



广德环保

NEEQ : 832049

江西省广德环保科技股份有限公司



年度报告

2019

公司年度大事记

全国中小企业股份转让系统文件

股转系统函〔2019〕4316号

关于江西省广德环保科技股份有限公司 股票发行股份登记的函

中国证券登记结算有限责任公司北京分公司：

江西省广德环保科技股份有限公司股票发行的备案申请经我司审查，我司已予以确认。江西省广德环保科技股份有限公司本次股票发行3,500,000股，其中限售0股，不予限售3,500,000股，请办理登记手续。

此函。

附件：本次股票发行新增股份登记明细表



- 1 -

公司2019年9月24日取得全国中小企业股份转让系统出具的《关于江西省广德环保科技股份有限公司股票发行股份登记的函》，本次股票发行350万股，募集资金1575万元。新增股份于2019年10月11日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让

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	13
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	30
第九节	行业信息	33
第十节	公司治理及内部控制	34
第十一节	财务报告	39

释义

释义项目		释义
广德环保、公司、股份公司	指	江西省广德环保科技股份有限公司
抚州锐智	指	抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）
股东大会	指	江西省广德环保科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江西省广德环保科技股份有限公司董事会
监事会	指	江西省广德环保科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《转让细则》	指	《全国中小企业股份转让系统股票转让细则》
环保部	指	中华人民共和国生态环境部
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转上系统有限责任公司
五矿证券、主办券商	指	五矿证券有限公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	广东华商律师事务所
报告期	指	2019 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元

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。

公司负责人甘力南、主管会计工作负责人毛先飞及会计机构负责人（会计主管人员）毛先飞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（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
实际控制人变更及不当控制的风险	截至报告期末，公司实际控制人甘力南，其直接持有公司2,357.50万股股份，通过抚州锐智持有公司控制315万股股份，实际支配的股份数量占公司总股本的62.18%，股权集中度较高。若甘力南利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来风险。目前，实际控制人遵守相关法律法规，未对公司实施不当控制和影响。
存货减值风险	报告期内，公司存货占总资产和流动资产比重较高，主要是由于行业特点决定的。由于公司产品存在一定的生产周期，公司备有一定比例的安全库存。公司存货主要为含有铜、镍等有价金属的原材料、在产品、库存商品。如遇铜、镍金属价格大幅波动，将对公司的生产经营产生较大影响。
政府补助等非经常性损益依赖的风险	公司所属环保产业是国家重点支持行业，如果无法持续获得政策优惠和补贴，对公司的盈利水平将产生不利影响。
生产能力不能充分利用的风险	公司《危险废物经营许可证》核准规模为32000吨，至期末存在产能未能充分利用的情况，公司回转窑运转情况未达到设计产能，给公司盈利带来了不利影响。
环保政策风险	公司所处的废资源综合利用行业，受国家、省、市、县等各级环境保护主管部门的监督。公司已严格按照环保主管部门的要

	求进行运营，且公司在处置利用危废的生产过程中实现了废水的零排放。但随着环保标准的提高和公司业务规模的扩张，公司可能会为遵守环保法律法规而增加营运成本和资本支出，一定程度上影响公司的业绩。
安全生产风险	公司生产过程中使用的部分材料具有易燃、有毒等化学性质，如果操作不当，可能会发生火灾、人身伤害等安全事故影响公司的生产运营，并对生命财产安全造成一定的经济损失。
人才流失和核心技术泄露风险	公司资源再生和废水废渣处理技术在行业领先，关键生产工艺和技术由公司自主研发。如果出现核心技术人员流失和技术信息失密，会给公司技术研发、生产经营带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西省广德环保科技股份有限公司
英文名称及缩写	Grand Green Technology Inc
证券简称	广德环保
证券代码	832049
法定代表人	甘力南
办公地址	江西省抚州市广昌县广昌工业园区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	毛先飞
职务	董事会秘书
电话	0794-7102999
传真	0794-7102888
电子邮箱	guangdecw@163.com
公司网址	www.jxgdhb.com
联系地址及邮政编码	江西省抚州市广昌县工业园区 344900
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	2010年5月25日
挂牌时间	2015年3月5日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-废弃资源综合利用业-金属废料和碎屑加工处理（C4210）
主要产品与服务项目	工业危险废物治理；电池级硫酸镍、电镀级硫酸镍、电积铜、碱式碳酸镍的生产、销售。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	42,980,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	甘力南
实际控制人及其一致行动人	甘力南、抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）

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	91361000556008737F	否
注册地址	江西省抚州市广昌县广昌工业园区	否
注册资本	39,480,000	否
公司 2019 年度实施股票发行，股本从 3948000 增加为 4298000，但公司尚未完成工商登记变更，导致注册资本与股本不一致。		

五、 中介机构

主办券商	五矿证券
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区金田路 4028 号荣超经贸中心 47 层 01 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	陈益龙、钟瑞帆
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

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	245,807,824.76	152,708,107.18	60.97%
毛利率%	12.69	12.76	-
归属于挂牌公司股东的净利润	12,181,038.38	5,247,307.85	132.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,558,413.42	4,294,320.47	168.97%
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)	17.87%	9.44%	-
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)	16.95%	7.73%	-
基本每股收益	0.30	0.13	130.77%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	136,403,186.50	142,602,252.34	-4.35%
负债总计	50,313,300.04	84,253,199.02	-40.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,933,940.80	58,191,581.66	47.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.00	1.47	36.05%
资产负债率%(母公司)	34.00%	59.26%	-
资产负债率%(合并)	36.89%	59.08%	-
流动比率	155.03	108.75	-
利息保障倍数	5.95	4.78	-

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	8,526,551.04	-3,714,295.05	329.56%
应收账款周转率	42.74	47.44	-
存货周转率	4.21	3.53	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.35%	79.95%	-
营业收入增长率%	60.97%	118.50%	-
净利润增长率%	132.09%	155.59%	-

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	42,980,000	39,480,000	8.87%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	708.06
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）	682,196.97
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,368.04
非经常性损益合计	732,273.07
所得税影响数	109,648.11
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	622,624.96

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
预付账款	8,797,008.06	1,400,648.14	1,946,607.68	903,604.68
其他应收款	1,880,057.77	1,890,707.77		

存货	70,356,261.81	65,991,763.83	13,643,839.77	9,542,387.14
其他流动资产	9,687,305.84	10,238,722.11	50,411.98	207,599.66
固定资产	30,943,452.31	31,600,275.07	33,705,585.56	34,396,882.44
在建工程	4,729,821.16	8,879,721.16		
无形资产	7,688,269.93	5,145,717.55	5,433,234.68	3,763,123.24
开发支出	9,899,643.99		4,950,559.33	
长期待摊费用		741,090.44		254,308.78
递延所得税资产	141,181.18	2,623,591.40	3,287,239.01	3,697,150.54
其他非流动资产		1,985,936.92		
应付账款	7,299,249.30	7,263,369.30	5,142,519.00	5,423,304.28
资本公积	33,996,571.30	33,817,326.02	33,996,571.30	33,817,326.02
未分配利润	-1,696,141.98	-15,105,744.36	-9,999,090.78	-20,353,052.21
营业成本	133,822,190.99	133,228,768.87	61,325,382.45	61,522,067.65
管理费用	6,224,202.96	5,891,506.92	5,018,647.41	4,902,525.32
研发费用	56,603.77	6,121,511.57		4,198,030.99
其他收益	5,616,862.61	5,858,139.85	2,809,611.20	3,095,309.35
资产减值损失	-532,527.98	543,177.98	517,359.53	604,016.15
营业利润	11,384,801.81	6,497,939.41	1,784,114.46	-2,295,438.11
营业外收入	273,375.79	32,098.55	288,840.15	3,142.00
利润总额	11,506,642.87	6,378,503.23	1,993,111.77	-2,372,138.95
净利润	8,303,374.67	5,247,733.72	1,323,933.62	-3,091,729.08

1、坏账准备调整事项

公司经自查发现，前期多计提资产减值损失-坏账准备，本期对其进行更正。

2、存货调整事项

根据企业产品成本核算制度，公司将一次性初始投料的萃取剂等计入长期待摊费用进行摊销，本期对其进行更正。

3、开发支出调整事项

公司对资本化的开发支出按照谨慎性的原则不再进行资本化处理，于开发支出发生当期计入研发费用，本期对其进行更正。

4、应付账款、预付账款调整事项

公司经自查发现，部分应付账款、预付账款期末余额不准确，主要系以前年度结转错误；部分预付账款期末余额系预付工程款、设备款，应调至其他非流动资产，本期对其进行更正。

5、主营业务收入调整事项

公司经自查发现，前期部分副产品收入计入主营业务收入并结转主营业务成本，应调至其他业务收入及其他业务成本，本期对其进行更正。

6、管理费用调整事项

公司经自查发现，前期部分管理费用未及时入账，导致费用跨期，本期对其进行更正，按费用发生当期计入管理费用。

7、其他收益调整事项

公司经自查发现，前期属于其他收益的政府补助收入计入营业外收入-政府补助，本期对其进行更正。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是一家从事“废弃资源循环利用+绿色新材料制造”的环保科技公司，拥有近 30 项危废利用及处置的专利技术，可以对重金属危险废物（包括锂电池废料）一次性无害化完全处置，避免转移产生二次污染；通过全湿法流程一次性回收镍钴铜等有价金属，制成新能源电池材料等最终产品，实现废物的“变废为宝”。

公司以危险废物利用处置为主轴，打造危险废物处置的一站式服务平台，形成“危废回收—利用—新能源材料—无害化处置”的循环环保产业链。除生产新能源电池材料等最终产品外，还可为工业危险废物产出主体提供整体的危废处置方案和运营，形成危废回收与利用的良性互动。公司的资源化利用产品包括电池级硫酸镍、电镀级硫酸镍、电积铜、碱式碳酸镍等，广泛应用在新能源汽车电池材料、高端电镀、电线电缆、石油催化剂等领域。

公司主要业务收入为销售资源化利用产品电池级硫酸镍、电镀级硫酸镍、电积铜、碱式碳酸镍及收取危险废物处置费。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

2019 年度，公司按既定的战略规划和经营目标，以客户需求为导向，不断致力于产品品质的提升和新业务的开拓，报告期内取得了较好的业绩，主要如下：

1、萃取生产线改造项目顺利投产，大幅提升了公司产能。镍产品出货量大幅增加，年内实现营业收入 24580.78 万元，同比增加 60.78%；实现净利润 1217.95 万元，同比增加 132.09%，。

2、公司全资子公司建成顺利投产，新产品碱式碳酸镍实现量产并开始批量销售。公司将继续开拓各产品线客户，提升产品线的深度和广度，实现镍盐产品用途的均衡分布。同时，公司的硫酸镍产品客户群继续扩大，为公司的业绩增长打下了坚实基础。

3、公司持续进行金属废弃物的资源化利用研究，初步完成了三元电池废料制成产品的可行性、经济性实验，为公司下一步布局电池废料回收提供了方向。公司加强技术保护工作，年内申请发明专利和实用新型专利各 1 项。

(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	22,434,712.80	16.45%	2,664,807.38	1.87%	741.89%
应收票据					
应收账款	8,335,085.49	6.11%	3,166,671.59	2.22%	163.21%
应收款项融资	2,400,000.00	1.76%	6,272,598.98	4.4%	-61.74%
存货	35,882,333.07	26.31%	65,991,763.83	46.28%	-45.63%
预付账款	1,682,254.64	1.23%	1,400,648.14	0.98%	20.11%
其他应收款	912,825.97	0.67%	1,890,707.77	1.33%	-51.72%
其他流动资产	5,767,417.36	4.23%	10,238,722.11	7.18%	-43.67%
投资性房地产	0		0	0%	0%
长期股权投资	0		0	0%	0%
固定资产	48,372,665.84	35.46%	31,600,275.07	22.16%	53.08%
在建工程	82,925.69	0.06%	8,879,721.16	6.23%	-99.07%
无形资产	5,057,728.02	3.71%	5,145,717.55	3.61%	-1.71%
长期待摊费用	4,622,457.73	3.39%	741,090.44	0.52%	523.74%
递延所得税资产	788,024.97	0.58%	2,623,591.40	1.84%	-69.96%
其他非流动资产	64,754.92	0.05%	1,985,936.92	1.39%	-96.74%
短期借款	22,800,000.00	16.72%	14,600,000.00	10.24%	56.16%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付票据	1,475,000.00	1.08%	0	0%	0%
应付账款	10,278,994.83	7.54%	7,263,369.30	5.09%	41.52%
预收账款	6,464,234.81	4.74%	56,085,311.83	39.33%	-88.47%

应付职工薪酬	781,560.10	0.57%	849,587.50	0.60%	-8.01%
应交税费	356,028.04	0.26%	1,374,788.29	0.96%	-74.10%
其他应付款	7,780,370.10	5.70%	4,080,142.10	2.86%	90.69%
递延收益	377,112.16	0.28%	0	0%	0%

资产负债项目重大变动原因:

(1) 货币资金: 同比增加 741.89%, 主要是本年通过定增补充了部分流动资金, 且年底应收款回笼所致。

(2) 存货: 同比减少 45.63%, 主要是去年底存货在年度内已加工出售。

(3) 固定资产: 同比增加 53.08%, 主要是 2018 年在建的新产线投产, 在建工程转入固定资产。

(4) 短期借款: 同比增加 56.16%, 主要是本年因流动资金需求, 增加了银行贷款。

(5) 应付账款: 同比增加 41.52%, 主要是本年因采购量增加, 应付给供应商的账期内货款增加。

(6) 预收账款: 同比减少 88.47%, 主要是存货加工销售后冲抵客户的预收款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	245,807,824.76	-	152,708,107.18	-	60.97%
营业成本	214,626,419.82	87.31%	133,228,768.87	87.24%	61.10%
毛利率	12.69%	-	12.76	-	-
税金及附加	1,336,680.41	0.54%	1,61,113.10	4.09%	
销售费用	5,314,121.24	2.16%	4,010,195.84	2.63%	32.52%
管理费用	6,996,394.88	2.85%	5,891,506.92	3.86%	18.75%
研发费用	2,568,358.99	1.04%	6121511.57	4.01%	-58.04%
财务费用	2,835,115.14	1.15%	1,681,665.34	1.10%	68.59%
信用减值损失	-356,087.45	-0.14%			
资产减值损失	-1,411,065.04	-0.57%	543,177.98	0.36%	-359.78%
其他收益	3,640,792.17	1.48%	5,858,139.85		-37.85%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	-708.06	0%	-16,723.96	-0.01%	-95.77%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	14,003,665.90	5.7%	6,497,939.41	4.26%	115.51%

营业外收入	50,923.74	0.02%	32,098.55	0.02%	58.65%
营业外支出	1,555.70	0%	151,534.73	0.10%	-98.97%
净利润	12,179,512.38	4.95%	5,247,733.72	3.44%	132.09%

项目重大变动原因:

(1) 营业成本: 同比增加 61.10%, 主要是本年销售收入同比增加 60.97%, 相应产品生产成本增加。
(2) 营业利润: 同比增加 115.51%, 主要是本年销售收入增加, 产品毛利率和期间费用占经变动较小, 相应营业利润增加。

(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	245,252,404.93	151,709,372.06	61.66%
其他业务收入	555,419.83	998,735.12	-44.39%
主营业务成本	214,343,097.08	132,754,212.43	61.46%
其他业务成本	283,322.74	474,556.44	-40.30%

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%	
硫酸镍	129,715,555.68	52.77%	122,539,731.93	80.24%	5.86%
电积镍	22,966,584.11	9.34%			
镍钴锰混合溶液	64,711,317.78	26.33%			
碱式碳酸镍	12,282,707.05	5.00%			
电积铜	12,829,670.21	5.22%	29,169,640.13	19.10%	-56.02%
其他	3,301,989.93	1.34%	998,735.12	0.66%	

按区域分类分析:

√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%	
华东地区	211,964,534.90	86.23%	146,620,613.03	96.02%	44.57%
华中地区	21,591,005.34	8.78%			
华北地区	11,944,054.83	4.86%			
其他地区	308,229.69	0.13%	6,087,494.15	3.98%	-94.94%

收入构成变动的原因:

公司主要客户集中在华东地区，报告期内原有客户加大了采购量，致华东地区销售变动额较大。

(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	浙江帕瓦新能源股份有限公司	65,188,952.48	26.52%	否
2	江西核工业兴中新材料有限公司	56,886,591.80	23.14%	否
3	苏州道诚科技股份有限公司	21,954,530.53	8.93%	否
4	江西赣锋循环科技有限公司	19,384,120.01	7.89%	否
5	江西江特锂电池材料有限公司	12,877,976.92	5.24%	否
合计		176,292,171.74	71.72%	-

(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	江西自立环保科技有限公司	35,791,291.17	20.43%	否
2	温州科锐环境资源利用有限公司	15,574,582.28	8.89%	否
3	上饶市鼎鑫金属化工有限公司	12,217,523.98	6.97%	否
4	江西铜业股份有限公司	8,573,731.77	4.89%	否
5	鹰潭盛发铜业有限公司	4,770,295.20	2.72%	否
合计		76,927,424.40	43.90%	-

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	8,526,551.04	-3,714,295.05	329.56%
投资活动产生的现金流量净额	-11,330,763.89	-11,297,510.81	-0.29%
筹资活动产生的现金流量净额	22,574,118.27	-1,326,356.14	1,801.97%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额：同比增加 329.56%，主要是报告期内对账期控制较好，在账期内的应收款项均较好的收回。

2、筹资活动产生的现金流量净额：同比增加 1801.97%，主要是报告期内发行股票筹资 15750000.00 元，同时银行贷款同比增加 8200000.00 元。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

(1) 江西省广德协和环境工程有限公司：广德环保控股子公司，成立于 2016 年 10 月，统一社会信用代码 91361030MA35KRKJ2A，主营业务为环境保护专用设备的研制、生产和销售。在报告期内未实现销售收入，净利润为-4,488.23 元。至期末总资产 458,663.72 元，所有者权益 458,663.72 元。

(2) 广昌广德赣冶工业污泥处置与利用研究院：广德环保出资设立，社会统一信用代码 52361030MJD257933E，主要从事工业污泥的处置与利用研究；危险废物无害化处置研究；工业废水的处理研究。报告期内未实现收入，净利润-46,125.64 元。期末总资产 2,026.13 元，所有者权益 2,026.13 元。

(3) 南城广德新材科技有限公司：广德环保全资子公司，成立于 2017 年 12 月，统一社会信用代码 91361021MA37MKGEX1，主营业务为新能源材料的研究、生产和销售；镍、钴、锂、铜、锌等金属化合物的生产和销售。报告期内实现批量生产和销售。报告期内实现营业收入 12,311,594.87 元，净利润 -1,238,610.18 元。期末总资产 34,243,168.05 元，负债 26811136.67 元，所有者权益 7,432,031.38 元。

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

(一)、对合并资产负债表、合并利润表、现金流量表的影响

受影响的比较期间报表项目 目名称	合并资产负债表/合并利润表		
	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
预付款项	8,797,008.06	-7,396,359.92	1,400,648.14
其他应收款	1,880,057.77	10,650.00	1,890,707.77
存货	70,356,261.81	-4,364,497.98	65,991,763.83
其他流动资产	9,687,305.84	551,416.27	10,238,722.11
固定资产	30,943,452.31	656,822.76	31,600,275.07
在建工程	4,729,721.16	4,150,000.00	8,879,721.16
无形资产	7,688,269.93	-2,542,552.38	5,145,717.55
开发支出	9,899,643.99	-9,899,643.99	
长期待摊费用		741,090.44	741,090.44
递延所得税资产	141,181.18	2,482,410.22	2,623,591.40
其他非流动资产		1,985,936.92	1,985,936.92
应付账款	7,299,249.30	-35,880.00	7,263,369.30

资本公积	33,996,571.30	-179,245.28	33,817,326.02
未分配利润	-1,696,141.98	-13,409,602.38	-15,105,744.36
营业成本	133,822,190.99	-593,422.12	133,228,768.87
管理费用	6,224,202.96	-332,696.04	5,891,506.92
研发费用	56,603.77	6,064,907.80	6,121,511.57
其他收益	5,616,862.61	241,277.24	5,858,139.85
资产减值损失	-532,527.98	1,075,705.96	543,177.98
营业利润	11,384,801.81	-4,886,862.40	6,497,939.41
营业外收入	273,375.79	-241,277.24	32,098.55
利润总额	11,506,642.87	-5,128,139.64	6,378,503.23
净利润	8,303,374.67	-3,055,640.95	5,247,733.72
销售商品、提供劳务收到的现金	192,848,887.52	-300,000.00	192,548,887.52
收到的税费返还	5,522,931.06	-369,700.00	5,153,231.06
收到其他与经营活动有关的现金	17,169,742.21	567,430.84	17,737,173.05
购买商品、接受劳务支付的现金	179,772,165.82	-4,559,911.94	175,212,253.88
支付给职工以及为职工支付的现金	7,507,856.58	233,118.28	7,740,974.86
支付其他与经营活动有关的现金	15,770,124.72	5,208,928.55	20,979,053.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,285,064.86	-984,404.05	11,300,660.81

更正说明：

(1)、坏账准备调整事项

公司经自查发现，前期多计提资产减值损失-坏账准备，本期对其进行更正。

(2)、存货调整事项

根据企业产品成本核算制度，公司将一次性初始投料的萃取剂等计入长期待摊费用进行摊销，本期对其进行更正。

(3)、开发支出调整事项

公司对资本化的开发支出按照谨慎性的原则不再进行资本化处理，于开发支出发生当期计入研发费用，本期对其进行更正。

(4)、应付账款、预付账款调整事项

公司经自查发现，部分应付账款、预付账款期末余额不准确，主要系以前年度结转错误；部分预付账款期末余额系预付工程款、设备款，应调至其他非流动资产，本期对其进行更正。

(5)、主营业务收入调整事项

公司经自查发现，前期部分副产品收入计入主营业务收入并结转主营业务成本，应调至其他业务收入及其他业务成本，本期对其进行更正。

(6)、管理费用调整事项

公司经自查发现，前期部分管理费用未及时入账，导致费用跨期，本期对其进行更正，按费用发生当期计入管理费用。

(7)、其他收益调整事项

公司经自查发现，前期属于其他收益的政府补助收入计入营业外收入-政府补助，本期对其进行更正。

(二) 对母公司资产负债表、利润表、现金流量表的影响

受影响的比较期间报表项目名称	母公司资产负债表/母公司利润表		
	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
预付款项	3,811,712.06	-2,427,863.92	1,383,848.14
其他应收款	2,091,991.90	10,650.00	2,102,641.90
存货	70,356,261.81	-4,364,497.98	65,991,763.83
其他流动资产	9,521,906.08	551,416.27	10,073,322.35
固定资产	30,809,914.94	656,822.76	31,466,737.70
无形资产	6,217,400.24	-2,542,552.38	3,674,847.86
开发支出	9,899,643.99	-9,899,643.99	-
长期待摊费用	-	741,090.44	741,090.44
递延所得税资产	135,300.46	2,482,410.22	2,617,710.68
其他非流动资产	-	1,167,440.92	1,167,440.92
应付账款	7,069,649.30	-35,880.00	7,033,769.30
未分配利润	-2,176,515.60	-13,409,602.38	-15,586,117.98
营业成本	147,044,600.81	-13,815,831.94	133,228,768.87
管理费用	5,811,316.89	-332,696.04	5,478,620.85
研发费用	56,603.77	6,064,907.80	6,121,511.57
其他收益	4,641,162.61	241,277.24	4,882,439.85
资产减值损失	532,527.98	10,650.00	543,177.98
营业外收入	273,375.79	-241,277.24	32,098.55
所得税费用	3,146,308.34	-2,072,498.69	1,073,809.65
销售商品、提供劳务收到的现金	192,848,887.52	192,548,887.52	-300,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	16,428,927.62	16,626,658.46	197,730.84
购买商品、接受劳务支付的现金	179,772,165.82	175,212,253.88	-4,559,911.94
支付给职工以及为职工支付的现金	7,456,856.47	7,689,974.75	233,118.28
支付其他与经营活动有关的现金	15,246,285.07	20,455,213.62	5,208,928.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,982,443.25	2,998,039.20	-984,404.05

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和控股股东、实际控制人没有发生违法违规行为。

报告期内，公司营业收入和利润均实现快速增长，企业经营已经进入快速发展的阶段。公司的各项产品均拥有良好的市场，销售渠道畅通，盈利能力得到保障。公司的研发投入逐年增长，研发力量逐步增强，对公司的长远发展起到了强力的支撑作用。

综上，公司拥有较好的持续经营能力。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、实际控制人变更及不当控制的风险

截至报告期末，公司实际控制人甘力南，其直接持有公司 2,357.50 万股股份，通过抚州锐智持有公司控制 315 万股股份，实际支配的股份数量占公司总股本的 62.18%，股权集中度较高。若甘力南利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东带来风险。目前，实际控制人遵守相关法律法规，未对公司实施不当控制和影响。

应对措施：公司未来将继续通过发行股票引进战略投资者，稀释实际控制人持股比例，减少实际控制人对公司的影响，同时加强公司内控建设，严格履行三会规则。

二、存货减值风险

报告期内，公司存货占总资产和流动资产比重较高，主要是由于行业特点决定的。由于公司产品存在一定的生产周期，公司备有一定比例的安全库存。公司存货主要为含有铜、镍等有价金属的原材料、在产品、库存商品。如遇铜、镍金属价格大幅波动，将对公司的生产经营产生较大影响。

应对措施：公司将加快存货周转速度，降低存货库存，尽量减轻价格波动对公司经营的影响。

三、政府补助等非经常性损益依赖的风险

公司所属环保产业是国家重点支持行业，如果无法持续获得政策优惠和补贴，对公司的盈利水平将产生不利影响。

应对措施：公司将着力提升利润水平，减少政府补助对利润的影响。

四、生产能力不能充分利用的风险

公司《危险废物经营许可证》核准规模为 32000 吨，至期末存在产能未能充分利用的情况，公司回转窑运转情况未达到设计产能，给公司盈利带来了不利影响。

应对措施：公司产品产能逐年提升，但危废业务受跨省转移影响导致部分产能闲置，未来在遵守相关环保法律法规的基础上加大业务的开展力度，扩大危废产能，提高规模效应。

五、环保政策风险

公司所处的废资源综合利用行业，受国家、省、市、县等各级环境保护主管部门的监督。公司已严格按照环保主管部门的要求进行运营，且公司在处置利用危废的生产过程中实现了废水的零排放。但随着环保标准的提高和公司业务规模的扩张，公司可能会为遵守环保法律法规而增加营运成本和资本支出，一定程度上影响公司的业绩。

应对措施：公司将持续加大新技术研发，保证公司技术先进的同时，减少环保成本的支出。

六、安全生产风险

公司生产过程中使用的部分材料具有易燃、有毒等化学性质，如果操作不当，可能会发生火灾、人身伤害等安全事故影响公司的生产运营，并对生命财产安全造成一定的经济损失。

应对措施：公司对安全问题高度重视，定期组织员工安全培训和消防演练，目前公司安全生产情况良好，报告期内未发生重大安全生产事故。

七、人才流失和核心技术泄露风险

公司资源再生和废水废渣处理技术在行业领先，关键生产工艺和技术由公司自主研发。如果出现核心技术人员流失和技术信息失密，会给公司技术研发、生产经营带来不利影响。

应对措施：公司为防止人才流失给予了核心技术人员较高薪酬、签订保密协议及专利申请等一系列措施。

(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）	10,000,000.00	13,800,000.00
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	30,000,000.00	10,800,000.00

1、公司于 2018 年 12 月 26 日召开第二届董事会第七次会议，审议通过了《关于预计 2019 年日常

性关联交易的议案》，该议案经公司 2019 年 1 月 15 日召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过。2018 年 12 月 28 日，公司在全国股转系统指定信息披露平台（www. neeq. com. cn）上披露了《关于预计 2019 年日常性关联交易的议案》（公告编号：2018-028）

2、2019 年 1 月，公司与关联企业广东明智连接器科技有限公司签署《资金周转协议》，协议约定 2019 年度内广东明智为公司提供 1000 万资金周转额度，额度内可随借随还，用于公司的日常流动资金周转。本年共分次借入广东明智 1380 万元用于临时周转，截止报告期末已归还 630 万元，尚未归还款项为 750 万元。超出预计金额部分经公司第二届董事会第十二次会议审议通过，尚需提交 2019 年年度股东大会审议。

3、2019 年 4 月 11 日，公司与江西广昌农村商业银行签署了编号为【2019】广农商流借字第 194272019041110030002 号《流动资金借款合同》，借款金额 780 万元，期限 1 年，该笔借款由甘力南、罗天贵、抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）提供担保保证，并签订了【2019】广农同保字第 B19427201904110002 号《保证合同》。

4、2019 年 9 月 19 日，公司与中国银行广昌支行签署了编号为 GC2019JK018 号《流动资金借款合同》，借款金额 300 万元，期限 1 年。该笔借款由甘力南、罗天贵提供担保保证，并签订了编号为 GC2019GBZ032、GC2019GBZ031 号《最高额保证合同》。

甘力南、罗天贵、抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）为公司股东。其中甘力南为公司控股股东、实际控制人，并持有抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）合伙份额 59.70%，为抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人。

（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
实际控制人或控股股东	2014 年 9 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014 年 9 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014 年 9 月 8 日	-	挂牌	其他承诺（关联方公允交易的承诺）	承诺关联方公允交易	正在履行中
董监高	2014 年 9 月 8 日	-	挂牌	其他承诺（关联方公允交易的承诺）	承诺关联方公允交易	正在履行中

承诺事项详细情况:

公司股东股份锁定承诺: 公司股东依据《公司法》、《业务规则》执行其所持股份的限制性规定, 未就所持股份作出严于相关法律法规规定的自愿锁定承诺。

避免同业竞争的承诺: 公司控股股东、实际控制人, 公司董事、监事、高级管理人员于 2014 年 9 月签署了《避免同业竞争承诺函》。截止目前, 公司控股股东、实际控制人, 公司董事、监事、高级管理人员履行了《承诺函》的要求, 未出现同业竞争情况。

公司关于关联方公允交易的承诺: 公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员出具关联方公允交易的书面承诺。截止目前, 公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员均遵守承诺要求, 未出现有失公允的关联交易行为。

公司股东股份锁定承诺: 公司股东依据《公司法》、《业务规则》执行其所持股份的限制性规定, 未就所持股份作出严于相关法律法规规定的自愿锁定承诺。

避免同业竞争的承诺: 公司控股股东、实际控制人, 公司董事、监事、高级管理人员于 2014 年 9 月签署了《避免同业竞争承诺函》。截止目前, 公司控股股东、实际控制人, 公司董事、监事、高级管理人员履行了《承诺函》的要求, 未出现同业竞争情况。

公司关于关联方公允交易的承诺: 公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员出具关联方公允交易的书面承诺。截止目前, 公司控股股东、实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员均遵守承诺要求, 未出现有失公允的关联交易行为。

(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
一号成品车间	固定资产	抵押	2,192,976.35	1.61%	银行贷款抵押
二号浸出车间	固定资产	抵押	2,456,019.84	1.80%	银行贷款抵押
宿舍	固定资产	抵押	1,682,926.24	1.23%	银行贷款抵押
处置车间	固定资产	抵押	2,526,660.10	1.85%	银行贷款抵押
办公楼	固定资产	抵押	1,564,039.58	1.15%	银行贷款抵押
利用车间 1	固定资产	抵押	3,561,082.04	2.61%	银行贷款抵押
利用车间 2	固定资产	抵押	1,662,594.77	1.22%	银行贷款抵押
土地	无形资产	抵押	3,585,885.70	2.63%	银行贷款抵押
应收票据	流动资产	质押	2,000,000.00	1.47%	质押开出银行承兑汇票
总计	-	-	21,232,184.62	15.57%	-

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	20,523,750	51.99%	-2,158,750	18,365,000	42.73%
	其中：控股股东、实际控制人	7,993,750	20.25%	0	7,993,750	18.60%
	董事、监事、高管	75,000	0.19%	1,686,250	1,761,250	4.1%
	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	18,956,250	48.01%	5,658,750	24,615,000	57.27%
	其中：控股股东、实际控制人	18,731,250	47.44%	0	18,731,250	43.58%
	董事、监事、高管	225,000	0.57%	5,658,750	5,883,750	13.69%
	核心员工					
总股本		39,480,000	-	3,500,000	42,980,000	-
普通股股东人数		13				

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	甘力南	23,575,000	0	23,575,000	54.85%	17,681,250	5,893,750
2	罗天贵	7,545,000	-200,000	7,345,000	17.09%	5,658,750	1,686,250
3	厦门博芮投资管理有限公司-厦门博芮贰号股权投资合伙企业（有限合伙）	0	4,500,000	4,500,000	10.47%	0	4,500,000
4	抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）	3,150,000	0	3,150,000	7.33%	1,050,000	2,100,000
5	柯胜国	1,200,000	0	1,200,000	2.79%	0	1,200,000
6	吴国仕	1,000,000	0	1,000,000	2.33%	0	1,000,000
7	深圳市德建大铭科贸合伙企	630,000	0	630,000	1.47%	0	630,000

	业（有限合伙）						
8	许金富	500,000	0	500,000	1.16%	0	500,000
9	上海镍捷实业有限公司	330,000	0	330,000	0.77%	0	330,000
10	甘敬洪	300,000	0	300,000	0.70%	225,000	75,000
合计		38,230,000	4,300,000	42,530,000	98.96%	24,615,000	17,915,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

甘力南持有抚州市锐智投资管理中心（有限合伙）合伙份额 59.70%，为执行事务合伙人；
甘力南与甘敬洪为叔侄关系。

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

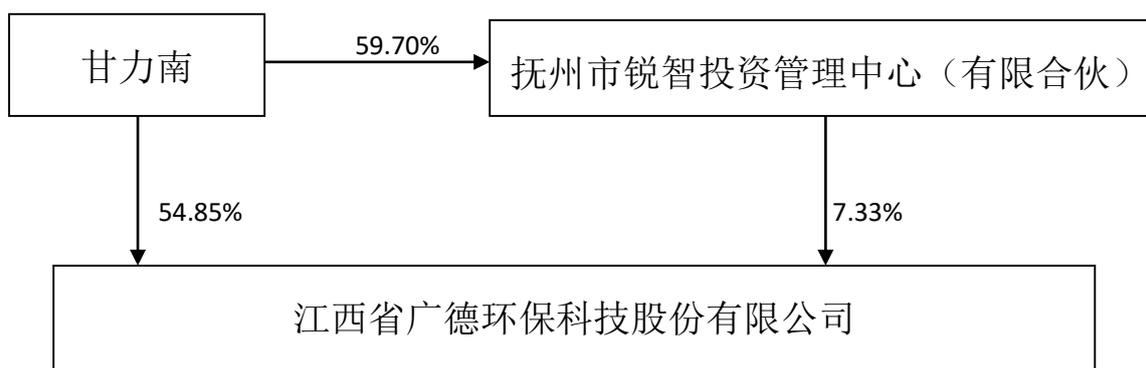
是否合并披露：

是 否

甘力南先生为公司控股股东、实际控制人。

甘力南，男，中国籍，无境外永久居留权，拥有香港临时居留权；工商管理博士。曾任广东顺德容山中学教师、佛山市明德融资担保投资有限公司董事长。现任佛山市景顺价格鉴证房地产评估有限公司董事、佛山市顺德区亚数工业自动化科技有限公司董事、广东明智连接器科技有限公司执行董事；2010年起任江西省广德环保科技有限公司董事长；2014年8月至今，任江西省广德环保科技股份有限公司董事长。

报告期内控股股东和实际控制人无变化。



第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数
2019年第一次股票发行	2019年7月19日	2019年10月11日	4.5	3,500,000	不适用	15,750,000	0	0	0	1	0

2、存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2019年第一次股票发行	2019年10月8日	15,750,000	15,750,000	否	不适用	0	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

根据公司《2019年第一次股票发行方案》，公司本次所募集资金的用途为：补充公司流动资金。

截止2019年12月31日，公司收到的募集资金1575万元，除用于支付发行过程中的中介费用外，其余部分全部用于购买原材料、支付工资、支付水电费等公司日常经营事项，已全部使用完毕。

截止报告期末，公司募集资金使用完毕，使用情况与发行方案所列资金用途一致，没有变更募集资金用途和与发行方案用途不一致的情况。

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	抵押贷款	江西广昌农村商业银行	银行	12,000,000	2019年4月11日	2021年4月10日	6.525
2	信用贷款	江西广昌农村商业银行	银行	7,800,000	2019年4月11日	2020年4月10日	5.655
3	信用贷款	工行广昌支行	银行	3,000,000	2019年9月19日	2020年9月18日	5
合计	-	-	-	22,800,000	-	-	-

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	
甘力南	董事长	男	1964年8月	博士	2017年9月23日	2020年9月22日	是
罗天贵	董事、总经理	男	1971年10月	硕士	2019年5月6日	2020年9月22日	是
李绍松	董事	男	1953年2月	高中	2017年9月23日	2020年9月22日	是
李金辉	董事	男	1978年1月	博士	2017年9月23日	2020年9月22日	是
邱贤华	董事	男	1968年10月	硕士	2017年9月23日	2020年9月22日	是
甘敬洪	监事会主席	男	1986年2月	本科	2017年9月23日	2020年9月22日	是
熊亚	监事	男	1961年4月	博士	2017年9月23日	2020年9月22日	是
谭文博	监事	男	1985年12月	本科	2017年9月23日	2020年9月22日	是
毛先飞	董事会秘书、 财务总监	男	1979年6月	专科	2017年9月23日	2020年9月22日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							2

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

甘力南与甘敬洪为叔侄关系。

(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
甘力南	董事长	23,575,000	0	23,575,000	54.85%	0
罗天贵	董事、总经理	7,545,000	-200,000	7,345,000	17.09%	0
李绍松	董事	0	0	0	0%	0
李金辉	董事	0	0	0	0%	0
邱贤华	董事	0	0	0	0%	0
甘敬洪	监事会主席	300,000	0	300,000	0.70%	

熊亚	监事	0	0	0	0%	0
谭文博	监事	0	0	0	0%	0
毛先飞	董事会秘书、 财务总监	0	0	0	0%	0
合计	-	31,420,000	-200,000	31,220,000	72.64%	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
甘力南	董事长、总经理	离任	董事长	辞职
何桂蓉	董事	离任	无	辞职
罗天贵	无	新任	董事、总经理	新任

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

罗天贵：男，汉族，1971年10月出生，中国国籍，无境外居留权，研究生学历。1992年6月至1994年7月，任深圳广明电器有限公司制造一科科长；1994年8月至1996年5月，任上海船扬电器有限公司副厂长；1996年7月至2010年5月，任上海天茗物流有限公司总经理；2010年6月至2014年7月，任江西省广德环保科技有限公司董事、副总经理、经理；2014年8月至2019年4月，任江西省广德环保科技股份有限公司总经理助理；2019年4月至今，任江西省广德环保科技股份有限公司董事、总经理。

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	14	27
生产人员	53	45
销售人员	2	2
技术人员	16	13
财务人员	3	4
员工总计	88	91

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	1	2
本科	6	8
专科	9	9
专科以下	70	70
员工总计	88	91

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立并执行有效的内部控制体系，保证公司规范运营。公司严格遵守《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》等制度，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照有关内控制度的程序和规则进行。截止报告期末，未出现违法、违规现象，切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，能够保护股东和投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，保证所有股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大经营决策、财务决策均按照相关法律法规及公司内部有关制度规定的程序和规则进行。

截止报告期末，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法违规和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

一、经公司 2019 年 5 月 6 日召开的 2018 年年度股东大会审议通过，对公司章程做如下修改：

1、章程原规定“第十四条 公司股份总数 3948 万股”，修改为“第十四条 公司股份总数 3948 万股，均为人民币普通股”。

2、章程原规定“第十八条 公司股份总数 3948 万股，均为人民币普通股”，修改为“第十八条 在公司发行新股时，批准发行新股之股东大会股权登记日登记在册的股东不享有优先认购权，除非该次股东大会明确作出优先认购的安排”。

3、章程原规定“第五十五条 召集人将在年度股东大会召开 20 日前书面通知各股东，临时股东大会将于会议召开 15 日前书面通知各股东”，修改为“第五十五条 召集人在年度股东大会召开 20 日前以公告方式通知各股东，临时股东大会将于会议召开 15 日前以公告方式通知股东。公司在计算起始期限时，不应当包括会议召开当天”。

二、经公司 2019 年 8 月 5 日召开的 2019 年第二次临时股东大会审议通过，对章程做如下修改：

1、章程原规定“第五条 公司注册资本为人民币 3948 万元，等额划分为 3948 万股”，修改为“第五条 公司注册资本为人民币 4298 万元，等额划分为 4298 万股”。

2、章程原规定“第十四条 公司股份总数 3948 万股，均为人民币普通股”，修改为“第十四条 公司股份总数 4298 万股，均为人民币普通股”。

3、章程原规定“第十六条 公司注册资本 3948 万元”，修改为“公司注册资本 4298 万元”。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	<p>1、2019 年 4 月 11 日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过了关于 2018 年年度报告及其摘要、董事会工作报告、提名罗天贵先生为公司第二届董事会董事、任命罗天贵先生为公司总经理等 12 项议案。</p> <p>2、2019 年 7 月 18 日，公司召开第二届董事会第九次会议，审议通过了 2019 年第一次股票发行、签署附生效条件<股票认购协议>、设立募集资金专项账户及签订<募集资金三方监管协议>等 8 项议案。</p> <p>3、2019 年 8 月 25 日，公司召开第二届董事会第十次会议，审议通过了 2019 年半年度报告的议案。</p>

		<p>4、2019年12月4日，公司召开第二届董事会第十一次会议，审议通过了预计公司2020年日常性关联交易、签署重大合同、改聘会计师事务所等4项议案。</p>
监事会	2	<p>1、2019年4月11日，公司召开第二届监事会第四次会议，审议通过了关于2018年年度报告及其摘要、2018年监事会工作报告、2018年财务决算报告等5项议案。</p> <p>2、2019年8月25日，公司召开第二届监事会第五次会议，审议通过了2019年半年度报告的议案。</p>
股东大会	4	<p>1、2019年1月15日，公司召开2019年第一次临时股东大会，审议通过了预计公司2019年日常性关联交易、授权董事会办理2019年银行贷款和授信额度、签署重大销售合同等4项议案。</p> <p>2、2019年5月6日，公司召开2018年年度股东大会，审议通过了关于2018年年度报告及其摘要、董事会工作报告、提名罗天贵先生为公司第二届董事会董事等10项议案。</p> <p>3、2019年8月5日，公司召开2019年第二次临时股东大会，审议通过了2019年第一次股票发行、签署附生效条件<股票认购协议>、设立募集资金专项账户及签订<募集资金三方监管协议>等7项议案。</p> <p>4、2019年12月20日，公司召开2019年第三次临时股东大会，审议通过了关于预计公司2020年度日常性关联交易、公司签订重大销售合同、改聘会计师事务所等4项议案。</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

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

报告期内，公司保持完整的独立性，主要有：

1、公司业务独立。除本公司外，公司控股股东和实际控制人投资的其他企业，与本公司不存在同业竞争经营内容；不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订劳动合同，按时发放工资，为员工缴纳社会保险。

3、公司财务独立。公司成立了专门的财务核算部门，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况，公司能独立做出财务决策。

4、公司资产独立。公司具有正常运营所需的技术、设备、设施、场所等，公司拥有的各项资产产权清晰，均由公司实际控制和使用，不存在实际控制人和其他关联方占用公司资金和资产的情况。

5、公司机构独立。公司设立了股东大会、董事会、监事会并有效动作，内部设立了财务部、业务拓展部、研发部、生产部、行政部等部门，制订了较完善的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按公司管理制度规范运作，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业直接干预公司正常生产经营管理的现象。

(三) 对重大内部管理制度的评价

1、会计核算体系。报告期内，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，制订会计核算的制度。并按照要求独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、财务管理体系。报告期内，公司严格贯彻落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度指引下，有序工作、严格管理、继续完善公司的财务管理体系。

3、风险控制制度。报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，通过事前防范、事中严控等措施，完善了质量体系、环境保护体系等，提高公司的风险应对能力。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制订了《信息披露管理制度》和《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并严格要求公司信息披露负责人及相关人员，严格按照《信息披露管理制度》的要求，及时、准确、真实的履行信息披露义务。同时健全内部约束和责任追究机制，保证公司各项信披事宜符合相关法律法规的要求。

报告期内，公司对前期会计差错进行更正并追溯调整。调整影响较大事项主要有：

- 1、按照谨慎性原则，公司对资本化的开发支出不再进行资本化处理，于发生当期计入研发费用。
- 2、按照谨慎性原则，公司将一次性初始投料的萃取剂等计入长期待摊费用进行摊销，从存货中转出。

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，对公司实际经营情况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司实际情况，公司于 2020 年 4 月 26 日召开第二届董事会第十二次会议，审议通过了关于《关于修订〈财务管理制度〉的议案》，从而使公司的会计核算体系更加规范。后续公司将进一步加强业务处理，避免会计差错的发生。

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	大华审字[2020]007512 号
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101
审计报告日期	2020 年 4 月 28 日
注册会计师姓名	陈益龙、钟瑞帆
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬	150,000
审计报告正文：	<p style="text-align: center;">审计报告</p> <p style="text-align: right;">大华审字[2020]007512 号</p> <p>江西省广德环保科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了江西省广德环保科技股份有限公司(以下简称广德环保公司)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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广德环保公司 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。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广德环保公司，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。</p>

三、其他信息

广德环保公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

广德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，广德环保公司管理层负责评估广德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广德环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广德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，就可能导致对广德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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广德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. 就广德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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

中国注册会计师：陈益龙

中国注册会计师：钟瑞帆

二〇二〇年四月二十六日

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	六、注释 1	22,434,712.80	2,664,807.38
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			0
应收账款	六、注释 2	8,335,085.49	3,166,671.59
应收款项融资	六、注释 3	2,400,000.00	6,272,598.98
预付款项	六、注释 4	1,682,254.64	1,400,648.14
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释 5	912,825.97	1,890,707.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 6	35,882,333.07	65,991,763.83
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	六、注释 7	5,767,417.36	10,238,722.11
流动资产合计		77,414,629.33	91,625,919.80
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		0	0
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	六、注释 8	48,372,665.84	31,600,275.07
在建工程	六、注释 9	82,925.69	8,879,721.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 10	5,057,728.02	5,145,717.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 11	4,622,457.73	741,090.44
递延所得税资产	六、注释 12	788,024.97	2,623,591.40
其他非流动资产	六、注释 13	64,754.92	1,985,936.92
非流动资产合计		58,988,557.17	50,976,332.54
资产总计		136,403,186.50	142,602,252.34
流动负债：			
短期借款	六、注释 14	22,800,000.00	14,600,000.00
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	六、注释 15	1,475,000.00	
应付账款	六、注释 16	10,278,994.83	7,263,369.30
预收款项	六、注释 17	6,464,234.81	56,085,311.83
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	六、注释 18	781,560.10	849,587.50
应交税费	六、注释 19	356,028.04	1,374,788.29
其他应付款	六、注释 20	7,780,370.10	4,080,142.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		49,936,187.88	84,253,199.02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、注释 21	377,112.16	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		377,112.16	
负债合计		50,313,300.04	84,253,199.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、注释 22	42,980,000.00	39,480,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 23	45,878,646.78	33,817,326.02
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	六、注释 24	-2,924,705.98	-15,105,744.36
归属于母公司所有者权益合计		85,933,940.80	58,191,581.66
少数股东权益		155,945.66	157,471.66
所有者权益合计		86,089,886.46	58,349,053.32
负债和所有者权益总计		136,403,186.50	142,602,252.34

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

(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		17,432,435.54	1,735,194.64
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、注释 1	26,714,624.98	3,166,671.59
应收款项融资		2,400,000.00	6,272,598.98
预付款项		1,363,881.43	1,383,848.14
其他应收款	十四、注释 2	907,740.23	2,102,641.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,610,331.57	65,991,763.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,513,250.29	10,073,322.35
流动资产合计		75,942,264.04	90,726,041.43
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	十四、注释 3	8,544,100.00	8,544,100.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		38,393,842.57	31,466,737.70
在建工程		82,925.69	2,701,329.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,616,423.57	3,674,847.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,622,457.73	741,090.44
递延所得税资产		337,662.75	2,617,710.68
其他非流动资产		64,754.92	1,167,440.92
非流动资产合计		55,662,167.23	50,913,256.76
资产总计		131,604,431.27	141,639,298.19
流动负债：			
短期借款		22,800,000.00	14,600,000.00
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		1,475,000.00	
应付账款		9,602,647.49	7,033,769.30
预收款项		1,651,194.81	56,085,311.83
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		738,831.96	834,886.63
应交税费		330,254.31	1,297,998.09
其他应付款		7,773,766.40	4,076,124.30
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			
其他流动负债			
流动负债合计		44,371,694.97	83,928,090.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益		377,112.16	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		377,112.16	
负债合计		44,748,807.13	83,928,090.15
所有者权益：			
股本		42,980,000.00	39,480,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		45,878,646.78	33,817,326.02
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		-2,003,022.64	-15,586,117.98
所有者权益合计		86,855,624.14	57,711,208.04
负债和所有者权益合计		131,604,431.27	141,639,298.19

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入		245,807,824.76	152,708,107.18
其中：营业收入	六、注释 25	245,807,824.76	152,708,107.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		233,677,090.48	152,594,761.64
其中：营业成本	六、注释 25	214,626,419.82	133,228,768.87
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	六、注释 26	1,336,680.41	1,661,113.10
销售费用	六、注释 27	5,314,121.24	4,010,195.84
管理费用	六、注释 28	6,996,394.88	5,891,506.92

研发费用	六、注释 29	2,568,358.99	6,121,511.57
财务费用	六、注释 30	2,835,115.14	1,681,665.34
其中：利息费用		2,837,674.24	1,685,379.96
利息收入		22,247.86	13,520.18
加：其他收益	六、注释 31	3,640,792.17	5,858,139.85
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
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）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 32	-356,087.45	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 33	-1,411,065.04	543,177.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 34	-708.06	-16,723.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,003,665.90	6,497,939.41
加：营业外收入	六、注释 35	50,923.74	32,098.55
减：营业外支出	六、注释 36	1,555.70	151,534.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,053,033.94	6,378,503.23
减：所得税费用	六、注释 37	1,873,521.56	1,130,769.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,179,512.38	5,247,733.72
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）		12,179,512.38	5,247,733.72
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）		-1,526.00	425.87
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,181,038.38	5,247,307.85
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		12,179,512.38	5,247,733.72
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		12,181,038.38	5,247,307.85
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,526.00	425.87
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.30	0.13
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.30	0.13

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十四、注释 4	256,761,279.26	152,708,107.18
减：营业成本	十四、注释 4	224,424,606.72	133,228,768.87
税金及附加		1,258,518.81	1,661,113.10
销售费用		5,220,356.82	4,010,195.84
管理费用		6,561,925.14	5,478,620.85
研发费用		2,568,358.99	6,121,511.57
财务费用		2,828,318.94	1,683,180.22
其中：利息费用		2,837,674.24	1,685,379.96
利息收入		19,069.06	11,970.30
加：其他收益		3,569,079.17	4,882,439.85
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）		-204,919.55	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,411,065.04	543,177.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-708.06	-16,723.96

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,851,580.36	5,933,610.60
加：营业外收入		50,923.74	32,098.55
减：营业外支出		1,405.70	151,509.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,901,098.40	5,814,199.42
减：所得税费用		2,318,003.06	1,073,809.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,583,095.34	4,740,389.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,583,095.34	4,740,389.77
（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		13,583,095.34	4,740,389.77
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.30	0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.30	0.13

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

（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		203,509,442.44	192,548,887.52
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		4,094,787.11	5,153,231.06
收到其他与经营活动有关的现金	注释 38	40,438,594.20	17,737,173.05
经营活动现金流入小计		248,042,823.75	215,439,291.63
购买商品、接受劳务支付的现金		182,844,058.19	175,212,253.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		9,047,598.17	7,740,974.86
支付的各项税费		11,524,248.54	15,221,304.67
支付其他与经营活动有关的现金	注释 38	36,100,367.81	20,979,053.27
经营活动现金流出小计		239,516,272.71	219,153,586.68
经营活动产生的现金流量净额		8,526,551.04	-3,714,295.05
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		1,000.00	3,150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,000.00	3,150.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,331,763.89	11,300,660.81
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,331,763.89	11,300,660.81
投资活动产生的现金流量净额		-11,330,763.89	-11,297,510.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,750,000.00	

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,800,000.00	16,600,000.00
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		48,550,000.00	16,600,000.00
偿还债务支付的现金		24,600,000.00	16,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,175,881.73	936,356.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 38	200,000.00	190,000.00
筹资活动现金流出小计		25,975,881.73	17,926,356.14
筹资活动产生的现金流量净额		22,574,118.27	-1,326,356.14
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		19,769,905.42	-16,338,162.00
加：期初现金及现金等价物余额		2,664,807.38	19,002,969.38
六、期末现金及现金等价物余额		22,434,712.80	2,664,807.38

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

(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		190,997,792.62	192,548,887.52
收到的税费返还		4,023,074.11	5,153,231.06
收到其他与经营活动有关的现金		44,848,098.74	16,626,658.46
经营活动现金流入小计		239,868,965.47	214,328,777.04
购买商品、接受劳务支付的现金		181,897,890.03	175,212,253.88
支付给职工以及为职工支付的现金		8,553,799.64	7,689,974.75
支付的各项税费		11,375,762.57	15,203,958.57
支付其他与经营活动有关的现金		36,978,337.06	20,455,213.62
经营活动现金流出小计		238,805,789.30	218,561,400.82
经营活动产生的现金流量净额		1,063,176.17	-4,232,623.78
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		1,000.00	3,150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,000.00	3,150.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,941,053.54	2,998,039.20

投资支付的现金			8,164,100.00
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		7,941,053.54	11,162,139.20
投资活动产生的现金流量净额		-7,940,053.54	-11,158,989.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,750,000.00	
取得借款收到的现金		32,800,000.00	16,600,000.00
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		48,550,000.00	16,600,000.00
偿还债务支付的现金		24,600,000.00	16,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,175,881.73	936,356.14
支付其他与筹资活动有关的现金		200,000.00	190,000.00
筹资活动现金流出小计		25,975,881.73	17,926,356.14
筹资活动产生的现金流量净额		22,574,118.27	-1,326,356.14
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		15,697,240.90	-16,717,969.12
加：期初现金及现金等价物余额		1,735,194.64	18,453,163.76
六、期末现金及现金等价物余额		17,432,435.54	1,735,194.64

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

(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	39,480,000.00				33,817,326.02						-15,105,744.36	157,471.66	58,349,053.32
加：会计政策变更	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	39,480,000.00				33,817,326.02						-15,105,744.36	157,471.66	58,349,053.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,500,000.00				12,061,320.76						12,181,038.38	-1,526.00	27,740,833.14
（一）综合收益总额											12,181,038.38	-1,526.00	12,179,512.38
（二）所有者投入和减少资本	3,500,000.00				12,061,320.76								15,561,320.76
1. 股东投入的普通股	3,500,000.00				12,061,320.76								15,561,320.76
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	42,980,000.00				45,878,646.78						-2,924,705.98	155,945.66	86,089,886.46

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	39,480,000.00				33,817,326.02						-20,053,052.21	157,045.79	53,101,319.60
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	39,480,000.00				33,817,326.02					-20,353,052.21	157,045.79	53,101,319.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										5,247,307.85	425.87	5,247,733.72
（一）综合收益总额										5,247,307.85	425.87	5,247,733.72
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	39,480,000.00				33,817,326.02						-15,105,744.36	157,471.66	58,349,053.32

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

(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	39,480,000.00				33,817,326.02						-15,586,117.98	57,711,208.04
加：会计政策变更	0				0						0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,480,000.00				33,817,326.02						-15,586,117.98	57,711,208.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,500,000.00				12,061,320.76						13,583,095.34	29,144,416.10
（一）综合收益总额											13,583,095.34	13,583,095.34

(二)所有者投入和减少资本	3,500,000.00				12,061,320.76							15,561,320.76
1. 股东投入的普通股	3,500,000.00				12,061,320.76							15,561,320.76
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	42,980,000.00				45,878,646.78						-2,003,022.64	86,855,624.14

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	39,480,000.00				33,817,326.02						-20,326,507.75	52,970,818.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,480,000.00				33,817,326.02						-20,326,507.75	52,970,818.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											4,740,389.77	4,740,389.77
（一）综合收益总额											4,740,389.77	4,740,389.77
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	39,480,000.00				33,817,326.02						-15,586,117.98	57,711,208.04

法定代表人：甘力南

主管会计工作负责人：毛先飞

会计机构负责人：毛先飞

2019 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

错误!未找到引用源。(以下简称“公司”或“本公司”)前身系江西省广德环保科技有限公司,于2010年5月在江西省抚州市广昌县工商行政管理局登记注册。2014年9月整体变更设立为股份有限公司。公司于2015年3月5日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让,证券简称:广德环保,证券代码:832049。公司现持有统一社会信用代码为91361000556008737F的营业执照。

经过历年的股权转让、转增股本及增发新股,截止2019年12月31日,本公司累计股本总数4,298.00万股,注册资本3,948.00万元,注册地址:江西省抚州市广昌县广昌工业园区;法定代表人:甘力南。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

经营范围:《国家危险废物名录》所列表面处理废物(HW17)、含铜废物(HW22)、废酸(HW34)、含镍废物(HW46)、其他废物(HW49)收集、贮存、利用(凭许可证经营);金属废料和碎屑的回收、加工处理及销售、非金属废料和碎屑的回收、加工处理及销售(国家有专项规定的,从其规定);货物或技术进出口业务(国家禁止或限制进出口的货物和技术除外)。

本公司主要业务为:生产、销售硫酸镍、电积铜等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2020年4月26日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共3户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
广昌广德赣治工业污泥处置与利用研究院	全资子公司	2级	100	100
江西省广德协和环境工程有限公司	控股子公司	2级	66	66
南城广德新材科技有限公司	全资子公司	2级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并

中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资

成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公

司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通

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

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

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

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

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、

价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

(九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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）和初始确认时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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和

实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据,将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产,信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人、背书人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票	出票人为上述组合以外的非银行机构	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

(十一) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险客户组合	合并范围内关联方应收款项、取得国内信	预计不存在信用损失

	用证等无信用风险的应收款项	
应收其他客户组合	包括除上述组合之外的应收其他客户交易款项	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失

(十二) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九)

6.金融工具减值。

(十三) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九)

6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险客户组合	合并范围内关联方应收款项	预计不存在信用损失
应收其他客户组合	包括除上述组合之外的其他应收款项	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失

(十四) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用五五摊销法摊销。

(十五) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括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、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十六）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

（十七）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险客户组合	合并范围内关联方应收款项、押金、备用金、保证金以及取得国内信用证等无信用风险的应收款项	预计不存在信用损失
应收其他客户组合	包括除上述组合之外的应收其他客户交易款项	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，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提预期信用损失

（十八）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

- (1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合

考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十九）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
运输设备	平均年限法	4	5.00	23.75
电子设备	平均年限法	3	5.00	31.67
其他设备	平均年限法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

(二十一) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以

资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金

额，调整每期利息金额。

(二十三) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、外购软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	受益期
软件	10年	受益期

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。使用寿命不确定的无形资产

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(二十四) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
初始投料成本	5	
装修费、车间改造费用	3	--

(二十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

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

差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十七) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司的具体收入确认原则如下：

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

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

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的

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

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(二十八) 政府补助

1. 类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行

会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

(三十) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据		6,272,598.98	6,272,598.98	
应收账款		3,166,671.59	3,166,671.59	
应收票据及应收账款	9,439,270.57	-9,439,270.57		
应付票据				
应付账款		7,263,369.30	7,263,369.30	
应付票据及应付账款	7,263,369.30	-7,263,369.30		

(三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	(1)
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	(2)

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

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要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则

要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影​​响列示如下：

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额			2019 年 1 月 1 日
		分类和 计量影响 (注 1)	金融资产 减值影响 (注 2)	小计	
应收票据	6,272,598.98	-6,272,598.98		-6,272,598.98	
应收款项融资		6,272,598.98		6,272,598.98	6,272,598.98

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%	
教育费附加	应纳流转税额	3%	
地方教育费附加	应纳流转税额	2%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
江西省广德环保科技股份有限公司	15%
广昌广德赣治工业污泥处置与利用研究院	25%
江西省广德协和环境工程有限公司	25%
南城广德新材科技有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

根据“广府办抄字[2017]1090号《关于江西广德环保科技股份有限公司要求调整税收补贴优惠政策问题》抄告单的规定，自2017年8月1日起至本公司铜、镍金属产品恢复享受增值税即征即退优惠政策为止，本公司铜、镍产品享有的由受益地财政奖励增值税退税比例调整为35%。

2018年8月13日，本公司被江西省科技技术厅、江西省财政局、江西省国家税务局认定(证书号GR201836000652)为高新技术企业，有效期三年。本公司2019年所得税率为15%。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2019年1月1日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	10,112.15	29,974.24
银行存款	22,424,600.65	2,634,833.14
合计	22,434,712.80	2,664,807.38

截止2019年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	8,773,774.21	3,295,745.97
1-2年	-	29,468.08

账龄	期末余额	期初余额
2—3年	-	425.00
3—4年	-	219,866.00
小计	8,773,774.21	3,545,505.05
减：坏账准备	438,688.72	378,833.46
合计	8,335,085.49	3,166,671.59

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,773,774.21	100.00	438,688.72	5.00	8,335,085.49
其中：无风险客户组合	--	--	--	--	--
应收其他客户组合	8,773,774.21	100.00	438,688.72	5.00	8,335,085.49
合计	8,773,774.21	100.00	438,688.72	5.00	8,335,085.49

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	208,828.00	5.89	208,828.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,336,677.05	94.11	170,005.46	5.10	3,166,671.59
其中：无风险客户组合	--	--	--	--	--
应收其他客户组合	3,336,677.05	94.11	170,005.46	5.10	3,166,671.59
合计	3,545,505.05	100.00	378,833.46	10.68	3,166,671.59

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 应收其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,773,774.21	438,688.72	5.00
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
合计	8,773,774.21	438,688.72	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	208,828.00	34,043.93	92,385.00	150,486.93	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	170,005.46	268,683.26	-	-	-	438,688.72
其中：无风险客户组合	-	-	-	-	-	-
应收其他客户组合	170,005.46	268,683.25	-	-	-	438,688.72
合计	378,833.46	302,727.19	92,385.00	150,486.93	-	438,688.72

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	150,486.93

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
九江五圣圆实业有限公司	货款	116,443.00	已注销	总经理审批	否
江西鑫洋电子科技有限公司	货款	19,910.00	款项已无法收回	总经理审批	否
广昌县众发铜业有限公司	货款	3,095.93	款项已无法收回	总经理审批	否
湖南省辰溪县正宏化工有限责任公司	货款	11,038.00	款项已无法收回	总经理审批	否
合计		150,486.93			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
怀化恒安石化有限公司	3,018,004.50	34.40	150,900.23
浙江帕瓦新能源股份有限公司	2,282,846.36	26.02	114,142.32
江西赣锋循环科技有限公司	1,967,650.00	22.43	98,382.50
江西江特锂电池材料有限公司	1,504,560.75	17.15	75,228.04
苏州道诚科技股份有限公司	712.60	0.01	35.63
合计	8,773,774.21	100.00	438,688.72

注释3. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收账款		
应收票据	2,400,000.00	6,272,598.98
合计	2,400,000.00	6,272,598.98

注：于 2019 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

（一）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,400,000.00	6,272,598.98
商业承兑汇票		
合计	2,400,000.00	6,272,598.98

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	2,000,000.00
合计	2,000,000.00

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	34,307,327.78	--
合计	34,307,327.78	--

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,573,319.04	93.52	1,166,076.37	83.25
1至2年	77,320.40	4.60	11,622.12	0.83
2至3年	6,940.00	0.41	36,855.20	2.63
3年以上	24,675.20	1.47	186,094.45	13.29
合计	1,682,254.64	100.00	1,400,648.14	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
温州科锐环境资源利用有限公司	395,947.13	23.54	2019年	预付货款
江西聚兴环保有限公司	250,000.00	14.86	2019年	预付款
赣州市豪鹏科技有限公司	213,800.24	12.71	2019年	预付货款
陈琼旭	176,033.43	10.46	2019年	预付货款
江西新金叶实业有限公司	100,847.91	5.99	2019年	预付货款
合计	1,136,628.71	67.56		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	912,825.97	1,890,707.77
合计	912,825.97	1,890,707.77

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	843,214.34	1,881,629.45
1-2年	47,342.00	30,000.00

账龄	期末余额	期初余额
2—3年	30,000.00	34,000.00
3—4年	30,000.00	56,000.00
4—5年	51,000.00	4,813.00
小计	1,001,556.34	2,006,442.45
减：坏账准备	88,730.37	115,734.68
合计	912,825.97	1,890,707.77

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	869,733.17	1,457,499.92
押金及备用金	73,468.50	217,876.66
代垫社保、公积金	28,354.67	301,065.87
其他	30,000.00	30,000.00
合计	1,001,556.34	2,006,442.45

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,001,556.34	100.00	88,730.37	8.86	912,825.97
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	1,001,556.34	100.00	88,730.37	8.86	912,825.97
合计	1,001,556.34	100.00	88,730.37	8.86	912,825.97

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,006,442.45	100.00	115,734.68	5.77	1,890,707.77
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	2,006,442.45	100.00	115,734.68	5.77	1,890,707.77
合计	2,006,442.45	100.00	115,734.68	5.77	1,890,707.77

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 应收其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	843,214.34	42,160.72	5.00
1—2年	47,342.00	9,018.65	19.05
2—3年	30,000.00	5,682.00	18.94
3-4年	30,000.00	6,369.00	21.23
4-5年	51,000.00	25,500.00	50.00
合计	1,001,556.34	88,730.37	8.86

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	172,749.57	-	172,749.57	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	115,734.68	267.67	27,271.98	-	-	88,730.37
其中：无风险客户组合	-	-	-	-	-	-
应收其他客户组合	115,734.68	267.67	27,271.98	-	-	88,730.37
合计	115,734.68	173,017.24	27,271.98	172,749.57	-	88,730.37

6. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	172,749.57

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
毛勇	预付款	4,813.00	无法收回	总经理审批	否
江西省德昌物流有限公司	预付款	2,000.00	无法收回	总经理审批	否
深圳中金海华股权投资基金管理有限公司	预付款	100,000.00	无法收回	总经理审批	否
周晓	预付款	21,250.00	无法收回	总经理审批	否
抚州华安科技咨询有限公司	预付款	15,000.00	无法收回	总经理审批	否
广昌县佳顺汽车物流有限公司	预付款	12,956.45	无法收回	总经理审批	否
叶良忠	预付款	10,668.00	无法收回	总经理审批	否
杜龙英	预付款	3,400.00	无法收回	总经理审批	否
翟长进	预付款	2,662.12	无法收回	总经理审批	否
合计		172,749.57			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广昌县金融工作办公室	保证金	570,000.00	1年以内	56.91	28,500.00
广昌县财政局	保证金	119,733.17	1年以内	11.95	5,986.66
江西铜业股份有限公司	保证金	100,000.00	2—3年	9.98	5,000.00
广昌县工业园区开发有限公司	保证金	80,000.00	1—2年	7.99	31,369.00
杨乾华	押金及备用金	40,000.00	2—3年	3.99	7,620.00
合计		909,733.17		90.83	78,475.66

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	9,588,723.33	11,135.09	9,577,588.24	5,829,423.33	-	5,829,423.33
库存商品	20,313,376.37	1,403,977.17	18,909,399.20	2,764,260.93	86,656.62	2,677,604.31
原材料	6,705,808.36	82,609.40	6,623,198.96	56,413,656.62	-	56,413,656.62
发出商品	466,270.53	-	466,270.53	607,522.39	-	607,522.39
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
周转材料	305,876.14	-	305,876.14	463,557.18	-	463,557.18

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	37,380,054.73	1,497,721.66	35,882,333.07	66,078,420.45	86,656.62	65,991,763.83

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
在产品	-	11,135.09					11,135.09
库存商品	86,656.62	1,317,320.55					1,403,977.17
原材料	-	82,609.40					82,609.40
合计	86,656.62	1,411,065.04					1,497,721.66

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	-	601,828.25
待认证进项税	3,709,949.31	9,636,893.86
预交所得税	2,057,468.05	
合计	5,767,417.36	10,238,722.11

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	48,372,665.84	31,600,275.07
固定资产清理		
合计	48,372,665.84	31,600,275.07

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
----	--------	------	------	---------	----

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	21,829,604.98	24,345,784.43	495,076.99	3,612,042.91	50,282,509.31
2. 本期增加金额	10,034,089.51	8,533,297.36	250,899.33	2,901,247.01	21,719,533.21
购置	189,378.90	241,270.80	250,899.33	983,842.77	1,665,391.80
在建工程转入	9,844,710.61	8,292,026.56	-	1,917,404.24	20,054,141.41
其他增加					
3. 本期减少金额	-	-	33,769.00	900.00	34,669.00
处置或报废	-	-	33,769.00	900.00	34,669.00
其他减少					
4. 期末余额	31,863,694.49	32,879,081.79	712,207.32	6,512,389.92	71,967,373.52
二. 累计折旧					
1. 期初余额	5,852,679.81	10,281,451.50	349,187.16	2,198,915.77	18,682,234.24
2. 本期增加金额	1,320,998.58	2,783,797.11	92,731.74	747,881.56	4,945,408.99
本期计提	1,320,998.58	2,783,797.11	92,731.74	747,881.56	4,945,408.99
其他					
3. 本期减少金额	-	-	32,080.55	855.00	32,935.55
处置或报废	-	-	32,080.55	855.00	32,935.55
其他减少					
4. 期末余额	7,173,678.39	13,065,248.61	409,838.35	2,945,942.33	23,594,707.68
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	24,690,016.10	19,813,833.18	302,368.97	3,566,447.59	48,372,665.84

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
2. 期初账面价值	15,976,925.17	14,064,332.93	145,889.83	1,413,127.14	31,600,275.07

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,169,727.29	3,235,339.38	-	3,934,387.91	
合计	7,169,727.29	3,235,339.38	-	3,934,387.91	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	5,999,536.23	办理中
合计	5,999,536.23	

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	82,925.69	8,879,721.16
工程物资		
合计	82,925.69	8,879,721.16

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
小型电镀污泥焚烧系统	-	-	-	100,788.45	-	100,788.45
利用车间 1	-	-	-	2,459,614.68	-	2,459,614.68
未安装机器设备	-	-	-	140,926.03	-	140,926.03
萃钻平台基建	82,925.69	-	82,925.69	-	-	-
南城厂内基建及配套设备				6,178,392.00	-	6,178,392.00
合计	82,925.69	-	82,925.69	8,879,721.16	-	8,879,721.16

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
小型电镀污泥焚烧系统	100,788.45	13,362.07	114,150.52		
利用车间 1	2,459,614.68	1,227,670.12	3,687,284.80		
未安装机器设备	140,926.03	6,021,014.75	6,161,940.78		
南城厂内基建及配套设备	6,178,392.00	3,777,268.19	9,955,660.19		

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
合计	8,879,721.16	11,039,315.13	19,919,036.29		

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	5,869,141.00	4,579.00	5,873,720.00
2. 本期增加金额		32,283.19	32,283.19
购置		32,283.19	32,283.19
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,869,141.00	36,862.19	5,906,003.19
二. 累计摊销			
1. 期初余额	724,568.05	3,434.40	728,002.45
2. 本期增加金额	117,382.80	2,889.92	120,272.72
本期计提	117,382.80	2,889.92	120,272.72
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	841,950.85	6,324.32	848,275.17
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	5,027,190.15	30,537.87	5,057,728.02
2. 期初账面价值	5,144,572.95	1,144.60	5,145,717.55

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	1,441,304.45	办理中
合计	1,441,304.45	

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
----	------	-------	-------	-------	------

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
铜萃取剂	450,142.44	2,234,250.00	480,409.20		2,203,983.24
P-507	-	2,399,154.33	399,859.10		1,999,295.23
溶剂油	167,101.23	287,610.62	78,452.44		376,259.41
回收车间修缮	6,666.67	-	6,666.67		-
利用车间修缮	94,444.44	-	56,666.67		37,777.77
车间地面修缮	8,778.58	-	8,778.58		-
电解平台修缮	13,957.08	-	8,815.00		5,142.08
合计	741,090.44	4,921,014.95	1,039,647.66	-	4,622,457.73

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	527,419.08	94,229.65	494,568.14	74,185.22
资产减值损失	1,497,721.66	224,658.25	86,656.62	12,998.49
可弥补亏损	258,793.33	64,698.33	16,893,702.64	2,536,407.69
内部交易未实现利润	1,391,487.68	347,871.92	-	-
递延收益	377,112.16	56,566.82		
合计	4,052,533.91	788,024.97	17,474,927.40	2,623,591.40

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
工程款	50,000.00	680,896.00
设备款	14,754.92	1,305,040.92
合计	64,754.92	1,985,936.92

注释14. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	12,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	10,800,000.00	5,000,000.00
抵押+保证		2,800,000.00
质押+保证		1,800,000.00

项目	期末余额	期初余额
合计	22,800,000.00	14,600,000.00

注：相关借款及担保情况详见附注十（四）4.关联担保情况。

注释15. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,475,000.00	
合计	1,475,000.00	

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	5,012,025.79	3,830,495.94
设备款	1,577,801.87	1,429,479.28
费用	3,259,888.97	1,781,915.47
工程款	429,278.20	221,478.61
合计	10,278,994.83	7,263,369.30

注释17. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	6,464,234.81	56,085,311.83
合计	6,464,234.81	56,085,311.83

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	849,587.50	8,470,795.93	8,538,823.33	781,560.10
离职后福利-设定提存计划	-	508,774.84	508,774.84	-
合计	849,587.50	8,979,570.77	9,047,598.17	781,560.10

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

工资、奖金、津贴和补贴	849,587.50	7,619,558.61	7,687,586.01	781,560.10
职工福利费	-	573,416.11	573,416.11	-
社会保险费	-	268,137.23	268,137.23	-
其中：医疗保险费	-	237,933.19	237,933.19	-
工伤保险费	-	13,773.96	13,773.96	-
生育保险费	-	16,430.08	16,430.08	-
住房公积金	-	-	-	-
工会经费和职工教育经费	-	9,683.98	9,683.98	-
合计	849,587.50	8,470,795.93	8,538,823.33	781,560.10

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	492,243.12	492,243.12	-
失业保险费	-	16,531.72	16,531.72	-
合计	-	508,774.84	508,774.84	-

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税		57,210.37
增值税	170,526.78	1,045,856.50
土地使用税	72,331.75	72,331.75
房产税	54,109.50	49,909.50
城市维护建设税	8,526.34	52,292.83
教育费附加	5,115.80	31,375.70
地方教育附加	3,410.54	20,917.13
代扣个人所得税	19,864.73	13,832.11
印花税	5,742.60	14,662.40
环境保护税	16,400.00	16,400.00
合计	356,028.04	1,374,788.29

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	41,986.08	27,970.32
应付股利		
其他应付款	7,738,384.02	4,052,171.78

项目	期末余额	期初余额
合计	7,780,370.10	4,080,142.10

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	7,500,000.00	3,500,000.00
押金、保证金及质保金	50,000.00	350,000.00
备用金	6,801.80	10,132.80
其他	181,582.22	192,038.98
合计	7,738,384.02	4,052,171.78

注释21. 递延收益

项目	期末余额	期初余额
递延收益	377,112.16	
合计	377,112.16	

注释22. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,480,000.00	3,500,000.00				3,500,000.00	42,980,000.00

备注：根据广德环保公司 2019 年 7 月 18 日召开的第二届董事会第九次会议决议、2019 年 8 月 5 日召开的 2019 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，广德环保公司向厦门博芮贰号股权投资合伙企业（有限合伙）发行人民币普通股（新三板）3,500,000.00 股，每股面值人民币 1.00 元，发行价格为人民币 4.50 元/股，共募集股款人民币 15,750,000.00 元，其中：计入“股本”人民币 3,500,000.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 12,250,000.00 元，发行费用从资本公积中扣除 188,679.24 元。上述募集股款业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2019 年 9 月 17 日出具“大华验字[2019]000373 号”验资报告。

注释23. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	33,817,326.02	12,061,320.76		45,878,646.78

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	33,817,326.02	12,061,320.76		45,878,646.78

备注：本期增加额说明详见注释 21。

注释24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	-15,105,744.36	—
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	-15,105,744.36	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	12,181,038.38	—
减：提取法定盈余公积		10%
加：盈余公积弥补亏损		—
期末未分配利润	-2,924,705.98	—

注释25. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	245,252,404.93	214,343,097.08	151,709,372.06	132,754,212.43
其他业务	555,419.83	283,322.74	998,735.12	474,556.44
合计	245,807,824.76	214,626,419.82	152,708,107.18	133,228,768.87

注释26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	353,890.11	565,984.26
教育费附加	212,334.06	339,590.54
土地使用税	269,768.50	211,093.00
房产税	208,038.00	199,638.00
地方教育费附加	141,556.04	226,393.70
印花税	84,208.70	59,973.60
环境保护税	65,600.00	57,600.00

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	1,285.00	840.00
合计	1,336,680.41	1,661,113.10

注释27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
分析费	3,100.00	5,040.00
工资	97,043.92	66,776.22
广告费	11,320.75	11,400.00
运输费	5,202,656.57	3,926,979.62
合计	5,314,121.24	4,010,195.84

注释28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,672,961.83	2,434,424.74
行政年审费	3,186.00	5,280.00
福利费	557,364.27	570,780.29
差旅费	202,365.22	254,334.58
折旧及摊销	1,173,367.03	451,670.76
业务招待费	327,849.00	292,699.98
社保费	602,773.17	588,855.50
咨询服务费	770,038.02	505,120.25
水电费	106,494.26	133,300.29
其他	222,741.13	147,337.41
办公费	113,959.48	67,844.19
修理费	82,136.84	27,935.86
开办费	161,158.63	411,923.07
合计	6,996,394.88	5,891,506.92

注释29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	832,397.86	962,100.55
五险一金	184,443.80	99,047.97
材料	1,114,982.38	3,420,230.50
燃料	10,206.21	8,671.78
动力	145,881.73	46,958.84
折旧	208,216.53	565,445.34

项目	本期发生额	上期发生额
委托外部机构费用	-	993,771.75
其他	72,230.48	25,284.84
合计	2,568,358.99	6,121,511.57

注释30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,837,674.24	1,685,379.96
减：利息收入	22,247.86	13,520.18
银行手续费	15,611.26	1,185.56
其他	4,077.50	8,620.00
合计	2,835,115.14	1,681,665.34

注释31. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,636,967.87	5,855,276.60
代扣个人所得税手续费返还	3,824.30	2,863.25
合计	3,640,792.17	5,858,139.85

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
广昌工业园区退税款	2,958,595.20	4,641,162.61	与收益相关
广昌县科技局拨付 2018 年度高新技术企业认定奖	200,000.00	-	与收益相关
广昌县工信局拨付省级新产品奖励金	100,000.00	-	与收益相关
广昌县科技局拨付市级科技计划项目经费	100,000.00	-	与收益相关
人才示范点创建扶持资金及县级配套资金	60,000.00	-	与收益相关
广昌县科技局拨付 2018 年度科技创新平台奖	50,000.00	-	与收益相关
广昌县科技局 2018 年专利奖励金	45,000.00	-	与收益相关
广昌县科技局拨付县级科技计划项目经费	20,000.00	-	与收益相关
广昌县科技局 2017 年度研发投入后补助资金	20,000.00	-	与收益相关
广昌县公共就业人才服务局补助款	8,659.67	-	与收益相关
2018 年非公企业党建经费	3,000.00	-	与收益相关
失业就业补助金	-	8,413.99	与收益相关
广昌县工信局拨付鼓励发明创造奖励资金	-	10,000.00	与收益相关

广昌县财政局拨付县科技三项补贴	-	20,000.00	与收益相关
广昌县财政局拨付科技局新产品奖励款	-	100,000.00	与收益相关
广昌县工信局拨付鼓励发明创造奖励资金	-	100,000.00	与收益相关
土地使用税退税	71,713.00	-	与收益相关
南城县中小企业发展基金	-	975,700.00	与收益相关
合计	3,636,967.87	5,855,276.60	

注释32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-356,087.45	--
合计	-356,087.45	--

注释33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-1,411,065.04	
坏账损失		543,177.98
合计	-1,411,065.04	543,177.98

注释34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-708.06	-16,723.96
合计	-708.06	-16,723.96

注释35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	50,923.74	32,098.55	50,923.74
合计	50,923.74	32,098.55	50,923.74

注释36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	45.00	-	45.00
对外捐赠	-	40,000.00	-
滞纳金	5.70	4.00	5.70
赔偿金、违约金及罚款支出	1,280.00	110,569.80	1,280.00
其他	225.00	960.93	225.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	1,555.70	151,534.73	1,555.70

注释37. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	37,955.13	57,210.37
递延所得税费用	1,835,566.43	1,073,559.14
合计	1,873,521.56	1,130,769.51

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	14,053,033.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,107,955.09
子公司适用不同税率的影响	-164,757.79
不可抵扣的成本、费用和损失影响	228,979.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	5,532.60
研发加计扣除	-288,940.39
内部未实现销售利润的影响	-15,247.85
所得税费用	1,873,521.56

注释38. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来、保证金、员工借款等	39,805,282.88	16,496,666.96
利息收入	22,247.86	13,520.18
政府补助	611,063.46	1,226,985.91
合计	40,438,594.20	17,737,173.05

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金往来、保证金、员工借款等	28,254,611.25	13,960,000.00
支付日常经营费用	7,845,756.56	7,019,053.27
合计	36,100,367.81	20,979,053.27

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付定增中介费	200,000.00	190,000.00
合计	200,000.00	190,000.00

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	12,179,512.38	5,247,733.72
加：信用减值损失	356,087.45	
资产减值准备	1,411,065.04	-543,177.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,945,408.99	3,433,201.57
无形资产摊销	120,272.72	95,666.79
长期待摊费用摊销	1,039,647.66	253,910.81
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)	-708.06	-16,723.96
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	45.00	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,837,674.24	1,685,379.96
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,835,566.43	1,073,559.14
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)	28,698,365.72	-56,449,376.69
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-2,122,401.20	-17,362,675.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-42,773,985.33	58,868,207.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,526,551.04	-3,714,295.05
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		

项目	本期金额	上期金额
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	22,434,712.80	2,664,807.38
减：现金的期初余额	2,664,807.38	19,002,969.38
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	19,769,905.42	-16,338,162.00

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	22,434,712.80	2,664,807.38
其中：库存现金	10,112.15	29,974.24
可随时用于支付的银行存款	22,424,600.65	2,634,833.14
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	22,434,712.80	2,664,807.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
应收款项融资	2,000,000.00	质押
固定资产	16,250,381.64	抵押担保
无形资产	3,585,885.70	抵押担保
合计	21,836,267.34	

说明 1：本公司于 2019 年 5 月 9 日以应收款项融资-银行承兑汇票 200.00 万元（出票日 2019 年 4 月 28 日，到期日 2020 年 4 月 28 日）为质押，取得人民币 47.50 万元、100.00 万元、32.50 万元的银行承兑汇票（承兑银行：中国工商银行股份有限公司广昌支行），期限分别为 183 天、140 天、125 天。

说明 2：本公司与江西广昌农村商业银行股份有限公司签订（2019）广农商流借字第

194272019041110030003 号流动资金借款合同，约定可循环借款额度为 1,200.00 万元，借款有效使用期限为 36 个月，自 2019 年 4 月 11 日起至 2022 年 4 月 10 日止。同时，公司签订（2019）广农商抵字第 D19427201904110002 号抵押合同，以固定资产-房屋建筑物及无形资产-土地使用权为抵押物进行抵押。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司已借款金额为 1,200.00 万元。

七、 在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西省广德协和环境工程有限公司	抚州市	抚州市	设备研制、生产和销	66.00		直接投资设立
广昌广德赣冶工业污泥处置与利用研究院	抚州市	抚州市	技术研发	100.00		直接投资设立
南城广德新材料科技有限公司	抚州市	抚州市	有色金属冶炼和压延加工业	100.00		直接投资设立

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

（一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管

理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	8,335,085.49	438,688.72
应收款项融资	2,400,000.00	
其他应收款	912,825.97	88,730.37
合计	11,647,911.46	527,419.09

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	22,800,000.00	22,800,000.00	22,800,000.00			
应付票据	1,475,000.00	1,475,000.00	1,475,000.00			
应付账款	10,278,994.83	10,278,994.83	10,278,994.83			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
其他应付款	7,780,370.10	7,780,370.10	7,780,370.10			
非衍生金融负债小计	42,334,364.93	42,334,364.93	42,334,364.93			
衍生金融负债						
财务担保						
合计	42,334,364.93	42,334,364.93	42,334,364.93			

(三) 市场风险

1. 利率风险

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

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

本年度公司无利率互换安排。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2019 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人是甘力南。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
佛山市顺德区明智实业有限公司	同一控制下的关联方
广东明智连接器科技有限公司	同一控制下的关联方
抚州市锐智投资管理中心(有限合伙)	股东
佛山市顺德区哈挺机床工业有限公司	同一控制下的关联方
佛山市景顺价格鉴证房地产评估有限公司	能够施加重大影响的关联方
罗天贵	股东
何桂蓉	持股 5%以上自然人股东的配偶
岑文英	实际控制人的配偶
杭州协和炉窑工程有限公司	子公司股东
毛先飞	董事会秘书、财务总监

(四) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州协和炉窑工程有限公司	购买配件		5,359.15
合计			5,359.15

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
罗天贵、甘力南、抚州市锐智投资管理中心(有限合伙)	江西省广德环保科技股份有限公司	4,800,000.00	2018年7月18日	2019年7月17日	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
甘力南	江西省广德环保科技有限公司	1,800,000.00	2018年7月17日	2019年7月16日	是
罗天贵、何桂蓉、甘力南	江西省广德环保科技有限公司	5,000,000.00	2019年1月16日	2022年1月15日	否
罗天贵、甘力南、抚州市锐智投资管理中心(有限合伙)、何桂蓉	江西省广德环保科技有限公司	7,800,000.00	2019年4月11日	2020年4月20日	否
罗天贵、何桂蓉	江西省广德环保科技有限公司	3,000,000.00	2019年9月20日	2020年9月19日	否
甘力南、岑文英	江西省广德环保科技有限公司	3,000,000.00	2019年9月20日	2020年9月19日	否

4. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	期初余额	拆入金额	归还金额	期末余额
广东明智连接器科技有限公司	3,500,000.00	13,800,000.00	9,800,000.00	7,500,000.00
合计	3,500,000.00	13,800,000.00	9,800,000.00	7,500,000.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	杭州协和炉窑工程有限公司	370,957.02	682,923.38
其他应付款			
	甘力南		10,456.76
	广东明智连接器科技有限公司	7,500,000.00	3,500,000.00

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 签订的重大销售合同

(1) 公司与湖南中伟新能源科技有限公司订立电池级硫酸镍溶液年度购销合同，湖南中伟新能源科技有限公司在2020年度内采购公司电池级硫酸镍1300金属吨，预计合同金额14,300万元。

(2) 公司与江西核工业兴中新材料有限公司订立电镀级硫酸镍年度购销协议,江西核工业兴中新材料有限公司在 2020 年度采购公司电镀级硫酸镍 700 金属吨,预计合同金额 7,700 万元。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 已背书或贴现未到期的银行承兑汇票情况

截止 2019 年 12 月 31 日,本公司已背书或贴现未到期的银行承兑汇票为 34,307,327.78 元。

除存在上述或有事项外,截止 2019 年 12 月 31 日,本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1. 新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来,对新冠病毒疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求,强化对疫情防控工作的支持。本次新冠病毒疫情对本公司整体经济运行影响较小。公司将继续密切关注新冠病毒疫情发展情况,积极应对其可能对公司财务状况、经营成果等方面的影响。

十三、 其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

受影响的比较期间报表项目名称	合并资产负债表/合并利润表		
	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
预付款项	8,797,008.06	-7,396,359.92	1,400,648.14
其他应收款	1,880,057.77	10,650.00	1,890,707.77
存货	70,356,261.81	-4,364,497.98	65,991,763.83
其他流动资产	9,687,305.84	551,416.27	10,238,722.11
固定资产	30,943,452.31	656,822.76	31,600,275.07
在建工程	4,729,721.16	4,150,000.00	8,879,721.16
无形资产	7,688,269.93	-2,542,552.38	5,145,717.55
开发支出	9,899,643.99	-9,899,643.99	
长期待摊费用		741,090.44	741,090.44
递延所得税资产	141,181.18	2,482,410.22	2,623,591.40
其他非流动资产		1,985,936.92	1,985,936.92
应付账款	7,299,249.30	-35,880.00	7,263,369.30

受影响的比较期间报表项目名称	合并资产负债表/合并利润表		
	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
资本公积	33,996,571.30	-179,245.28	33,817,326.02
未分配利润	-1,696,141.98	-13,409,602.38	-15,105,744.36
营业成本	133,822,190.99	-593,422.12	133,228,768.87
管理费用	6,224,202.96	-332,696.04	5,891,506.92
研发费用	56,603.77	6,064,907.80	6,121,511.57
其他收益	5,616,862.61	241,277.24	5,858,139.85
资产减值损失	-532,527.98	1,075,705.96	543,177.98
营业利润	11,384,801.81	-4,886,862.40	6,497,939.41
营业外收入	273,375.79	-241,277.24	32,098.55
利润总额	11,506,642.87	-5,128,139.64	6,378,503.23
净利润	8,303,374.67	-3,055,640.95	5,247,733.72
销售商品、提供劳务收到的现金	192,848,887.52	-300,000.00	192,548,887.52
收到的税费返还	5,522,931.06	-369,700.00	5,153,231.06
收到其他与经营活动有关的现金	17,169,742.21	567,430.84	17,737,173.05
购买商品、接受劳务支付的现金	179,772,165.82	-4,559,911.94	175,212,253.88
支付给职工以及为职工支付的现金	7,507,856.58	233,118.28	7,740,974.86
支付其他与经营活动有关的现金	15,770,124.72	5,208,928.55	20,979,053.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,285,064.86	-984,404.05	11,300,660.81

续：

受影响的比较期间报表项目名称	母公司资产负债表/母公司利润表		
	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
预付款项	3,811,712.06	-2,427,863.92	1,383,848.14
其他应收款	2,091,991.90	10,650.00	2,102,641.90
存货	70,356,261.81	-4,364,497.98	65,991,763.83
其他流动资产	9,521,906.08	551,416.27	10,073,322.35
固定资产	30,809,914.94	656,822.76	31,466,737.70
无形资产	6,217,400.24	-2,542,552.38	3,674,847.86
开发支出	9,899,643.99	-9,899,643.99	-
长期待摊费用	-	741,090.44	741,090.44
递延所得税资产	135,300.46	2,482,410.22	2,617,710.68
其他非流动资产	-	1,167,440.92	1,167,440.92
应付账款	7,069,649.30	-35,880.00	7,033,769.30
未分配利润	-2,176,515.60	-13,409,602.38	-15,586,117.98
营业成本	147,044,600.81	-13,815,831.94	133,228,768.87
管理费用	5,811,316.89	-332,696.04	5,478,620.85

受影响的比较期间报表项目名称	母公司资产负债表/母公司利润表		
	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
研发费用	56,603.77	6,064,907.80	6,121,511.57
其他收益	4,641,162.61	241,277.24	4,882,439.85
资产减值损失	532,527.98	10,650.00	543,177.98
营业外收入	273,375.79	-241,277.24	32,098.55
所得税费用	3,146,308.34	-2,072,498.69	1,073,809.65
销售商品、提供劳务收到的现金	192,848,887.52	-300,000.00	192,548,887.52
收到其他与经营活动有关的现金	16,428,927.62	197,730.84	16,626,658.46
购买商品、接受劳务支付的现金	179,772,165.82	-4,559,911.94	175,212,253.88
支付给职工以及为职工支付的现金	7,456,856.47	233,118.28	7,689,974.75
支付其他与经营活动有关的现金	15,246,285.07	5,208,928.55	20,455,213.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,982,443.25	-984,404.05	2,998,039.20

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，为了对本公司实际经营状况的反映更为准确，能够更加真实、完整、公允的反映公司实际经营成果，使本公司的会计核算更符合会计准则规定，符合公司发展的实际情况，对本公司上期财务报表会计差错进行更正。本项差错经公司第二届董事会第十二次会议审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

（二）子公司注销

本公司于 2019 年 7 月 18 日召开的第二届董事会第九次会议，2019 年 8 月 5 日召开的 2019 年第二次临时股东大会，审议通过注销子公司江西省广德协和环境工程有限公司、广昌广德赣冶工业污泥处置与利用研究院的议案。截至 2019 年 12 月 31 日，子公司江西省广德协和环境工程有限公司税务已办理注销登记，市场监督管理局还未办理注销登记；子公司广昌广德赣冶工业污泥处置与利用研究院还未办理注销登记。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,002,413.47	3,295,745.97
1—2 年		29,468.08
2—3 年		425.00

账龄	期末余额	期初余额
3—4年		219,866.00
小计	27,002,413.47	3,545,505.05
减：坏账准备	287,788.49	378,833.46
合计	26,714,624.98	3,166,671.59

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	27,002,413.47	100.00	287,788.49	1.07	26,714,624.98
其中：无风险客户组合	21,246,643.76	78.68	-	-	21,246,643.76
应收其他客户组合	5,755,769.71	21.32	287,788.49	5.00	5,467,981.22
合计	27,002,413.47	100.00	287,788.49	1.07	26,714,624.98

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	208,828.00	5.89	208,828.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,336,677.05	94.11	170,005.46	5.10	3,166,671.59
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	3,336,677.05	94.11	170,005.46	5.10	3,166,671.59
合计	3,545,505.05	100.00	378,833.46	10.68	3,166,671.59

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 应收其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,755,769.71	287,788.49	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	5,755,769.71	287,788.49	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	208,828.00	34,043.93	92,385.00	150,486.93		-
按组合计提预期信用损失的应收账款	170,005.46	117,783.03	-	-	-	287,788.49
其中：无风险客户组合						
应收其他客户组合	170,005.46	117,783.03				287,788.49
合计	378,833.46	151,826.96	92,385.00	150,486.93	-	287,788.49

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	150,486.93

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
九江五圣圆实业有限公司	货款	116,443.00	已注销	总经理审批	否
江西鑫洋电子科技有限公司	货款	19,910.00	款项已无法收回	总经理审批	否
广昌县众发铜业有限公司	货款	3,095.93	款项已无法收回	总经理审批	否
湖南省辰溪县正宏化工有限责任公司	货款	11,038.00	款项已无法收回	总经理审批	否
合计		150,486.93			

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
南城广德新材科技有限公司	21,246,643.76	78.68	
浙江帕瓦新能源股份有限公司	2,282,846.36	8.45	114,142.32
江西赣锋循环科技有限公司	1,967,650.00	7.29	98,382.50
江西江特锂电池材料有限公司	1,504,560.75	5.57	75,228.04
苏州道诚科技股份有限公司	712.60	0.00	35.63
合计	27,002,413.47	100.00	287,788.49

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	907,740.23	2,102,641.90
合计	907,740.23	2,102,641.90

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	837,860.93	2,093,563.58
1—2年	47,342.00	30,000.00
2—3年	30,000.00	34,000.00
3—4年	30,000.00	56,000.00
4—5年	51,000.00	4,813.00
小计	996,202.93	2,218,376.58
减：坏账准备	88,462.70	115,734.68
合计	907,740.23	2,102,641.90

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	-	213,000.00
保证金	869,733.17	1,457,499.92
押金及备用金	72,468.50	217,876.66
代垫社保、公积金	24,001.26	300,000.00
其他	30,000.00	30,000.00
合计	996,202.93	2,218,376.58

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的其他应收款	996,202.93	100.00	88,462.70	8.88	907,740.23
其中：无风险客户组合					
应收其他客户组合	996,202.93	100.00	88,462.70	8.88	907,740.23
合计	996,202.93	100.00	88,462.70	8.88	907,740.23

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,218,376.58	100.00	115,734.68	5.22	2,102,641.90
其中：无风险客户组合	213,000.00	9.60	-	-	213,000.00
应收其他客户组合	2,005,376.58	90.40	115,734.68	5.77	1,889,641.90
合计	2,218,376.58	100.00	115,734.68	5.22	2,102,641.90

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 应收其他客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	837,860.93	41,893.05	5.00
1—2 年	47,342.00	9,018.65	19.05
2—3 年	30,000.00	5,682.00	18.94
3—4 年	30,000.00	6,369.00	21.23
4—5 年	51,000.00	25,500.00	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	996,202.93	88,462.70	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款		172,749.57	-	172,749.57		-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	115,734.68	-	27,271.98	-	-	88,462.70
其中：无风险客户组合						-
应收其他客户组合	115,734.68	-	27,271.98			88,462.70
合计	115,734.68	172,749.57	27,271.98	172,749.57	-	88,462.70

6. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	172,749.57

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
毛勇	预付款	4,813.00	无法收回	总经理审批	否
江西省德昌物流有限公司	预付款	2,000.00	无法收回	总经理审批	否
深圳中金海华股权投资基金管理有限公司	预付款	100,000.00	无法收回	总经理审批	否
周晓	预付款	21,250.00	无法收回	总经理审批	否
抚州华安科技咨询有限公司	预付款	15,000.00	无法收回	总经理审批	否
广昌县佳顺汽车物流有限公司	预付款	12,956.45	无法收回	总经理审批	否
叶良忠	预付款	10,668.00	无法收回	总经理审批	否
杜龙英	预付款	3,400.00	无法收回	总经理审批	否
翟长进	预付款	2,662.12	无法收回	总经理审批	否
合计		172,749.57			

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广昌县金融工作办公室	保证金	570,000.00	1年以内	57.22	28,500.00
广昌县财政局	保证金	119,733.17	1年以内	12.02	5,986.66

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
江西铜业股份有限公司	保证金	100,000.00	2—3年	10.04	5,000.00
广昌县工业园区开发有限公司	保证金	80,000.00	1—2年	8.03	31,369.00
杨乾华	押金及备用金	40,000.00	2—3年	4.02	7,620.00
合计		909,733.17		91.33	78,475.66

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,544,100.00		8,544,100.00	8,544,100.00		8,544,100.00
合计	8,544,100.00		8,544,100.00	8,544,100.00		8,544,100.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
广昌县广德赣治 工业污泥处置研 究院	50,000.00	50,000.00			50,000.00		
江西省广德协和 环境工程有限公 司	330,000.00	330,000.00			330,000.00		
南城广德新材科 技有限公司	8,164,100.00	8,164,100.00			8,164,100.00		
合计	8,544,100.00	8,544,100.00			8,544,100.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	256,205,859.43	224,141,283.98	151,709,372.06	132,754,212.43
其他业务	555,419.83	283,322.74	998,735.12	474,556.44
合计	256,761,279.26	224,424,606.72	152,708,107.18	133,228,768.87

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	708.06	

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	682,196.97	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,368.04	
减：所得税影响额	109,648.11	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	622,624.96	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.87	0.30	0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.95	0.29	0.29

错误!未找到引用源。

（公章）

二〇二〇年四月二十六日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

江西省广德环保科技股份有限公司董事会秘书办公室