,889.71
(二)所有者投入和减少资本				-6,353,821.40							-5,129,078.60	-11,482,900.00
1. 股东投入的普通股											-5,129,078.60	-5,129,078.60
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				6,353,821.40								6,353,821.40
(三)利润分配								79,449.00	-79,449.00			
1. 提取盈余公积								79,449.00	-79,449.00			
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							139,494.07					139,494.07
1. 本期提取							434,892.96					434,892.96
2. 本期使用							295,398.89					295,398.89
（六）其他												
四、本年年末余额	65,346,600				89,080,098.87		281,729.89	3,122,441.05		15,036,462.50		172,867,332.31

法定代表人：潘德扣

主管会计工作负责人：唐闻龙

会计机构负责人：唐闻龙

(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	65,346,600.00				85,029,440.24				3,122,441.05		13,561,275.46	167,059,756.75
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	65,346,600.00				85,029,440.24				3,122,441.05		13,561,275.46	167,059,756.75
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									812,383.26		7,311,449.34	8,123,832.60
(一) 综合收益总额											8,123,832.60	8,123,832.60
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									812,383.26		-812,383.26	
1. 提取盈余公积									812,383.26		-812,383.26	
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	65,346,600.00				85,029,440.24			3,934,824.31		20,872,724.80	175,183,589.35	

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	65,346,600.00	-	-	-	85,029,440.24	-	-	-	3,042,992.05	-	12,846,234.48	166,265,266.77
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	--	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	65,346,600.00	-	-	-	85,029,440.24	-	-	-	3,042,992.05	-	12,846,234.48	166,265,266.77
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	79,449.00	-	715,040.98	794,489.98
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	794,489.98	794,489.98
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	79,449.00	-	-79,449.00	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	79,449.00	-	-79,449.00	-
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	65,346,600.00	-	-	-	85,029,440.24	-	-	-	3,122,441.05	-	13,561,275.46	167,059,756.75	

法定代表人：潘德扣

主管会计工作负责人：唐闻龙

会计机构负责人：唐闻龙

海南宜净环保股份有限公司

财务报表附注

一、公司的基本情况

1. 公司概况

海南宜净环保股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是在海南省注册的股份有限公司,注册资本为人民币 6,534.66 万元,经海南省洋浦工商行政管理局核准登记,统一社会信用代码:91460300665136826D。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构,目前设总经办、销售部、财务部、生产技术部等部门。

本公司主要的经营活动为生产和销售水处理化学品及相关产品。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 24 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	海南宜净物流有限公司	海南宜净物流	100.00	
2	江苏宜净水处理化学品有限公司	江苏宜净水处理	100.00	
3	广州市宜净水处理化学品有限公司	广州宜净水处理	100.00	
4	徐州美利圆环保科技有限公司	徐州美利圆	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”;

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本公司报告期内合并范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

关财务信息。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见“附注三、6（6）”。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

(4) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合

收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是

指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后

者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(5) 金融工具减值

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

① 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

A 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的款项
组合 2：应收一般客户款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

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

其他应收款确定组合的依据如下：

本公司依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利
应收利息	本组合为应收金融机构的利息、理财收益
应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的款项
应收其他款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

本公司依据应收款项融资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。除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据组合	承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类

型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

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

④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

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

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以

限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

(1) 金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③应收款项

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

④可供出售金融资产

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

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股

利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

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

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

(3) 金融资产的重分类

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

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或持有至到期投资重分类为可供出售金融资产后持有期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。成本或摊余成本为重分类日该金融资产的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，与该金融资产相关、原直接计入其他综合收益的利得或损失仍保留在所有者权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条

款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

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

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

① 终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部

分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

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

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

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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

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

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

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

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

本公司对摊余成本计量的金融资产进行减值测试时，将金额大于或等于 100 万元的金融资产作为单项金额重大的金融资产，此标准以下的作为单项金额非重大的金融资产。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

B. 可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估

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

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

②公允价值层次

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

12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

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

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

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：账龄组合

按组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合 1：根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定

本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

组合 2：账龄组合

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

13. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，

以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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

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

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

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

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

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

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

②可收回金额。

(3) 列报

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

15. 长期股权投资

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

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

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

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

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

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、23。

17. 固定资产

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

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	直线法	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	直线法	4-5	5	19.00-23.75
办公家具	直线法	4-5	5	19.00-23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

18. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权或非专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
排污权	5 年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

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

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

23. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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

者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

25. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

29. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

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

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

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

(3) 让渡资产使用权收入

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

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司销售商品收入主要包括销售复配药剂、铝系水处理剂、铁系水处理剂、脱色剂和其他化学品，均在经客户确认收货后确认为收入，其他服务在完成劳务时确认为收入。

30. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照

公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政府补助退回

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

31. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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

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

（2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

32. 安全生产费用及维简费

本公司之子公司海南物流根据有关规定，按上年营业收入的 1.5%提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

33. 经营租赁和融资租赁

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

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始

日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

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

34. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

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

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“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；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、10。

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

2019年5月9日，财政部发布《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》（财会【2019】8号），

根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

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

上述会计政策的累积影响数如下：

无。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
应收票据	1,421,921.62		-1,421,921.62
应收账款	66,915,141.92	66,915,141.92	
应收款项融资	不适用	1,421,921.62	1,421,921.62
流动负债：			
短期借款	54,500,000.00	54,500,000.00	
其他应付款	7,891,434.21	7,719,036.44	-172,397.77
其中：应付利息	172,397.77		-172,397.77
其他流动负债		172,397.77	172,397.77

母公司资产负债表

单位：元币种：人民币

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
应收票据	221,921.62		-221,921.62
应收账款	22,779,075.89	22,779,075.89	
应收款项融资	不适用	221,921.62	221,921.62

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	10,809,021.56	货币资金	摊余成本	10,809,021.56
应收票据	摊余成本	1,421,921.62	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	1,421,921.62
应收账款	摊余成本	66,915,141.92	应收账款	摊余成本	66,915,141.92
其他应收款	摊余成本	5,909,066.11	其他应收款	摊余成本	5,909,066.11

B. 母公司财务报表

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	5,330,208.35	货币资金	摊余成本	5,330,208.35
应收票据	摊余成本	221,921.62	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	221,921.62
应收账款	摊余成本	22,779,075.89	应收账款	摊余成本	22,779,075.89
其他应收款	摊余成本	35,677,726.08	其他应收款	摊余成本	35,677,726.08

②于2019年1月1日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	1,421,921.62			
减：转出至应收款项融资		1,421,921.62		
重新计量：预期信用损失				
应收票据（按新金融工具准则列示金额）				1,421,921.62
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	66,915,141.92			
重新计量：预期信用损失				
应收账款（按新金融工具准则列示金额）				66,915,141.92

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的 账面价值(按新金融工具准则)
其他应收款(按原金融工具准则列示金额)	5,909,066.11			
重新计量:预期信用损失				
其他应收款(按新金融工具准则列示金额)				5,909,066.11

B. 母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的 账面价值(按新金融工具准则)
应收票据(按原金融工具准则列示金额)	221,921.62			
减:转出至应收款项融资		221,921.62		
重新计量:预期信用损失				
应收票据(按新金融工具准则列示金额)				221,921.62
应收账款(按原金融工具准则列示金额)	22,779,075.89			
重新计量:预期信用损失				
应收账款(按新金融工具准则列示金额)				22,779,075.89
其他应收款(按原金融工具准则列示金额)	35,677,726.08			
重新计量:预期信用损失				
其他应收款(按新金融工具准则列示金额)				35,677,726.08

③于2019年1月1日,执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备 (按新金融工具准则)
(一)以摊余成本计量的金融资产				
其中:应收账款减值准备	6,017,336.62			6,017,336.62
其他应收款减值准备	829,512.39			829,512.39

B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	2,654,760.01			2,654,760.01
其他应收款减值准备	148,531.56			148,531.56

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	9、10、13、16
城市维护建设税	应纳流转税额	5、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	见下表

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率%
海南宜净环保股份有限公司（以下简称：本公司）	15
江苏宜净水处理化学品有限公司（以下简称：江苏宜净水处理）	15
海南宜净物流有限公司（以下简称：海南宜净物流）	20
广州市宜净水处理化学品有限公司（以下简称：广州宜净水处理）	20

2. 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，符合条件的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。①本公司于2019年9月被海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》，证书编号：GR201946000006，有效期三年（即2019-2021年），报告期内本公司减按15%的税率征收企业所得税；②江苏宜净水处理于2017年12月被江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》，证书编号：GR201732003527，有效期三年（即2017-2019年），报告期内减按15%的税率征收企业所得税。

根据国家税务总局公告2015年第61号《关于贯彻落实进一步扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》、财税[2018]77号财政部 税务总局《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》规定，海南宜净物流、广州宜净水处理满足小型微利企业税收

优惠条件，按 20% 的税率缴纳企业所得税，且其所得减按 50% 计入应纳税所得额。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	117,385.10	74,598.52
银行存款	7,058,894.66	7,634,423.04
其他货币资金	2,000,000.00	3,100,000.00
合计	9,176,279.76	10,809,021.56
其中：存放在境外的款项总额		

说明：其他货币资金中 2,000,000.00 元系子公司江苏宜净为承兑汇票存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

种 类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票				1,421,921.62		1,421,921.62
合计				1,421,921.62		1,421,921.62

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	93,466,738.87	68,351,850.82
1 至 2 年	1,733,285.18	1,412,941.60
2 至 3 年	566,914.10	1,701,060.75
3 年以上	2,740,886.26	1,466,625.37
小计	98,507,824.41	72,932,478.54
减：坏账准备	8,044,337.29	6,017,336.62
合计	90,463,487.12	66,915,141.92

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	98,507,824.41	100.00	8,044,337.29	8.17	90,463,487.12
其中：应收一般客户款项信用风险组合	98,507,824.41	100.00	8,044,337.29	8.17	90,463,487.12
合计	98,507,824.41	100.00	8,044,337.29	8.17	90,463,487.12

②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,932,478.54	100.00	6,017,336.62	8.25	66,915,141.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	72,932,478.54	100.00	6,017,336.62	8.25	66,915,141.92

坏账准备计提的具体说明：

①2019年12月31日，按应收一般客户款项信用风险组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	93,466,738.87	4,673,336.94	5.00
1-2年	1,733,285.18	346,657.03	20.00
2-3年	566,914.10	283,457.06	50.00
3年以上	2,740,886.26	2,740,886.26	100.00
合计	98,507,824.41	8,044,337.29	8.18

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

②2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	68,351,850.82	3,417,592.55	5.00
1至2年	1,412,941.60	282,588.32	20.00

账 龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2至3年	1,701,060.75	850,530.38	50.00
3年以上	1,466,625.37	1,466,625.37	100.00
合计	72,932,478.54	6,017,336.62	8.25

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	6,017,336.62		6,017,336.62	2,287,562.22	7,420.35	253,141.20	8,044,337.29
合计	6,017,336.62		6,017,336.62	2,287,562.22	7,420.35	253,141.20	8,044,337.29

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	253,141.20

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
海南金海浆纸业有限公司	14,690,926.06	14.91	734,546.30
山东深水水务有限公司	4,823,991.16	4.90	241,199.56
江苏金陵环境有限公司	3,135,025.00	3.18	156,751.25
海南汉海贸易有限公司	3,069,923.42	3.12	153,496.17
广西金桂浆纸业有限公司	2,899,357.48	2.94	144,967.87
合计	28,619,223.12	29.05	1,430,961.15

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日公允价值	2018年12月31日公允价值
应收票据	405,712.50	—
合计	405,712.50	—

(2) 应收票据按减值计提方法分类披露

类 别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按单项计提减值准备				

类别	2019年12月31日			
	计提减值准备的基础	计提比例(%)	减值准备	备注
按组合计提减值准备				
1. 应收票据组合	405,712.50			
合计	405,712.50			

(3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	202,485,231.85	
商业承兑汇票	1,414,756.00	
合计	203,899,987.85	

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；用于背书的商业承兑汇票因信用风险和延期付款风险较小，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	14,559,287.99	94.70	18,129,314.08	90.75
1至2年	237,319.31	1.54	1,511,393.88	7.57
2至3年	242,161.94	1.58	36,393.12	0.18
3年以上	335,508.32	2.18	299,115.20	1.50
合计	15,374,277.56	100.00	19,976,216.28	100.00

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例
海南诚恒化工有限公司	2,042,154.07	13.28
洋浦文信建筑有限公司	1,900,000.00	12.36
淄博盾威贸易有限公司	1,594,195.58	10.37
江苏通行宝智慧交通科技有限公司	932,880.20	6.07
仲利国际租赁有限公司	500,000.00	3.25
合计	6,969,229.85	45.33

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	9,717,231.08	5,909,066.11
合计	9,717,231.08	5,909,066.11

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	9,269,773.92	4,946,264.53
1 至 2 年	1,354,608.88	1,193,647.80
2 至 3 年	374,960.00	510,393.13
3 年以上	234,503.13	88,273.04
小计	11,233,845.93	6,738,578.50
减：坏账准备	1,516,614.85	829,512.39
合计	9,717,231.08	5,909,066.11

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证金	8,834,765.33	5,168,699.43
押金	143,758.08	394,438.08
备用金	471,490.31	195,758.34
往来款	1,648,574.51	807,772.00
其他	135,257.70	171,910.65
小计	11,233,845.93	6,738,578.50
减：坏账准备	1,516,614.85	829,512.39
合计	9,717,231.08	5,909,066.11

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,792,960.96	1,084,349.36	8,708,611.60
第二阶段			
第三阶段	1,440,884.97	432,265.49	1,008,619.48
合计	11,233,845.93	1,516,614.85	9,717,231.08

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,792,960.96	11.07	1,084,349.36	8,708,611.60	
其中：应收其他款项信用风险组合	9,792,960.96	11.07	1,084,349.36	8,708,611.60	
合计	9,792,960.96	11.07	1,084,349.36	8,708,611.60	

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,440,884.97	30.00	432,265.49	1,008,619.48	
1. 巩义市锦华净化材料有限公司	1,440,884.97	30.00	432,265.49	1,008,619.48	涉及诉讼
合计	1,440,884.97	30.00	432,265.49	1,008,619.48	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,738,578.50	100.00	829,512.39	12.31	5,909,066.11
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,738,578.50	100.00	829,512.39	12.31	5,909,066.11

B1. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,946,264.53	247,313.23	5.00
1 至 2 年	1,193,647.80	238,729.55	20.00
2 至 3 年	510,393.13	255,196.57	50.00
3 年以上	88,273.04	88,273.04	100.00
合计	6,738,578.50	829,512.39	12.31

④坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	829,512.39		829,512.39	687,102.46			1,516,614.85
合计	829,512.39		829,512.39	687,102.46			1,516,614.85

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	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
江苏金陵环境有限公司	保证金	1,716,643.50	1年以内	15.28	85,832.18
巩义市锦华净化材料有限公司	往来款	1,440,884.97	1-2年	12.83	432,265.49
天津创业环保集团股份有限公司	保证金	750,000.00	1年以内	6.68	37,500.00
杭州余杭水务有限公司	保证金	530,188.80	1年以内	4.72	26,509.44
海南逸盛石化有限公司	保证金	400,000.00	1年以内	3.56	20,000.00
合计		4,837,717.27		43.06	602,107.11

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	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	12,391,603.54	51,420.21	12,340,183.33	10,426,210.48	38,934.43	10,387,276.05
库存商品	4,021,659.76	156,160.63	3,865,499.13	5,240,907.58	201,967.89	5,038,939.69
发出商品	1,491,288.98		1,491,288.98	1,846,239.11		1,846,239.11
在产品	510,377.38		510,377.38	649,635.75		649,635.75
合计	18,414,929.66	207,580.84	18,207,348.82	18,162,992.92	240,902.32	17,922,090.60

(2) 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	38,934.43	51,420.21		38,934.43		51,420.21
库存商品	201,967.89	156,160.63		201,967.89		156,160.63

项 目	2018年12月 31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12 月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	240,902.32	207,580.84		240,902.32		207,580.84

8. 其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
待抵扣进项税额	2,498,368.09	4,883,248.89
预缴所得税	276,851.66	
合计	2,775,219.75	4,883,248.89

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	130,870,179.33	98,783,551.14
固定资产清理		
合计	130,870,179.33	98,783,551.14

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一、账面原值：						
1. 2018年12月31日	57,711,861.95	62,648,448.97	15,740,187.16	2,532,522.00	177,792.42	138,810,812.50
2. 本期增加金额	43,555,509.73	2,996,647.66	3,532,862.43	569,290.33	151,095.10	50,805,405.25
(1) 购置		1,884,975.72	3,532,862.43	569,290.33	151,095.10	6,138,223.58
(2) 在建工程转入	43,555,509.73	1,111,671.94				44,667,181.67
3. 本期减少金额	74,520.00	6,109,016.89	307,570.78	955,729.09		7,446,836.76
(1) 处置或报废	74,520.00	6,109,016.89	307,570.78	955,729.09		7,446,836.76
4. 2019年12月31日	101,192,851.68	59,536,079.74	18,965,478.81	2,146,083.24	328,887.52	182,169,380.99

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
日						
二、累计折旧						
1. 2018年12月31日	16,642,690.00	12,732,254.55	8,920,926.75	1,721,238.46	10,151.60	40,027,261.36
2. 本期增加金额	4,379,550.44	6,023,218.29	3,422,681.85	336,276.72	38,816.49	14,200,543.79
(1) 计提	4,379,550.44	6,023,218.29	3,422,681.85	336,276.72	38,816.49	14,200,543.79
3. 本期减少金额	26,253.08	1,829,471.44	164,953.34	907,925.63		2,928,603.49
(1) 处置或报废	26,253.08	1,829,471.44	164,953.34	907,925.63		2,928,603.49
4. 2019年12月31日	20,995,987.36	16,926,001.40	12,178,655.26	1,149,589.55	48,968.09	51,299,201.66
三、减值准备						
1. 2018年12月31日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2019年12月31日						
四、固定资产账面价值						
1. 2019年12月31日账面价值	80,196,864.32	42,610,078.34	6,786,823.55	996,493.69	279,919.43	130,870,179.33
2. 2018	41,069,171.95	49,916,194.42	6,819,260.41	811,283.54	167,640.82	98,783,551.14

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
年 12 月 31 日账面 价值						

②通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	27,623,219.64	3,085,237.68		24,537,981.96
运输设备	178,933.09	65362.84		113570.25
电子设备	260,943.30	123408.61		137,534.69
合计	28,063,096.03	3,274,009.14		24,789,086.89

10. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	19,631,990.41	36,751,257.43
合计	19,631,990.41	36,751,257.43

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业废物资源化循环利用项目（一期）				31,636,356.35		31,636,356.35
工业废物资源化循环利用项目（二期）	9,953,491.39		9,953,491.39			
酸化车间改造				2,085,109.06		2,085,109.06
储罐建造工程	5,410,368.67		5,410,368.67	831,870.41		831,870.41
搅拌池				696,414.15		696,414.15
污水系统改造				514,697.02		514,697.02
反应釜车间改造	499,463.15		499,463.15	398,791.82		398,791.82
码头驳岸				172,664.66		172,664.66
喷雾风管改造				97,017.25		97,017.25

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
污水处理				83,100.00		83,100.00
干燥车间改造	297,568.78		297,568.78	77,129.24		77,129.24
锅炉车间	2,953.58		2,953.58	51,958.88		51,958.88
高纯液体生产改造				46,174.73		46,174.73
盐酸罐				26,000.00		26,000.00
压滤车间改造	754,064.66		754,064.66	21,680.21		21,680.21
车棚				7,065.52		7,065.52
酸雾回用				5,228.13		5,228.13
新压滤机车间	1,873,628.12		1,873,628.12			
酸管改造	240,854.32		240,854.32			
电线电缆改造	60,566.72		60,566.72			
配水车间改造	113,205.47		113,205.47			
储罐项目	425,825.55		425,825.55			
合计	19,631,990.41		19,631,990.41	36,751,257.43		36,751,257.43

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019年12月31日
工业废物资源化循环利用项目（一期）	55,000,000.00	31,636,356.35	7,932,753.21	39,569,109.56		
工业废物资源化循环利用项目（二期）	36,338,500.00		9,953,491.39			9,953,491.39
合计	55,000,000.00	31,636,356.35	17,886,244.60	39,569,109.56		9,953,491.39

（续上表）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
工业废物资源化循环回收利用项目（一期）	100.00	100.00				自筹资金
工业废物资源化循环回收利用项目（二期）	27.39	27.39				自筹资金
合计	---	---			---	---

11. 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	非专利技术	排污权	合计
一、账面原值						
1. 2018年12月31日	36,661,652.32	1,136,792.46	228,006.19	640,000.00		38,666,450.97
2. 本期增加金额	242,705.00		176,513.27		412,356.54	831,574.81
(1) 购置	242,705.00		176,513.27		412,356.54	831,574.81
3. 本期减少金额						
4. 2019年12月31日	36,904,357.32	1,136,792.46	404,519.46	640,000.00	412,356.54	39,498,025.78
二、累计摊销						
1. 2018年12月31日	2,589,279.86	577,515.34	63,335.10	627,923.70		3,858,054.00
2. 本期增加金额	952,603.76	165,679.20	77,586.68		53,345.07	1,249,214.71
(1) 计提	952,603.76	113,679.12	77,586.68		105,345.15	1,249,214.71
3. 本期减少金额						
4. 2019年12月31日	3,541,883.62	743,194.54	140,921.78	627,923.70	53,345.07	5,107,268.71
三、减值准备						
1. 2018年12月31日						

项 目	土地使用权	专利权	软件	非专利技术	排污权	合计
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2019年12月31日						
四、账面价值						
1. 2019年12月31日账面价值	33,362,473.70	393,597.92	263,597.68	12,076.30	359,011.47	34,390,757.07
2. 2018年12月31日账面价值	34,072,372.46	559,277.12	164,671.09	12,076.30		34,808,396.97

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
徐州美利圆环保科技有限公司	8,175,334.20					8,175,334.20
合计	8,175,334.20					8,175,334.20

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2018年12月31日	本期增加		本期减少		2019年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
徐州美利圆环保科技有限公司						
合计						

(3) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为0.00%(上期:0.00%)，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的稳定期税前折现率为13.6%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值(上期期末:未发生减值)。

13. 长期待摊费用

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			本期摊销	其他减少	
危险化学品证	3,066.79		1,599.96		1,466.83
模具费		54,926.46	20,597.40		34,329.06
融资租赁服务费		656,314.00	179,241.54		477,072.46
工程改良支出		335,787.59	125,920.35		209,867.24
合计	3,066.79	1,047,028.05	327,359.25		722,735.59

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	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	207,580.84	43,232.76	7,087,751.33	1,137,023.64
信用减值准备	9,560,952.14	1,470,471.89		
内部交易未实现利润	309,552.22	46,432.83		
可抵扣亏损			552,190.30	55,219.03
合计	10,078,085.20	1,560,137.47	7,639,941.63	1,192,242.67

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣亏损	7,072,362.06	3,104,449.88
合计	7,072,362.06	3,104,449.88

(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	2019年12月31日	2018年12月31日	备注
2019	---		
2020			
2021			
2022			
2023	2,228,952.01	3,104,449.88	
2024	4,843,410.05	---	
合计	7,072,362.06	3,104,449.88	

15. 其他非流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
预付房屋、设备款	3,222,087.95	2,519,691.98

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
未实现售后回租的损失		438,156.97
尚未开始摊销的排污许可权		412,356.54
预付工程款	1,900,000.00	
合计	5,122,087.95	3,370,205.49

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
抵押借款	64,000,000.00	54,500,000.00
合计	64,000,000.00	54,500,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

2019年12月31日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付票据

种 类	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	4,000,000.00	5,400,000.00
合计	4,000,000.00	5,400,000.00

2019年12月31日，本公司无已到期未支付的应付票据。

18. 应付账款

按性质列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付货款	15,665,837.64	13,274,291.16
应付运费	9,992,564.58	9,671,223.99
应付设备款	1,343,777.06	3,210,156.04
应付工程款	7,996,975.45	620,504.48
其他	243,090.56	455,732.16
合计	35,242,245.29	27,231,907.83

19. 预收款项

预收款项列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
预收货款	3,546,904.22	7,827,888.63
合计	3,546,904.22	7,827,888.63

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	3,831,909.44	29,837,301.57	29,507,307.86	4,161,903.16
二、离职后福利-设定提存计划	13,508.04	1,848,555.94	1,854,064.91	7,999.06
三、辞退福利		338,474.41	338,474.41	
合计	3,845,417.48	32,024,331.92	31,699,847.18	4,169,902.22

(2) 短期薪酬列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,654,446.03	26,741,527.11	26,405,870.30	3,990,102.85
二、职工福利费	-	999,822.38	999,822.38	
三、社会保险费	6,442.30	1,121,469.20	1,122,180.27	5,731.23
其中：医疗保险费	5,541.76	923,707.81	924,501.90	4,747.67
工伤保险费	554.18	109,849.14	109,892.04	511.28
生育保险费	346.36	87,912.24	87,786.32	472.28
四、住房公积金	2,545.10	562,579.50	562,282.60	2,842.00
五、工会经费和职工教育经费	168,476.01	411,903.38	417,152.31	163,227.08
合计	3,831,909.44	29,837,301.57	29,507,307.86	4,161,903.16

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	13,164.44	1,794,902.63	1,800,371.96	7,695.10
2. 失业保险费	343.60	53,653.31	53,692.95	303.96
合计	13,508.04	1,848,555.94	1,854,064.91	7,999.06

21. 应交税费

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	3,096,469.50	2,547,548.11
企业所得税	1,022,612.23	419,842.03
个人所得税	66,816.54	19,321.55
城市维护建设税	194,708.63	145,880.60
教育费附加	108,419.96	87,955.84
地方教育附加	43,144.33	28,962.37
土地使用税	192,824.60	171,074.92
房产税	134,389.86	86,345.84

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
其他	51,978.30	37,798.10
合计	4,911,363.95	3,544,729.36

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息		172,397.77
其他应付款	5,970,156.01	7,719,036.44
合计	5,970,156.01	7,891,434.21

(2) 应付利息

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
短期借款应付利息		172,397.77
合计		172,397.77

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
股权收购款		6,482,900.00
往来款	5,581,971.58	576,945.41
押金	40,225.00	56,225.00
其他	347,959.43	602,966.03
合计	5,970,156.01	7,719,036.44

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	4,200,000.00	2,000,000.00
一年内到期的长期应付款项	11,084,196.66	7,689,261.90
合计	15,284,196.66	9,689,261.90

24. 其他流动负债

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息	96,127.78	
长期应付款利息	14,802.49	
短期借款应付利息	101,447.43	
合计	212,377.70	

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2019年利率区间
抵押借款	13,000,000.00	15,000,000.00	
质押借款	4,400,000.00		
小计	17,400,000.00	15,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款	4,200,000.00	2,000,000.00	
合计	13,200,000.00	13,000,000.00	

说明：

(1) 抵押借款系子公司徐州美利圆以其不动产抵押借入的抵押担保借款 1300 万元；

(2) 质押借款系子公司广州宜净借入的质押、抵押、保证混合担保借款，广州宜净与华夏银行股份有限公司广东自贸试验区南沙分行签订人民币 500 万元借款合同，借款期限 2019 年 3 月 15 日至 2022 年 3 月 15 日，由潘德扣、潘文秀、广东省粤科融资担保股份有限公司（以下简称“粤科融资”）为该笔借款提供连带责任保证。同时广州宜净以其房地产向粤科融资提供抵押反担保、以应收账款向粤科融资提供质押反担保；潘德扣、潘文秀、刘彩仙、海南宜净环保股份有限公司、江苏宜净水处理化学品有限公司、徐州美利圆环保科技有限公司向粤科融资提供保证反担保。截止 2019 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 440 万元。

抵押和质押明细详见本附注 47、所有权或使用权受到限制的资产。

26. 长期应付款

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
长期应付款	16,745,564.18	12,585,684.34
小计	16,745,564.18	12,585,684.34
减：一年内到期的长期应付款项	11,084,196.66	7,689,261.90
合计	5,661,367.52	4,896,422.44

(2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付融资租赁款	16,745,564.18	12,585,684.34
小计	16,745,564.18	12,585,684.34
减：一年内到期的长期应付款	11,084,196.66	7,689,261.90
合计	5,661,367.52	4,896,422.44

27. 递延收益

递延收益情况

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
未实现售后租回损益（融资租赁）	226,367.51		226,367.51		
合计	226,367.51		226,367.51		

28. 股本（万股）

	2018年12月31日	本次增减变动（+、-）					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	6,534.66						6,534.66

29. 资本公积

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
股本溢价	89,080,098.87			89,080,098.87
合计	89,080,098.87			89,080,098.87

30. 专项储备

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
安全生产费	281,729.89	83,229.60	79,099.21	285,860.28
合计	281,729.89	83,229.60	79,099.21	285,860.28

31. 盈余公积

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	3,122,441.05		3,122,441.05	812,383.26		3,934,824.31
合计	3,122,441.05		3,122,441.05	812,383.26		3,934,824.31

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按母公司本期净利润10%提取法定盈余公积金。

32. 未分配利润

项 目	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	15,036,462.50	13,166,445.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	15,036,462.50	13,166,445.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	17,522,802.34	1,949,466.39
减：提取法定盈余公积	812,383.26	79,449.00

项 目	2019 年度	2018 年度
期末未分配利润	31,746,881.58	15,036,462.50

33. 营业收入及营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	399,756,530.38	271,900,754.56	378,165,502.32	294,793,130.75
其他业务	598,113.46	257,530.27	1,316,639.77	952,997.98
合计	400,354,643.84	272,158,284.83	379,482,142.09	295,746,128.73

主营业务（分产品）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
水处理剂	221,525,188.50	149,788,842.28	205,907,157.12	143,990,119.50
商品贸易	160,931,917.53	112,203,123.05	168,773,314.48	147,828,509.72
其他	17,299,424.35	9,908,789.23	3,485,030.72	2,974,501.53
合计	399,756,530.38	271,900,754.56	378,165,502.32	294,793,130.75

34. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	736,861.06	848,970.90
教育费附加	478,058.19	462,079.76
地方教育附加	129,401.42	234,528.03
房产税	503,616.49	335,792.68
城镇土地使用税	777,266.40	708,091.43
车船使用税	13,660.34	20,377.74
印花税	192,221.48	246,739.85
其他	86,620.53	56,156.68
合计	2,917,705.91	2,912,737.07

35. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
运输装卸费	26,670,932.90	23,701,696.26
车辆使用费	13,017,393.32	8,292,161.94
职工薪酬	7,661,018.37	4,076,265.23
折旧费	2,244,680.83	2,271,519.00

项 目	2019 年度	2018 年度
业务招待费	2,998,353.24	1,818,519.56
储罐租金	1,985,233.97	2,142,762.69
销售包装费	173,324.84	1,296,873.60
差旅费	1,050,291.08	1,057,798.95
办公费	1,232,432.48	621,635.50
广告宣传费	178,333.55	162,097.10
其他	790,728.42	408,028.21
维修费	421,625.36	206,036.67
合计	58,424,348.36	46,055,394.71

36. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	8,241,371.34	6,773,351.31
维护修理费	1,382,718.68	1,796,929.76
折旧	2,536,022.85	1,774,813.06
中介机构服务费	1,500,201.48	1,496,861.51
业务招待费	1,587,699.25	1,052,331.91
办公费	910,022.60	851,605.86
无形资产摊销	974,802.19	827,655.50
差旅费	435,173.03	500,385.68
车辆使用费	586,342.92	480,092.28
房租及物业	322,903.66	225,793.23
服务费	328,018.89	
其他费用	491,737.13	319,617.87
合计	19,297,014.02	16,099,437.97

37. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度
物料消耗	8,454,462.37	5,698,906.93
职工薪酬	5,051,891.70	2,827,497.59
折旧与长期待摊费用摊销	511,970.84	360,143.47
无形资产摊销	159,075.48	159,075.48
其他费用	481,050.93	302,115.92
合计	14,658,451.32	9,347,739.39

38. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	6,754,469.62	4,221,000.85
减：利息收入	50,713.50	10,942.14
利息净支出	6,703,756.12	4,210,058.71
承兑汇票贴息	543,803.02	733,595.34
汇兑损失		2,244.01
减：汇兑收益	2,763.35	
汇兑净损失	-2,763.35	2,244.01
银行手续费及其他	57,144.48	705,728.72
合 计	7,301,940.27	5,651,626.78

39. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度
一、计入其他收益的政府补助	497,408.99	283,704.19
其中：直接计入当期损益的政府补助 （与收益相关）	497,408.99	283,704.19
二、其他与日常活动相关且计入其他 收益的项目	37,871.00	164,157.38
其中：个税扣缴税款手续费	37,871.00	164,157.38
合 计	535,279.99	447,861.57

40. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-2,162,721.52	—
其他应收款坏账损失	-687,102.46	—
合 计	-2,849,823.98	—

41. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-1,216,325.85
二、存货跌价损失	-207,580.84	120,067.47
合 计	-207,580.84	=1,096,258.38

42. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工 程、生产性生物资产及无形资产的处置利得 或损失	-3,506,791.08	-859,654.79
其中：固定资产	-3,506,791.08	-859,654.79
合 计	-3,506,791.08	-859,654.79

43. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	36,645.72	31,310.54	36,645.72
合计	36,645.72	31,310.54	36,645.72

44. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	299,760.58	117,365.30	299,760.58
非流动资产毁损报废损失	323,527.36		323,527.36
其他	229,158.92	156,315.40	229,158.92
合计	852,446.86	273,680.70	852,446.86

45. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	1,597,274.54	514,420.70
递延所得税费用	-367,894.80	-253,629.11
合计	1,229,379.74	260,791.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度
利润总额	18,752,182.08	1,918,655.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,812,827.31	287,798.35
子公司适用不同税率的影响	323,487.78	-61,592.06
调整以前期间所得税的影响	-3,349.73	
非应税收入的影响	-1,532,916.44	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	683,773.61	527,451.03
税率变动对期初递延所得税余额的影响	72,877.98	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-131,324.68	
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	995,194.81	557,238.00
研发费用加计扣除	-1,991,190.89	-1,050,129.35
所得税费用	1,229,379.74	260,765.97

46. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
往来款	8,285,225.15	
收到受限货币资金	3,100,000.00	
保证金、备用金		4,311,156.00
政府补助	497,408.99	433,500.38
其他	539,025.36	42,252.68
合计	12,421,659.50	4,786,909.06

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
期间费用（不含税费薪酬）	65,423,002.62	28,925,363.20
支付受限货币资金	2,000,000.00	
保证金		350,000.00
往来款	9,802,561.59	3,086,683.57
其他	476,063.98	298,243.78
合计	77,701,628.19	32,660,290.55

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
融资租赁	17,631,940.00	9,938,080.00
合计	17,631,940.00	9,938,080.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
融资租赁租金	13,697,251.28	13,078,891.67
收购少数股东股权款		5,000,000.00
融资租赁费用	867,770.09	1,739,644.07
票据贴现息		733,595.34
合计	14,565,021.37	20,552,131.08

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,522,802.34	1,657,889.71
加：资产减值准备	207,580.84	1,096,258.38
信用减值损失	2,849,823.98	—
固定资产折旧	14,200,543.79	10,188,147.20

补充资料	2019 年度	2018 年度
无形资产摊销	1,249,214.71	1,196,408.90
长期待摊费用摊销	327,359.25	11,166.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	3,506,791.08	859,654.79
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	323,527.36	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,751,706.27	4,956,840.20
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-367,894.80	-253,654.73
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-825,711.58	13,244,289.49
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	15,634,799.31	-4,262,081.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-31,069,204.58	-9,160,857.72
其他	4,130.39	
经营活动产生的现金流量净额	30,315,468.36	19,534,061.41
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	7,176,279.76	7,709,021.56
减：现金的期初余额	7,709,021.56	3,056,377.32
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	-532,741.80	4,652,644.24

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	7,176,279.76	7,709,021.56
其中：库存现金	117,385.10	74,598.52
可随时用于支付的银行存款	7,058,894.66	7,634,423.04
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	7,176,279.76	7,709,021.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	6,482,900.00
取得子公司支付的现金净额	6,482,900.00

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	2,000,000.00	银行承兑汇票保证金
应收账款	40,204,151.46	借款质押
固定资产	39,593,920.32	借款抵押
无形资产	23,049,724.41	借款抵押
合计	102,847,796.19	

49. 政府补助

与收益相关的政府补助

项 目	金 额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成本 费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关 成本费用损失的列报项目
			2019年度	2018年度	
稳岗补贴款	36,260.30		36,260.30		其他收益
税金退还	221,516.97		221,516.97		其他收益
即征即退的增值税	139,631.72		139,631.72		其他收益
小升初政府补助	100,000.00		100,000.00		其他收益
合计	497,408.99		497,408.99		

六、合并范围的变更

本期合并范围无变更。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南宜净物流	海南洋浦经济开发区	海南洋浦经济开发区	服务业	100.00		投资设立
江苏宜净水处理	江苏宜兴	江苏宜兴	制造业	100.00		同一控制合并
广州市宜净水处理	广州番禺	广州番禺	制造业	100.00		同一控制合并
徐州美利圆	徐州工业园	徐州工业园	制造业	100.00		非同一控制下合并

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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

预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 29.05%（2018 年：30.58%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的

33.09% (2018年: 38.46%)。

2. 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止2019年12月31日,本公司金融负债到期期限如下:

单位:万元

项目名称	2019年12月31日			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款	6,400.00			6,400.00
应付票据	400.00			400.00
应付账款	3,524.22			3,524.22
其他应付款	597.02			597.02
其他流动负债	21.24			21.24
一年内到期的非流动负债	1,528.42			1,528.42
长期借款		1,320.00		1,320.00
长期应付款		566.14		566.14
合计	12,470.90	1,886.14		14,357.04

(续上表)

项目名称	2018年12月31日			
	1年以内	1-5年	5年以上	合计
短期借款	5,450.00			5,450.00
应付票据	540.00			540.00
应付账款	2,723.19			2,723.19
应付利息	17.24			17.24
其他应付款	771.90			771.90
一年内到期的非流动负债	968.93			968.93
长期借款	300.00	1,000.00		1,300.00
长期应付款		489.64		489.64
合计	10,771.26	1,489.64		12,260.90

3. 市场风险

(1) 利率风险

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

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

实际控制人潘文秀和潘德扣分别持有本公司 27.90%和 11.63%股权。潘德扣与潘文秀系父子关系，作为一致行动人。潘德扣、潘文秀父子为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘彩仙	潘德扣配偶、潘文秀母亲
江苏宜净物业有限公司（原江苏宜净环保有限公司）	潘文秀控制的企业，股东
臧青	副总经理、股东
胡强	总经理、董事、股东
张怡飞	副总经理
唐闻龙	财务总监、股东
陈晟	监事会主席
傅华平	监事

4. 关联交易情况

(1) 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	说明
潘德扣、潘文秀	3,900,000.00	2018-9-12	2020-9-11	是	
潘德扣、潘文秀	28,210,000.00	2018-9-3	2020-9-2	是	

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	说明
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	5,720,000.00	2019-9-3	2020-9-2	否	①
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	28,150,000.00	2019-9-3	2020-9-2	否	②
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	4,000,000.00	2019-1-3	2020-1-2	否	③
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	30,000,000.00	2017-10-16	2022-10-16	否	④
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	1,800,000.00	2018-5-28	2020-5-27	是	
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	30,000,000.00	2019-12-5	2021-12-5	是	
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	3,000,000.00	2019-4-28	2021-4-23	否	⑤
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	1,000,000.00	2019-1-18	2020-1-18	是	
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	5,000,000.00	2019-3-15	2020-3-15	否	⑥
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	10,000,000.00	2018-11-19	2019-11-6	是	
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	17,000,000.00	2018-8-8	2021-8-8	否	⑦
潘德扣、潘文秀、刘彩仙	3,000,000.00	2019-2-26	2019-12-21	是	

关联担保情况说明：

上述事项中担保已履行完毕的均为提前终止担保事项。

①潘德扣、潘文秀、刘彩仙为江苏宜净水处理提供连带责任保证担保，由江苏宜净水处理以不动产提供抵押担保，最高担保金额 572 万元，实际借款 390 万元。

②潘德扣、潘文秀、刘彩仙为江苏宜净水处理提供连带责任保证担保，由海南宜净环保股份有限公司以不动产提供抵押担保，最高担保金额 2815 万元，实际借款 2,310 万元，敞口保证金 200 万元。

③潘德扣、潘文秀、刘彩仙为江苏宜净借款提供连带责任保证担保，最高担保金额 400 万元，实际借款 400 万元。

④潘德扣、潘文秀、刘彩仙为本公司借款提供连带责任保证担保，由海南宜净环保股份有限公司以不动产提供抵押担保，最高担保金额 3,000 万元，实际借款 3,000 万元。

⑤潘德扣、潘文秀、刘彩仙为本公司借款提供连带责任保证担保，最高担保金额 300 万元，实际借款 300 万元。

⑥潘德扣、潘文秀、刘彩仙为广州市宜净提供连带责任保证担保，由广州市宜净以不动产提供抵押担保，最高担保金额 500 万元，实际借款 500 万元。

⑦潘德扣、潘文秀、刘彩仙为徐州美利圆提供连带责任保证担保，由徐州美利圆以不动产提供抵押担保，最高担保金额 1,700 万元，实际借款 1,500 万元。

(2) 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	256.53	252.24

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	胡强	4,916.00	
其他应付款	臧青	6,444.50	

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司为江苏宜净水处理借款最高额抵押担保：本公司将新街街道南岳村内 35,085.3 平方米工业用地（截止 2019 年 12 月 31 日原值 25,885,324.32 元，累计摊销 2,835,599.91 元，账面价值 23,049,724.41 元）及其地上建筑物（截止 2019 年 12 月 31 日原值 16,238,277.03 元，累计折旧 3,147,468.61 元，账面价值 13,090,808.42 元）抵押给江苏宜兴农村商业银行股份有限公司宜丰支行，为江苏宜净水处理有限公司自 2018 年 9 月 3 日起至 2020 年 9 月 2 日止在江苏宜兴农村商业银行股份有限公司宜丰支行办理的最高本金余额折合人民币 2,821 万元的债务提供担保。截至 2019 年 12 月 31 日止，该最高抵押借款合同项下的已使用借款为 1,950 万元。

徐州美利圆以房地产（截止 2019 年 12 月 31 日原值 27,369,823.07 元，累计摊销 866,711.12 元，账面价 26,503,111.95 元）自 2018 年 8 月 8 日起至 2021 年 8 月 8 日止在吴江市苏商农村小额贷款股份有限公司办理的最高本金余额折合人民币 1,700 万元的债务提供担保。截至 2019 年 12 月 31 日止，该最高抵押借款合同项下的已使用借款为 1,500 万元。

本公司将洋浦经济开发区内地块编号 T02954、T03122、T03123、T03124 的 36,666.76 平方米土地使用权（截止 2019 年 12 月 31 日土地使用权原值为 7,925,580.24 元，累计摊销 1,416,437.64 元，账面价值 6,509,142.60 元）及其地上建筑物（截止 2019 年 12 月 31 日原值为 4,684,423.40，累计折旧 1,866,916.61 元，账面价值 2,817,506.79 元）抵押给中国银行股份有限公司洋浦分行，同时本公司以应收账款进行整体质押给中国银行股份有限公司洋浦分行（质押物：2019 年 12 月 5 日至 2021 年 12 月 5 日止本公司现有以及将有的全部应收账款），作为最高担保额 3,000 万元的质押物。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的对外重要承诺。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司于 2020 年 2 月 22 日召开海南宜净环保股份有限公司第二届董事会第七次会议，审议通过《海南宜净环保股份有限公司关于资产出售》的议案。向江苏汇金环保科技有限公司出售本公司固定资产，交易标的已委托评估机构进行评估，交易价格为 3,200 万元（含税价），且不低于评估价格。交易标的存在银行抵押的情况，公司将进行解除抵押工作，标的资产不涉及诉讼、仲裁事项或查封、冻结等司法措施，不存在妨碍权属转移的其他情况。

除上述事项外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

分部信息

除水处理剂生产和销售业务及物流运输业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务。同时，由于本公司仅于一个地域内经营业务，收入主要来自中国境内，其主要资产亦位于中国境内，因此本公司无需披露分部数据。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	27,835,819.08	22,970,640.52
1 至 2 年	346,718.26	268,007.95
2 至 3 年	4,276.95	1,485,122.08
3 年以上	1,817,337.17	710,065.35
小计	30,004,151.46	25,433,835.90
减：坏账准备	3,280,610.25	2,654,760.01
合计	26,723,541.21	22,779,075.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,004,151.46	100.00	3,280,610.25	10.93	26,723,541.21
其中：应收一般客户款项信用风险组合	30,004,151.46	100.00	3,280,610.25	10.93	26,723,541.21
合计	30,004,151.46	100.00	3,280,610.25	10.93	26,723,541.21

(续上表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,433,835.90	100.00	2,654,760.01	10.44	22,779,075.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	25,433,835.90	100.00	2,654,760.01	10.44	22,779,075.89

于2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	22,970,640.52	1,148,532.03	5.00
1至2年	268,007.95	5,3601.59	20.00
2至3年	1,485,122.08	742,561.04	50.00
3年以上	710,065.35	710,065.35	100.00
合计	25,433,835.90	2,654,760.01	10.44

于2019年12月31日，按应收一般客户款项信用风险组合计提坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	27,835,819.08	1,391,790.95	26,444,028.13
1-2年	346,718.26	69,343.65	277,374.61
2-3年	4,276.95	2,138.48	2,138.47
3年以上	1,817,337.17	1,817,337.17	-
合计	30,004,151.46	3,280,610.25	26,723,541.21

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,654,760.01		2,654,760.01	768,991.44		143,141.20	3,280,610.25
合计	2,654,760.01		2,654,760.01	768,991.44		143,141.20	3,280,610.25

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	143,141.20

(5) 于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例	坏账准备余额
海南金海浆纸业有限公司	14,690,926.06	48.96	734,546.30
海南汉海贸易有限公司	3,069,923.42	10.23	153,496.17
广西金桂浆纸业有限公司	2,899,357.48	9.66	144,967.87
玖龙纸业（东莞）有限公司	2,541,539.40	8.47	127,076.97
湛江晨鸣浆纸有限公司	743,447.96	2.48	743,447.96
合计	23,945,194.32	79.80	1,903,535.27

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
其他应收款	49,926,582.22	35,677,726.08
合计	49,926,582.22	35,677,726.08

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	49,753,958.35	35,691,434.60
1至2年	301,203.34	13,350.00
2至3年	13,350.00	65,000.00
3年以上	95,570.00	56,473.04
小计	50,164,081.69	35,826,257.64
减：坏账准备	237,499.47	148,531.56
合计	49,926,582.22	35,677,726.08

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
关联方往来	48,876,751.09	34,553,664.18
借款	-	800,000.00
保证金、押金	1,050,022.08	452,212.08
其他	237,308.52	20,381.38
小计	50,164,081.69	35,826,257.64
减：坏账准备	237,499.47	148,531.56
合计	49,926,582.22	35,677,726.08

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	50,164,081.69	237,499.47	49,926,582.22
第二阶段			
第三阶段			
合计	50,164,081.69	237,499.47	49,926,582.22

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,164,081.69			50,164,081.69	
其中：应收其他款项信用风险组合	1,287,330.60	18.45	237,499.47	1,049,831.13	
合计	50,164,081.69	0.47	237,499.47	49,926,582.22	

A1.1 2019年12月31日，按应收其他款项信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	669,517.72	33,475.89	5.00
1-2年	508,892.88	101,778.58	20.00
2-3年	13,350.00	6,675.00	50.00
3年以上	95,570.00	95,570.00	100.00
合计	1,287,330.60	237,499.47	18.45

截至2019年12月31日，本公司无处于第二、第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	35,826,257.64	100.00	148,531.56	0.41	35,677,726.08
其中：账龄组合	1,272,593.46	3.55	148,531.56	11.67	1,124,061.90
应收关联方款项组合	34,553,664.18	96.45			34,553,664.18
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	35,826,257.64	100.00	148,531.56	0.41	35,677,726.08

B1. 2018 年 12 月 31 日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,137,770.42	56,888.52	5.00
1 至 2 年	13,350.00	2,670.00	20.00
2 至 3 年	65,000.00	32,500.00	50.00
3 年以上	56,473.04	56,473.04	100.00
合计	1,272,593.46	148,531.56	11.67

④坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	148,531.56		148,531.56	88,967.91			237,499.47
合计	148,531.56		148,531.56	88,967.91			237,499.47

⑤于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
江苏宜净水处理化学品有限公司	关联方往来	29,657,693.00	1 年以内	59.12	
徐州美利圆环保科	关联方		1 年以	38.31	

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
技有限公司	往来	19,219,058.09	内		
海南逸盛石化有限公司-保证金	保证金	400,000.00	1年以内	0.80	20,000.00
海南中岛能源开发有限公司	往来款	207,689.54	1-2年	0.41	41,537.91
海南金海浆纸业有限公司-保证金	保证金	94,600.00	1年以内	0.19	4,730.00
		100,000.00	1-2年	0.20	20,000.00
合计		49,679,040.63		99.03	86,267.91

3. 长期股权投资

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	86,157,764.69		86,157,764.69	86,157,764.69		86,157,764.69
合计	86,157,764.69		86,157,764.69	86,157,764.69		86,157,764.69

对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
海南宜净物流有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
江苏宜净水处理化学品有限公司	13,177,932.48			13,177,932.48		
广州市宜净水处理化学品有限公司	10,996,932.21			10,996,932.21		
徐州美利圆环保科技有限公司	60,982,900.00			60,982,900.00		
合计	86,157,764.69			86,157,764.69		

4. 营业收入和营业成本

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	151,500,308.15	123,018,492.93	165,371,380.68	144,064,373.78
其他业务	413,795.14		6,097,673.32	5,677,351.51
合计	151,914,103.29	123,018,492.93	171,469,054.00	149,741,725.29

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度	说明
非流动资产处置损益	-3,830,318.44	-859,654.79	
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）	497,408.99	447,861.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-492,273.78	-242,370.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	37,871.00		
非经常性损益总额	-3,787,312.23	-654,163.38	
减：非经常性损益的所得税影响数	-682,804.38	-92,363.16	
非经常性损益净额	-3,104,507.85	-561,800.22	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-3,104,507.85	-561,800.22	

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

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	9.65	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.36	0.32	0.32

②2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.09	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.41	0.04	0.04

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：

上述备查文件由公司专人保管，放置于公司董秘办公室。