

# 审计报告

---

福建龙净环保股份有限公司

容诚审字[2020]361Z0015号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9-141

# 审计报告

容诚审字[2020]361Z0015 号

福建龙净环保股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

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

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

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### （一）商品销售收入

相关信息披露详见财务报表附注三-24 及附注五-42。

#### 1、事项描述

于 2019 年度，龙净环保公司营业收入为人民币 1,093,502.76 万元，其中商品

销售收入约占公司总收入的 85.55%。

对商品销售，龙净环保公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。

由于收入是龙净环保公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将龙净环保公司商品销售收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

在本年度财务报表审计中，对于商品销售收入确认事项，我们执行的审计程序主要包括：

(1) 了解和评估管理层与商品销售收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同并与管理层进行访谈，对与商品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估龙净环保公司商品销售收入的确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 按商品类别对收入进行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况；

(4) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同（订单）、销售发票、客户初步验收单及回款信息等；

(5) 从资产负债表日前后确认的商品销售收入中选取样本，核对至客户初步验收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

### (二) 应收账款预期信用损失的计量

相关信息披露详见财务报表附注三-10 及附注五-3。

## 1、事项描述

于 2019 年 12 月 31 日，龙净环保公司应收账款账面余额为 371,462.16 万元，坏账准备合计为 45,464.75 万元。

管理层依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合的基础上参考历史信用损失经验，结合当前状况以及前瞻性信息的预测，通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，确认坏账准备。

由于应收账款的余额重大，并且坏账准备的计提涉及重大会计估计与判断，尤其是预期信用损失率的估计，因此，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对应收账款的预期信用损失准备，我们实施的主要审计程序包括：

(1) 了解、评估及测试管理层与应收账款组合划分以及预期信用损失估计相关的内部控制。

(2) 对于单项计提的应收账款，复核管理层评估信用风险及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户背景、经营现状、市场环境、历史还款情况、违约记录等对信用风险作出的评估。

(3) 对于按照组合计提的应收账款，复核管理层对于信用风险特征组合的划分标准是否适当。同时复核管理层用于计算预期信用损失率的历史信用损失经验数据及关键假设的合理性，从而评估管理层对应收账款的信用风险评估和识别的合理性。

(4) 取得管理层编制的按照信用风险特征编制的应收账款账龄表，复核账龄划分的准确性及坏账准备计提的准确性；

(5) 选取样本对应收账款进行函证。

(6) 评估于 2019 年 12 月 31 日管理层对应收账款坏账准备的会计处理及披露是否准确。

## 四、其他信息

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

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督龙净环保公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施

审计程序以应对这些风险，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。

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

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

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


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

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


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

(此页无正文，为福建龙净环保股份有限公司容诚审字[2020]361Z0015 号  
审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020年4月27日



# 合并资产负债表

2019年12月31日

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	2,719,998,732.28	2,693,791,976.82	短期借款	五、22	2,041,925,251.76	1,545,308,555.91
交易性金融资产			不适用	交易性金融负债			不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2	509,368,913.68	1,662,788,142.64	应付票据	五、23	507,445,067.16	447,627,664.70
应收账款	五、3	3,259,974,107.08	2,968,593,992.61	应付账款	五、24	3,905,282,488.01	3,213,270,357.05
应收款项融资	五、4	1,917,300,055.31	不适用	预收款项	五、25	7,105,818,353.79	6,897,476,307.94
预付款项	五、5	370,986,669.29	417,872,910.51	应付职工薪酬	五、26	152,340,961.29	125,554,991.93
其他应收款	五、6	252,971,090.83	196,417,124.18	应交税费	五、27	235,042,450.69	183,060,797.92
其中：应收利息				其他应付款	五、28	132,105,941.73	159,940,962.17
应收股利				其中：应付利息			24,146,639.85
存货	五、7	7,806,553,713.72	7,355,596,180.85	应付股利		13,919,917.80	17,338,378.28
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、8	103,880,460.27		一年内到期的非流动负债	五、29	103,070,445.76	299,700,777.21
其他流动资产	五、9	70,724,136.39	58,635,209.15	其他流动负债	五、30		99,979,777.79
流动资产合计		17,011,748,078.85	15,353,895,535.76	流动负债合计		14,183,030,960.19	12,971,920,192.62
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资			不适用	长期借款	五、31	1,169,671,315.27	646,635,721.30
可供出售金融资产		不适用		应付债券	五、32		
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款	五、10	98,238,394.69	150,694,720.67	长期应付款	五、33	190,670,786.24	
长期股权投资	五、11	111,037,379.99	9,758,712.48	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资	五、12	7,920,851.87	不适用	预计负债	五、34	20,094,163.88	
其他非流动金融资产			不适用	递延收益	五、35	176,991,620.41	139,736,406.06
投资性房地产	五、13	165,513,473.26	149,907,676.83	递延所得税负债	五、20	61,530,376.79	6,718,409.56
固定资产	五、14	929,116,092.36	989,176,363.26	其他非流动负债			
在建工程	五、15	541,643,679.60	88,613,572.71	非流动负债合计		1,618,958,262.59	793,090,536.92
生产性生物资产				负债合计		15,801,989,222.78	13,765,010,729.54
油气资产				所有者权益：			
无形资产	五、16	994,927,149.99	438,928,412.43	股本	五、36	1,069,050,000.00	1,069,050,000.00
开发支出	五、17	11,396,317.02		其他权益工具			
商誉	五、18	137,477,452.57	137,477,452.57	其中：优先股			
长期待摊费用	五、19	31,572,120.45	39,640,933.51	永续债			
递延所得税资产	五、20	130,649,337.99	84,052,267.27	资本公积	五、37	483,360,623.79	473,556,389.95
其他非流动资产	五、21	1,411,770,600.00	1,411,770,600.00	减：库存股	五、38		59,999,156.73
非流动资产合计		4,571,262,849.79	3,500,020,710.73	其他综合收益	五、39	-2,294,487.53	-1,099,259.30
				专项储备			
				盈余公积	五、40	504,786,351.99	456,287,452.74
				未分配利润	五、41	3,654,522,015.80	3,111,499,394.30
				归属于母公司所有者权益合计		5,709,424,504.05	5,049,294,820.95
				少数股东权益		71,597,201.81	39,610,695.99
				所有者权益合计		5,781,021,705.86	5,088,905,516.95
资产总计		21,583,010,928.64	18,853,916,246.49	负债和所有者权益总计		21,583,010,928.64	18,853,916,246.49

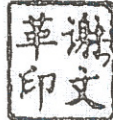
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并利润表

2019年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
一、营业总收入	五、42	10,935,027,561.90	9,402,298,371.62
其中：营业收入		10,935,027,561.90	9,402,298,371.62
二、营业总成本		10,035,693,602.56	8,429,249,035.84
其中：营业成本	五、42	8,503,061,272.60	7,138,148,899.78
税金及附加	五、43	84,731,848.50	64,365,379.22
销售费用	五、44	269,860,847.40	220,063,848.12
管理费用	五、45	577,339,613.99	498,813,282.12
研发费用	五、46	462,091,349.59	436,290,841.55
财务费用	五、47	138,608,670.48	71,566,785.05
其中：利息费用		153,777,473.12	98,969,976.39
利息收入		24,354,813.29	32,339,724.91
加：其他收益	五、48	116,510,819.92	87,206,991.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	87,734,087.80	31,771,162.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,718,525.04	-741,287.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-28,244,167.07	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-70,747,677.96	-144,519,731.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	-1,224,031.81	-140,307.26
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,003,362,990.22	947,367,450.43
加：营业外收入	五、53	5,312,517.58	3,726,145.88
减：营业外支出	五、54	4,409,532.54	6,176,222.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,004,265,975.26	944,917,374.03
减：所得税费用	五、55	143,422,976.90	139,514,495.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		860,842,998.36	805,402,878.65
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		758,714,796.33	783,570,237.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	十四、2	102,128,202.03	21,832,640.81
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		851,029,698.37	801,217,236.99
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		9,813,299.99	4,185,641.66
六、其他综合收益的税后净额		-1,195,228.23	2,747,617.53
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,195,228.23	2,747,617.53
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			不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
2.将重分类进损益的其他综合收益		-1,195,228.23	2,747,617.53
（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			不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			不适用
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
（6）其他债权投资信用减值准备			不适用
（7）现金流量套期储备			
（8）外币财务报表折算差额		-1,195,228.23	2,747,617.53
（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		859,647,770.13	808,150,496.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		849,834,470.14	803,964,854.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		9,813,299.99	4,185,641.66
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	0.80	0.75
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：  
35080210019373

主管会计工作负责人

会计机构负责人



# 合并现金流量表

2019年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		7,929,040,391.55	7,164,276,414.07
收到的税费返还		34,681,169.27	33,281,646.03
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	172,754,059.70	156,244,153.93
经营活动现金流入小计		8,136,475,620.52	7,353,802,214.03
购买商品、接受劳务支付的现金		5,860,375,800.57	5,032,698,590.55
支付给职工以及为职工支付的现金		930,421,317.76	789,375,737.42
支付的各项税费		699,890,014.90	601,364,381.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	629,269,965.78	516,402,774.72
经营活动现金流出小计		8,119,957,099.01	6,939,841,484.19
经营活动产生的现金流量净额		16,518,521.51	413,960,729.84
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			830,000,000.00
取得投资收益收到的现金			9,925,776.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		549,650.55	1,180,083.38
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五、57	163,929,995.03	37,645,083.34
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		164,479,645.58	878,750,943.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		330,075,327.93	123,071,542.80
投资支付的现金		104,450,000.00	2,256,817,099.88
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、57	309,715,220.25	191,204,617.40
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		744,240,548.18	2,571,093,260.08
投资活动产生的现金流量净额		-579,760,902.60	-1,692,342,316.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,438,564,240.89	3,266,304,394.58
取得借款收到的现金		535,786,764.86	15,950,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56		
筹资活动现金流入小计		3,974,351,005.75	3,282,254,394.58
偿还债务支付的现金		3,071,664,393.96	1,067,074,767.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		380,900,799.41	335,694,554.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		8,013,947.23	21,933,449.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	80,937,774.21	60,806,656.73
筹资活动现金流出小计		3,533,502,967.58	1,463,575,979.34
筹资活动产生的现金流量净额		440,848,038.17	1,818,678,415.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,577,397.60	10,590,446.16
五、现金及现金等价物净增加额		-118,816,945.32	550,887,274.52
加：期初现金及现金等价物余额		2,343,505,312.00	1,792,618,037.48
六、期末现金及现金等价物余额		2,224,688,366.68	2,343,505,312.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



*Handwritten signature of He Hui*



*Handwritten signature of Wu Yanyan*

革  
印  
文  
*Handwritten signature of the accounting officer*

# 合并所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

2019年度

## 归属于母公司所有者权益

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,069,050,000.00				473,556,389.95	59,999,156.73	-1,099,259.30		455,287,452.74	3,111,499,394.30	5,049,294,820.96	39,610,695.99	5,088,905,516.95
加：会计政策变更									-6,553,392.23	-71,216,285.39	-77,769,677.62	-356,820.62	-78,126,498.24
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	1,069,050,000.00				473,556,389.95	59,999,156.73	-1,099,259.30		449,734,060.51	3,040,283,108.91	4,971,525,143.34	39,253,875.37	5,010,779,018.71
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)					9,804,233.84	-59,999,156.73	-1,195,228.23		55,052,291.48	614,238,906.89	737,899,360.71	32,343,326.44	770,242,687.15
(一) 综合收益总额							-1,195,228.23		851,029,698.37	849,834,470.14	849,834,470.14	9,813,299.99	859,647,770.13
(二) 所有者投入和减少资本												27,831,313.21	27,831,313.21
1. 所有者投入的普通股													
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												27,831,313.21	27,831,313.21
(三) 利润分配									55,052,291.48	-236,790,791.48	-181,738,500.00	-5,301,266.76	-187,039,786.76
1. 提取盈余公积									55,052,291.48	-55,052,291.48			
2. 对所有者(或股东)的分配										-181,738,500.00	-181,738,500.00	-5,301,266.76	-187,039,786.76
3. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,069,050,000.00				483,360,623.79	-59,999,156.73	-2,294,487.53		504,786,351.99	3,654,522,915.80	5,709,424,504.05	71,597,201.81	5,781,021,705.86
					9,804,233.84	-59,999,156.73	-2,294,487.53		504,786,351.99	3,654,522,915.80	69,803,390.57	69,803,390.57	69,803,390.57

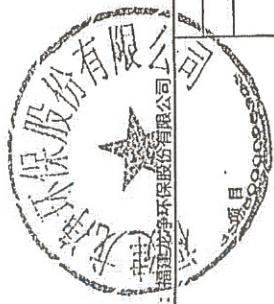
会计机构负责人：

革 印文

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature





合并所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

2018年度

归属于母公司所有者权益

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,069,050,000.00				468,827,420.54		-3,846,876.83		323,178,768.34	2,667,891,341.71	4,525,100,653.76	41,137,139.57	4,566,237,793.33
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、本年初余额	1,069,050,000.00				468,827,420.54		-3,846,876.83		323,178,768.34	2,667,891,341.71	4,525,100,653.76	41,137,139.57	4,566,237,793.33
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)					4,728,969.41	59,999,156.73	2,747,617.53		133,108,684.40	443,608,052.59	524,194,167.20	-1,526,443.58	522,667,723.62
(一) 综合收益总额							2,747,617.53			801,217,236.99	803,964,854.52	4,105,641.86	808,150,496.18
(二) 所有者投入和减少资本												-657,485.96	-657,485.96
1. 所有者投入的普通股													
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									133,108,684.40	-357,609,184.40	-224,500,500.00	-5,054,599.28	-229,555,099.28
1. 提取盈余公积									133,108,684.40	-133,108,684.40	-224,500,500.00	-5,054,599.28	-229,555,099.28
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 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. 本年提取					4,728,969.41	59,999,156.73							
2. 本年使用					473,556,389.95	59,999,156.73	-1,099,299.30		456,287,452.74	3,111,499,394.30	5,049,294,820.96	39,610,893.99	5,088,905,516.95
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,069,050,000.00				473,556,389.95	59,999,156.73	-1,099,299.30		456,287,452.74	3,111,499,394.30	5,049,294,820.96	-55,270,187.32	5,088,905,516.95

会计机构负责人：

薛文

薛文

薛文

薛文



### 母公司资产负债表

2019年12月31日

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产				流动负债：		1,354,545,943.78	1,255,059,127.10
货币资金		1,171,497,035.80	1,740,805,085.50	短期借款			不适用
交易性金融资产			不适用	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资产		不适用		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	
衍生金融资产				衍生金融负债		1,094,461,133.56	447,075,689.20
应收票据		406,529,923.19	894,768,073.75	应付票据		2,109,187,005.41	1,524,959,520.17
应收账款	十四、1	2,272,934,153.35	2,311,654,281.90	应付账款		4,893,806,974.87	4,097,221,994.77
应收款项融资		963,982,659.44		预收款项		53,402,843.09	42,523,173.16
预付款项		124,225,089.88	155,783,328.59	应付职工薪酬		92,294,823.13	116,589,125.93
其他应收款	十四、2	251,223,641.24	174,819,324.14	应交税费		59,671,526.61	92,577,718.59
其中：应收利息				其他应付款			23,941,641.25
应收股利		115,215,004.94	41,036,730.08	其中：应付利息		13,121,781.50	13,443,643.70
存货		4,376,596,388.20	3,634,897,298.28	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债		47,094,293.26	299,700,777.21
一年内到期的非流动资产		103,880,460.27		一年内到期的非流动负债		3,215,985,203.41	1,540,720,173.68
其他流动资产		2,883,393,383.56	1,599,610,822.71	其他流动负债		12,920,449,547.12	9,416,427,299.81
流动资产合计		12,554,262,734.93	10,512,338,214.87	流动负债合计			
非流动资产：				非流动负债：		701,171,315.27	646,635,721.30
债权投资			不适用	长期借款			
可供出售金融资产		不适用		应付债券			
其他债权投资			不适用	其中：优先股			
持有至到期投资		不适用		永续债			
长期应收款		98,238,394.69	150,694,720.67	长期应付款		72,100,496.22	
长期股权投资	十四、3	3,808,244,276.81	3,288,219,458.85	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资		5,599,049.87	不适用	预计负债		33,211,677.78	39,830,437.57
其他非流动金融资产			不适用	递延收益			
投资性房地产		11,951,492.72		递延所得税负债			
固定资产		146,264,671.62	174,443,750.98	其他非流动负债		806,483,489.27	688,466,158.87
在建工程		145,870,131.16	81,952,479.73	非流动负债合计		13,726,933,036.39	10,102,893,458.68
生产性生物资产				负债合计			
油气资产				所有者权益：		1,069,050,000.00	1,069,050,000.00
无形资产		201,897,845.90	210,299,679.19	股本			
开发支出		11,396,317.02		其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用		7,743,633.05	8,517,225.68	永续债			
递延所得税资产		67,063,743.28	39,234,972.89	资本公积		531,093,290.11	521,289,056.27
其他非流动资产		1,411,770,600.00		减：库存股			59,999,156.73
非流动资产合计		5,905,840,156.12	3,953,362,287.99	其他综合收益		-3,819,289.31	-1,128,216.65
				专项储备		504,786,351.99	456,287,452.74
				盈余公积		2,632,059,501.87	2,377,307,908.55
				未分配利润		4,733,169,854.66	4,362,807,044.16
				所有者权益合计		18,460,102,891.05	14,465,700,502.86
资产总计		18,460,102,891.05	14,465,700,502.86	负债和所有者权益总计			

法定代表人：

何娟  
35080210019873

主管会计工作负责人：

如冯印纯

会计机构负责人：

谢文



## 母公司利润表

2019年度

单位：元 币种：人民币

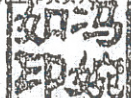
编制单位：福建龙净环保股份有限公司

项目	附注	2019年度	2018年度
一、营业收入	十四、4	7,424,307,342.90	7,955,980,870.95
减：营业成本	十四、4	6,206,477,774.18	6,386,860,716.95
税金及附加		40,596,091.13	27,453,025.00
销售费用		130,000,795.69	91,231,070.85
管理费用		291,917,767.99	219,670,255.95
研发费用		288,960,201.34	281,553,488.07
财务费用		81,739,702.98	76,344,091.99
其中：利息费用		130,109,569.62	93,391,951.52
利息收入		55,092,990.31	17,707,313.29
加：其他收益		63,105,482.28	46,395,861.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	241,081,840.24	654,733,289.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,678,696.63	-694,094.97
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	不适用
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-29,648,296.73	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-46,011,028.63	-119,449,897.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,730,029.28	74,939.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		611,412,977.45	1,454,622,414.59
加：营业外收入		488,528.24	788,377.44
减：营业外支出		3,013,607.72	2,695,634.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		608,887,897.97	1,452,715,157.76
减：所得税费用		58,364,983.13	121,628,313.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		550,522,914.84	1,331,086,844.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		550,522,914.84	1,331,086,844.03
（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		-2,691,072.66	883,522.79
（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		-	不适用
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	不适用
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-2,691,072.66	883,522.79
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		-	不适用
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	不适用
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
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		-2,691,072.66	883,522.79
六、综合收益总额		547,831,842.18	1,331,970,366.82
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

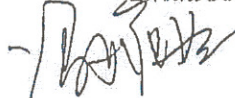
法定代表人

  
35080210016873

主管会计工作负责人

  
如冯印婉

审计机构负责人



  
革谢印文





# 母公司现金流量表

2019年度

单位：元 币种：人民币

编制单位：福建龙净环保股份有限公司

项目	附注	2019年度	2018年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,482,735,191.18	5,393,093,041.13
收到的税费返还		17,353,173.73	20,357,998.17
收到其他与经营活动有关的现金		239,466,984.28	728,252,476.79
经营活动现金流入小计		6,739,575,349.19	6,141,703,516.09
购买商品、接受劳务支付的现金		5,319,540,492.56	4,319,472,835.27
支付给职工以及为职工支付的现金		343,374,559.35	280,905,967.60
支付的各项税费		372,611,033.46	355,577,863.72
支付其他与经营活动有关的现金		701,043,563.31	275,624,274.54
经营活动现金流出小计		6,736,569,648.68	5,231,580,941.13
经营活动产生的现金流量净额		3,005,700.51	910,122,574.96
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		61,000,000.00	847,150,000.00
取得投资收益收到的现金		10,946,340.26	47,882,688.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		113,140.00	456,546.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	38,174,200.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		72,059,480.26	933,663,435.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,000,951.74	85,424,219.08
投资支付的现金		533,032,596.26	2,804,573,859.88
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		603,033,548.00	2,889,998,078.96
投资活动产生的现金流量净额		-530,974,067.74	-1,956,334,643.63
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		2,566,619,698.16	2,891,454,965.77
收到其他与筹资活动有关的现金		371,225,179.41	100,000,000.00
筹资活动现金流入小计		2,937,844,877.57	2,991,454,965.77
偿还债务支付的现金		2,761,664,393.96	986,120,277.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		332,270,121.07	306,509,501.86
支付其他与筹资活动有关的现金		97,201.00	60,194,156.73
筹资活动现金流出小计		3,094,031,716.03	1,352,823,936.19
筹资活动产生的现金流量净额		-156,186,838.46	1,638,631,029.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,742,637.48	8,535,827.63
五、现金及现金等价物净增加额		-680,412,568.21	600,954,788.54
加：期初现金及现金等价物余额		1,470,411,153.13	869,456,364.59
六、期末现金及现金等价物余额		789,998,584.92	1,470,411,153.13

法定代表人：

何娟  
35060210019873

主管会计工作负责人：

如冯印婉

会计机构负责人：

章晓东  
印文



# 母公司所有者权益变动表

2019年度

项目	2019年度							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	未分配利润
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,069,050,000.00				521,289,056.27	59,999,156.73	-1,128,216.65		456,287,452.74	2,377,307,908.55	4,362,807,044.18
加：会计政策变更									-6,553,392.23	-58,980,530.04	-65,533,922.27
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,069,050,000.00				521,289,056.27	59,999,156.73	-1,128,216.65		449,734,060.51	2,318,327,378.51	4,297,273,121.91
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)					9,804,233.84	-59,999,156.73	-2,691,072.66		55,052,291.48	313,732,123.36	435,896,732.75
(一) 综合收益总额							-2,691,072.66			550,522,914.84	547,831,842.18
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									55,052,291.48	-236,790,791.48	-181,738,500.00
2. 对所有者(或股东)的分配									55,052,291.48	-55,052,291.48	
3. 其他										-181,738,500.00	-181,738,500.00
(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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,069,050,000.00				9,804,233.84	-59,999,156.73	-3,819,289.31		504,786,351.99	2,632,059,501.87	69,803,390.57
					531,093,290.11						4,733,169,854.66



编制单位：福建龙净环保股份有限公司

2019年度

单位：元 币种：人民币

法定代表人

*何娟*



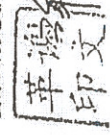
主管会计工作负责人

*何娟*



会计机构负责人

*何娟*



# 母公司所有者权益变动表

2019年度

单位：元 币种：人民币

2019年度

编制单位：福建龙净环保股份有限公司



	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,069,050,000.00				521,289,056.27		-2,011,739.44		323,178,768.34	1,403,830,248.92	3,315,336,334.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,069,050,000.00				521,289,056.27		-2,011,739.44		323,178,768.34	1,403,830,248.92	3,315,336,334.09
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							883,522.79		133,108,684.40	973,477,659.63	1,047,470,710.09
(一) 综合收益总额							883,522.79		133,108,684.40	1,331,066,844.03	1,331,970,366.82
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									133,108,684.40	-357,609,184.40	-224,500,500.00
2. 对所有者(或股东)的分配									133,108,684.40	-133,108,684.40	
3. 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. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,069,050,000.00				521,289,056.27		-1,128,216.65		456,287,452.74	2,377,307,908.55	4,362,807,044.18
											-59,999,156.73
											59,999,156.73

会计机构负责人：

李海文  
印文

主管会计工作负责人：

何娟  
印文

何娟  
印文

## 福建龙净环保股份有限公司

## 财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1. 公司概况

福建龙净环保股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系 1998 年 1 月经福建省人民政府“闽政体股[1998]01 号”《关于同意设立福建龙净股份有限公司的批复》批准, 由龙岩市国有资产管理局作为主发起人, 联合龙岩市电力建设发展公司、中国电能成套设备总公司等其他十家法人单位共同发起设立的股份有限公司, 设立时本公司股本总额为 5,000 万元。1999 年 11 月经福建省人民政府“闽政体股[1999]29 号”《关于同意福建龙净股份有限公司增资扩股及调整股权结构的批复》批准, 本公司进行增资扩股, 扩股后的股本总额变更为 10,200 万元, 并于 1999 年 12 月 7 日在福建省工商行政管理局进行了工商变更登记, 取得《企业法人营业执照》(原注册号 3500001001680, 2008 年 6 月升位为 350000100018216)。2000 年 7 月 4 日本公司将公司名称由“福建龙净股份有限公司”更名为“福建龙净环保股份有限公司”并办理工商变更登记。

2000 年 12 月 14 日, 经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]171 号文核准, 本公司在上海证券交易所上网定价的发行方式向社会公开发行人民币普通股(A 股)6,500 万股, 每股面值 1 元人民币, 发行价格为 7.20 元/股。2000 年 12 月 29 日, 本公司股票在上海证券交易所挂牌交易, 证券简称为“龙净环保”, 证券代码为“600388”。本公司经福建省国有资产监督管理委员会《关于福建龙净环保股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》(国资产[2006]65 号)同意, 于 2006 年 4 月 28 日经股权分置改革相关股东会议表决审议通过股权分置改革方案, 于 2006 年 5 月完成股权分置。

2009 年 4 月 29 日, 中国证券监督管理委员会以《关于核准福建龙净环保股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2009]345 号), 核准本公司非公开发行不超过 5,740 万股新股。2009 年 5 月, 本公司实际非公开发行股票 4,090 万股, 每股面值 1 元人

民币，发行价格为 15.50 元/股，募集资金总额为 63,395.00 万元，扣除与发行有关的费用 1,726.09 万元，实际募集资金总额 61,668.91 万元，其中计入股本 4,090 万元，计入资本公积 57,578.91 万元。

根据本公司 2010 年度第一次临时股东大会审议通过的《福建龙净环保股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》和修改后章程的规定，本公司向吴京荣等 72 名自然人定向发行股票 599 万股（每股面值 1.00 元），自然人潘仁湖自动放弃认购，本公司实际发行股票 591 万股，发行价格为 15.18 元/股，募集资金总额为 8,971.38 万元，其中计入股本 591 万元，计入资本公积 8,380.38 万元。

根据本公司 2013 年 5 月 17 日召开的 2012 年年度股东大会决议，以截至 2012 年 12 月 31 日本公司总股本 21,381 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共计转增 21,381 万股，转增后本公司总股本增至 42,762 万股。

根据本公司 2015 年 5 月 15 日召开的 2014 年年度股东大会决议，以截至 2014 年 12 月 31 日本公司总股本 42,762 万股为基数，每 10 股送红股 5 股，共派发红股 21,381 万股；以截至 2014 年 12 月 31 日本公司总股本 42,762 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股，共转增 42,762 万股。2014 年度利润分配及资本公积转增股本议案实施完毕后，本公司总股本为 106,905 万股。

2015 年 12 月 3 日本公司完成三证合一变更，取得福建省工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 913500007053171557 的《企业法人营业执照》。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本及股本均为人民币 106,905 万元，注册地址：福建省龙岩市新罗区工业中路 19 号，法定代表人：何媚。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设电除尘与脱硝事业部、电袋事业部、冶金事业部、工业炉窑治理事业部、物料输送事业部、财务管理部、企业管理部、证券事务部、投资者关系管理部、审计监察部、信息管理部、人力资源管理部、实验研究中心、质量与安全管理部、技术中心办公室、市场规划部等部门。

本公司属专用设备制造业，本公司其子公司（“本公司”）业务性质和主要经营范围包括：环境保护专用设备制造；大气污染治理；水污染治理；固体废物治理；垃圾焚烧发电业务及危险废物处置；土壤污染治理与修复服务；节能工程、环保工程、生态保护

工程、电力工程、市政公用工程、机电工程、河湖整治工程的设计、施工；节能技术、环保技术推广服务；环保咨询；生物质能发电；环境与生态监测检测服务；物料搬运设备、连续搬运设备制造；装卸搬运；仓储服务（不含危险品）；输配电及控制设备、电子和电工机械专用设备制造；市政设施、环境卫生管理；土地整治服务；污水处理及其再生利用；水资源专用机械制造；互联网数据服务；物联网技术服务；信息系统集成服务；软件开发；对外贸易。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司的第一大股东为龙净实业集团有限公司，实际控制人为吴洁。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第八届董事会第三十次会议于 2020 年 4 月 27 日批准。

## 2. 合并财务报表范围及变化

本报告期本公司合并财务报表的范围包括 30 家子公司和 16 家孙公司，与上年相比本报告期合并范围减少 1 家子公司，新增 13 家子（孙）公司，子公司或孙公司的清单如下：

子（孙）公司名称	简称
福建龙净设备安装有限公司	龙净安装
福建龙净脱硫脱硝工程有限公司	脱硫脱硝
厦门龙净环保物料输送科技有限公司	物料输送
福建龙净高精设备制造有限公司	龙净高精
龙岩龙净环保机械有限公司	龙净机械
LONGKINGENGINEERINGINDIAPRIVATELIMITED	印度龙净
新疆龙净环保科技有限公司	新疆龙净
上海龙净环保科技工程有限公司	上海工程
龙净科杰环保技术（上海）有限公司	上海科杰
江苏龙净科杰催化剂再生有限公司	江苏科杰
武汉龙净环保科技有限公司	武汉科技
武汉龙净环保工程有限公司	武汉工程
龙净环保香港有限公司	香港龙净
江苏双聘环保监测技术有限公司	双聘环保
天津龙净环保科技有限公司	天津龙净
宿迁龙净环保科技有限公司	宿迁龙净
西安西矿环保科技有限公司	西矿环保

子（孙）公司名称	简称
西安西矿环保设备安装有限公司	西矿安装
西安中电能源环保有限公司	中电能源
西安西矿环保工程有限公司	西矿工程
西安贝雷钢桥制造有限公司	西安贝雷
西安神力起重运输机械有限公司	西安神力
厦门龙净环保技术有限公司	厦门技术
厦门龙净物业服务有限公司	厦门物业
厦门龙净环保节能科技有限公司	厦门节能
厦门龙净酒店管理有限公司	厦门酒店
北京朗净天环境工程咨询有限公司	朗净天
江苏龙净节能科技有限公司	江苏节能
福建国环环境检测有限公司	国环检测
厦门龙净环保投资有限公司	龙净投资
厦门朗净钙业科技有限公司	朗净钙业
福建新大陆环保科技有限公司	新大陆环保
福建新大陆环保建设工程有限公司	新大陆工程
德长环保股份有限公司	德长环保
平湖市临港能源有限公司	平湖临港
平湖市德长环保有限公司	平湖德长
福建龙净环保智能输送工程有限公司	智能输送
山东龙净环保科技有限公司	山东龙净
山东龙净环保装备有限公司	龙净装备
济南龙净环保科技有限公司	济南龙净
龙岩市泮浦环保有限公司	龙岩泮浦
福建龙净水环境投资有限公司	水环境投资
龙净环保（香港）科技有限公司	香港科技
龙净能源发展有限公司	龙净能源
东营津源环保科技有限公司	东营津源
山东恒运环保科技有限公司	山东恒运

本期子（孙）公司的明细情况详见本附注六、合并范围的变动和本附注七、在其他主体中的权益。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

## 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、

负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围的确定

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

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



## (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## (3) 报告期内增减子公司的处理

### ①增加子公司或业务

#### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

#### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

## ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

## (4) 合并抵销中的特殊考虑

① 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

② 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

③ 子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## （5）特殊交易的会计处理

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

## 7. 合营安排分类及会计处理方法

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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 9. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

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

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折

算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身

信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## ②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

## （4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、合同资产、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

### ①预期信用损失的计量

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

源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

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

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

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

### 应收款项

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



应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 销售货款

应收账款组合 2 合并范围内应收款项

应收账款组合 3 应收出口退税及银行未达账

应收账款组合 4 其他

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 其他应收款

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以

及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收分期收款销售商品款等

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### ②具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

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

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得

计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

## ②继续涉入所转移的金融资产

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

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

## ③继续确认所转移的金融资产

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

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

## （6）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

### (7) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

#### (2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下二类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和应收款项。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

### 应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收票据、应收账款和其他应收款等（附注三、12）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

### 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按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。

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合

同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

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

#### (4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### (5) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

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

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

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；



- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

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

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

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

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

以成本计量的金融资产

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

(6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 11. 公允价值计量

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

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

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

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

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

## 12. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

应收款项包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 800 万元（含 800 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

### (2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

### (3) 按组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
销售货款	资产类型	账龄分析法
合并范围内应收款项	资产类型	不计提坏账准备
应收出口退税及银行未达账	资产类型	不计提坏账准备
应收票据	资产类型	其他方法
其他	资产类型	账龄分析法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款（含应收商业承兑汇票、长期应收款）计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	1.00	1.00
1-2年	5.00	5.00

账 龄	应收账款（含应收商业承兑汇票、长期应收款）计提比例%	其他应收款计提比例%
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	60.00	60.00
5 年以上	100.00	100.00

B、对于应收票据组合，结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，按照账龄分析法计提坏账准备。

### 13. 存货

#### (1) 存货的分类

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

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价。在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品及产成品发出按个别认定法计算成本。

#### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

#### (4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (5) 周转材料的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物和周转材料领用时采用一次转销法摊销。

## 14. 长期股权投资

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

### (1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### (2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面

价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

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

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

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

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

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

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

### (3) 后续计量及损益确认方法

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

#### ①成本法

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

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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

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

当期损益。

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

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 15. 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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、20。

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差额计入当期损益。

### 16. 固定资产

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

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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



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

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15-40	3.00	2.43-6.47
机器设备	5-20	3.00	4.85-19.40
运输设备	5-15	0-5	6.33-20
办公设备	3-10	3-5	9.5-32.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

## 17. 在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 19. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产包括包括土地使用权、地下车位使用权、配电工程使用权、技术及

专利、软件和特许经营权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	受益年限	直线法	—
技术及专利及资质	受益年限	直线法	—
配电工程使用权	受益年限	直线法	—
车位使用权	受益年限	直线法	—
软件	受益年限	直线法	—
特许经营权	受益年限	直线法	—

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

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

### ③无形资产的摊销

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

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形

资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量

的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22. 职工薪酬

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

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

### (1) 短期薪酬

### ①职工基本薪酬

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

### ②职工福利费

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

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

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

### ④短期带薪缺勤

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

## (2) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，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。

## (3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负

债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （4）其他长期职工福利

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

#### （5）员工持股计划

根据 2014 年第一次临时股东大会审议通过的《员工持股计划》，本公司实施的员工持股计划分十期实施即在 2014 年至 2023 年的十年内，滚动设立十期各自独立存续的员工持股计划。员工持股计划的资金来源为：首期员工持股计划资金以 2013 年度的净利润为基数，提取 10%奖励基金。之后每一会计年度均以公司上一会计年度净利润为基数提取 10%的奖励基金进入员工持股计划资金账户。

本公司将根据相关法律、法规规定，对员工持股计划进行成本计量和核算。当年度计提的奖励基金根据权责发生制原则计入当期费用。

### 23. 预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

#### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债

的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 24. 收入确认原则和计量方法

### (1) 销售商品收入

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

### (2) 提供劳务收入

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

### (3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

### (4) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。



如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，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；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司商品销售收入以产品已经发出并且经客户初步验收确认。

对于建造合同，本公司按照工程形象进度作为收入确认的时点。

## 25. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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

#### ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政府补助退回

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

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

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

## （2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

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

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

### ②直接计入所有者权益的项目

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

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

## 27. 经营租赁和融资租赁

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

### (1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

### (2) 融资租赁的会计处理方法

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

利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

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

## 28. 终止经营

### (1) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### (2) 终止经营的列示

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损

益列报。

## 29. 回购公司股份

(1) 本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

(2) 公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

(3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

## 30. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 31. 重要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

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

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

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



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

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

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

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

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

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

上述会计政策变更分别经本公司于2019年8月5日召开的八届董事会第二十一次会议、于2020年4月27日召开的八届董事会第三十次会议批准。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

(3) 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
应收票据	1,662,788,142.64	477,401,327.99	-1,185,386,814.65
应收账款	2,968,593,992.61	2,876,449,990.42	-92,144,002.19
应收款项融资	不适用	1,185,386,814.65	1,185,386,814.65
其他应收款	196,417,124.18	196,417,124.18	—
其中: 应收利息	—	—	—
流动资产合计	15,353,895,535.76	15,261,751,533.57	-92,144,002.19
非流动资产:			
递延所得税资产	84,052,267.27	98,069,771.22	14,017,503.95
非流动资产合计	3,500,020,710.73	3,514,038,214.68	14,017,503.95
资产总计	18,853,916,246.49	18,775,789,748.25	-78,126,498.24
短期借款	1,545,308,555.91	1,547,541,535.24	2,232,979.33
其他应付款	159,940,962.17	135,794,322.32	-24,146,639.85
其中: 应付利息	24,146,639.85	—	-24,146,639.85
一年内到期的非流动负债	299,700,777.21	321,614,437.73	21,913,660.52
流动负债合计	12,971,920,192.62	12,971,920,192.62	—
非流动负债:			
非流动负债合计	793,090,536.92	793,090,536.92	—
负债合计	13,765,010,729.54	13,765,010,729.54	—
所有者权益(或股东权益):			
盈余公积	456,287,452.74	449,734,060.51	-6,553,392.23
未分配利润	3,111,499,394.30	3,040,283,108.91	-71,216,285.39
归属于母公司所有者权益合计	5,049,294,820.96	4,971,525,143.34	-77,769,677.62
少数股东权益	39,610,695.99	39,253,875.37	-356,820.62
所有者权益(或股东	5,088,905,516.95	5,010,779,018.71	-78,126,498.24

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
权益) 合计			
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	18,853,916,246.49	18,775,789,748.25	-78,126,498.24

### 母公司资产负债表

单位:元币种:人民币

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
应收票据	894,768,073.75	382,291,771.83	-512,476,301.92
应收账款	2,311,654,281.90	2,234,555,549.82	-77,098,732.08
应收款项融资	不适用	512,476,301.92	512,476,301.92
其他应收款	174,819,324.14	174,819,324.14	—
其中: 应收利息	—	—	—
流动资产合计	10,512,338,214.87	10,435,239,482.79	-77,098,732.08
非流动资产:			
递延所得税资产	39,234,972.89	50,799,782.70	11,564,809.81
非流动资产合计	3,953,362,287.99	3,964,927,097.80	11,564,809.81
资产总计	14,465,700,502.86	14,400,166,580.59	-65,533,922.27
流动负债:			
短期借款	1,255,059,127.10	1,257,087,107.83	2,027,980.73
其他应付款	92,577,718.59	68,636,077.34	-23,941,641.25
其中: 应付利息	23,941,641.25	—	-23,941,641.25
一年内到期的非流动负债	299,700,777.21	321,614,437.73	21,913,660.52
流动负债合计	9,416,427,299.81	9,416,427,299.81	—
非流动负债:			
非流动负债合计	686,466,158.87	686,466,158.87	—
负债合计	10,102,893,458.68	10,102,893,458.68	—
所有者权益(或股东权益):			
盈余公积	456,287,452.74	449,734,060.51	-6,553,392.23
未分配利润	2,377,307,908.55	2,318,327,378.51	-58,980,530.04
所有者权益(或股东权益) 合计	4,362,807,044.18	4,297,273,121.91	-65,533,922.27
负债和所有者权益(或股东权益) 总计	14,465,700,502.86	14,400,166,580.59	-65,533,922.27

## (4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

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

## A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	1,662,788,142.64	应收票据	摊余成本	477,401,327.99
应收票据	摊余成本	—	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	1,185,386,814.65
应收账款	摊余成本	2,968,593,992.61	应收账款	摊余成本	2,876,056,234.21
应收账款	摊余成本	—	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	—
其他应收款	摊余成本	196,417,124.18	其他应收款	摊余成本	196,417,124.18
长期应收款	摊余成本	150,694,720.67	长期应收款	摊余成本	150,694,720.67

## B. 母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
应收票据	摊余成本	894,768,073.75	应收票据	摊余成本	382,291,771.83
应收票据	摊余成本	—	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	512,476,301.92
应收账款	摊余成本	2,311,654,281.90	应收账款	摊余成本	2,234,555,549.82
应收账款	摊余成本	—	应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合	—

2018年12月31日（原金融工具准则）			2019年1月1日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
				收益	
其他应收款	摊余成本	174,819,324.14	其他应收款	摊余成本	174,819,324.14
长期应收款	摊余成本	150,694,720.67	长期应收款	摊余成本	150,694,720.67

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

#### A. 合并财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据（按原金融工具准则列示金额）	1,662,788,142.64	—	—	—
减：转出至应收款项融资	—	1,185,386,814.65	—	—
重新计量：预期信用损失	—	—	—	—
应收票据（按新金融工具准则列示金额）	—	—	—	477,401,327.99
应收账款（按原金融工具准则列示金额）	2,968,593,992.61	—	—	—
重新计算：预期信用损失	—	—	-92,144,002.19	—
应收账款（按照新金融工具准则列示金额）	—	—	—	2,876,449,990.42
其他应收款（按原金融工具准则列示金额）	196,417,124.18	—	—	—
重新计算：预期信用损失	—	—	—	—
其他应收款（按照新	—	—	—	196,417,124.18

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值 (按新金融工具准则)
金融工具准则列示金额)				
长期应收款(按原金融工具准则列示金额)	150,694,720.67	—	—	—
重新计算: 预期信用损失	—	—	—	—
长期应收款(按照新金融工具准则列示金额)	—	—	—	150,694,720.67
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(按原金融工具准则列示金额)	—	—	—	—
加: 应收票据转入	—	1,185,386,814.65	—	—
应收款项融资(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	1,185,386,814.65

## B. 母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值 (按新金融工具准则)
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
应收票据(按原金融工具准则列示金额)	894,768,073.75	—	—	—
减: 转出至应收款项融资	—	512,476,301.92	—	—
重新计量: 预期信用损	—	—	—	—

项目	2018年12月31日的账面价值 (按原金融工具准则)	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值 (按新金融工具准则)
失				
应收票据(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	382,291,771.83
应收账款(按原金融工具准则列示金额)	2,311,654,281.90	—	—	—
重新计算:预期信用损失	—	—	-77,098,732.08	—
应收账款(按照新金融工具准则列示金额)	—	—	—	2,234,555,549.82
其他应收款(按原金融工具准则列示金额)	174,819,324.14	—	—	—
重新计算:预期信用损失	—	—	—	—
其他应收款(按照新金融工具准则列示金额)	—	—	—	174,819,324.14
长期应收款(按原金融工具准则列示金额)	150,694,720.67	—	—	—
重新计算:预期信用损失	—	—	—	—
长期应收款(按照新金融工具准则列示金额)	—	—	—	150,694,720.67
二、新金融工具准则下以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(按原金融工具准则列示金额)	—	—	—	—
加:应收票据转入	—	512,476,301.92	—	—
应收款项融资(按新金融工具准则列示金额)	—	—	—	512,476,301.92

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

## A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据减值准备	660,469.25	—	—	660,469.25
应收账款减值准备	352,967,111.62	—	92,144,002.19	445,111,113.81
其他应收款减值准备	29,496,930.24	—	—	29,496,930.24
长期应收款减值准备	1,474,412.14	—	—	1,474,412.14

## B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收票据减值准备	586,216.31	—	—	586,216.31
应收账款减值准备	198,816,974.72	—	77,098,732.08	275,915,706.80
其他应收款减值准备	19,743,414.17	—	—	19,743,414.17
长期应收款减值准备	1,474,412.14	—	—	1,474,412.14

## 四、税项

## 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税（费）率	备注
增值税	应税收入	0%、3%、6%、10%、11%、13%、16%	—
城建税	应交流转税额	1%、5%、7%	说明
教育费附加	应交流转税额	3%	—
地方教育费附加	应交流转税额	2%	—

说明：异地建安工程的营业税金及附加在项目所在地缴纳，城建税适用各地不同税率。



## 2. 税收优惠

本公司及子公司（孙）2019 年度适用的企业所得税税率如下：

公司名称	税率	备注
本公司	15%	—
龙净安装	25%	—
脱硫脱硝	15%	注 1
物料输送	15%	注 1
龙净高精	25%	—
上海工程	15%	注 1
武汉科技	15%	注 1
武汉工程	15%	注 1
宿迁龙净	15%	注 1
西矿环保	15%	注 1
西矿安装	25%	—
中电能源	25%	—
厦门技术	15%	注 1
厦门物业	25%	—
龙净机械	25%	—
朗净天	25%	—
天津龙净	15%	注 1
新疆龙净	25%	—
西矿工程	25%	—
厦门节能	15%	注 1
双聘环保	25%	—
厦门酒店	25%	—
上海科杰	15%	注 1
江苏科杰	15%	注 1
西安贝雷	25%	—
西安神力	25%	—
江苏节能	25%	—
国环检测	25%	—
龙净投资	25%	—
朗净钙业	25%	—
新大陆环保	15%	注 1

公司名称	税率	备注
新大陆工程	25%	—
德长环保	25%	—
平湖临港	25%	—
平湖德长	25%	—
智能输送	5%	注 2
山东龙净	25%	—
龙净装备	25%	—
济南龙净	25%	—
龙岩泮沛	25%	—
水环境投资	25%	—
龙净能源	25%	—
东营津源	25%	—
山东恒运	25%	—

注 1：本公司及本公司子公司脱硫脱硝、上海工程、武汉工程、武汉科技、西矿环保、物料输送、厦门技术、厦门节能、宿迁龙净、天津龙净、上海科杰、江苏科杰、新大陆环保为高新技术企业，根据《企业所得税法》的规定，2019 年度减按 15% 的税率征收企业所得税。

注 2：本公司子公司智能输送为小微企业，根据《企业所得税法》的规定，2019 年度应所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	191,962.96	411,957.55
银行存款	2,276,467,969.78	2,364,906,180.05
其他货币资金	443,328,799.54	328,473,838.22
合 计	2,719,988,732.28	2,693,791,975.82
其中：存放在境外的款项总额	10,814,349.93	37,701,174.06

说明 1：期末其他货币资金主要系银行承兑汇票、保函、信用证保证金等，因不能随时用于支付，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。

说明 2：截至 2019 年 12 月 31 日，本公司因诉讼事项被冻结的银行存款合计 51,971,566.06 元，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物。

截止 2019 年 12 月 31 日，除上述款项外，本公司无其他质押、冻结或者有潜在收回风险的款项。

## 2. 应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	509,368,913.68	—	509,368,913.68	1,635,245,268.89	—	1,635,245,268.89
商业承兑汇票	—	—	—	28,203,343.00	660,469.25	27,542,873.75
合 计	509,368,913.68	-	509,368,913.68	1,663,448,611.89	660,469.25	1,662,788,142.64

### (2) 期末本公司已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	507,848,913.68

### (3) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2,374,239,805.58	—
商业承兑汇票	202,849,178.08	—
合 计	2,577,088,983.66	—

### (4) 期末本公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	转应收账款金额
商业承兑汇票	800,000.00
银行承兑汇票	11,000,000.00
合 计	11,800,000.00

### (5) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
1.商业承兑汇票	—	—	—	—	—
2.银行承兑汇票	509,368,913.68	100.00	—	—	509,368,913.68
合 计	509,368,913.68	100.00	—	—	509,368,913.68

① 银行承兑汇票计提坏账准备：于 2019 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

说明：2018 年 12 月 31 日应收票据计提坏账准备的情况：对于应收票据组合，结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票，按照账龄分析法计提坏账准备。

#### (6) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	660,469.25	—	660,469.25	—	660,469.25	—	—

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	2,344,157,892.64	2,179,087,572.37
1 至 2 年	785,809,827.44	636,738,707.50
2 至 3 年	298,820,891.34	208,493,783.20
3 至 4 年	111,376,337.64	100,421,063.40
4 至 5 年	44,602,406.10	57,383,573.01
5 年以上	129,854,276.39	139,436,404.75
小计	3,714,621,631.55	3,321,561,104.23
减：坏账准备	454,647,524.47	352,967,111.62
合计	3,259,974,107.08	2,968,593,992.61

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

##### ①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	80,579,309.35	2.17	72,694,507.78	90.21	7,884,801.57
按组合计提坏账准备	3,634,042,322.20	97.83	381,953,016.69	10.51	3,252,089,305.51

类别	2019年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.销售货款	3,634,042,322.20	97.83	381,953,016.69	10.51	3,252,089,305.51
合计	3,714,621,631.55	100.00	454,647,524.47	12.24	3,259,974,107.08

## ②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	50,824,007.85	1.53	42,939,206.28	84.49	7,884,801.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,240,541,450.03	97.56	279,832,258.99	8.64	2,960,709,191.04
其中：	—	—	—	—	—
销售货款	3,240,541,450.03	97.56	279,832,258.99	8.64	2,960,709,191.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	30,195,646.35	0.91	30,195,646.35	100.00	—
合计	3,321,561,104.23	100.00	352,967,111.62	10.63	2,968,593,992.61

坏账准备计提的具体说明：

## ①2019年单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项	2019年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
石家庄市曲寨热电有限公司	39,424,007.85	31,539,206.28	80.00	无法继续履行和解协议

## ②2019年12月31日，按组合：销售货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,342,232,079.06	65,261,792.48	2.79
1-2年	744,354,924.95	69,345,006.71	9.32
2-3年	288,794,585.27	65,065,192.52	22.53
3-4年	111,349,884.40	45,736,185.47	41.07
4-5年	44,105,820.85	33,339,811.84	75.59

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5年以上	103,205,027.67	103,205,027.67	100.00
合计	3,634,042,322.20	381,953,016.69	10.51

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

③2018年单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收款项(按单位)	2018年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
石家庄市曲寨热电有限公司	39,424,007.85	31,539,206.28	80.00	无法继续履行和解协议
吉林金钢钢铁股份有限公司	11,400,000.00	11,400,000.00	100.00	破产清算中
合计	50,824,007.85	42,939,206.28	84.49	—

④2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,139,650,670.49	21,396,506.73	1.00
1至2年	631,589,264.06	31,579,463.20	5.00
2至3年	207,894,676.20	41,578,935.24	20.00
3至4年	94,641,784.15	37,856,713.65	40.00
4至5年	48,361,037.39	29,016,622.43	60.00
5年以上	118,404,017.74	118,404,017.74	100.00
合计	3,240,541,450.03	279,832,258.99	8.64

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日
坏账准备	352,967,111.62	92,144,002.19	445,111,113.81

(续上表)

类别	本期变动金额				2019年12月31日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	45,352,391.25	22,944,933.49	13,608,715.51	737,668.41	454,647,524.47

说明：本期变动金额中其他系非同一控制下的企业合并的影响。

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式/转回原因
辽宁大唐国际阜新煤制天然气有限责任公司	12,542,598.00	电汇方式/客户履约付款

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	13,608,715.51

其中，重要的应收账款核销情况：

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	款项是否由关联交易产生
吉林金钢钢铁股份有限公司	货款	11,390,200.00	债转股	内部审批	否

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额合计 332,985,820.09 元，占应收账款期末余额合计数的 8.96%，相应计提的坏账准备期末余额合计 12,302,264.20 元。

#### 4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日公允价值	2018年12月31日公允价值
应收票据	1,917,300,055.31	—
其中：银行承兑汇票	1,890,210,967.61	—
商业承兑汇票	27,089,087.70	—
合计	1,917,300,055.31	—

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	2,374,239,805.58	—
商业承兑汇票	202,849,178.08	—
合计	2,577,088,983.66	—

#### 5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	322,012,052.95	86.80	371,749,416.45	88.96
1 至 2 年	16,331,507.98	4.40	11,001,059.49	2.63
2 至 3 年	1,766,439.84	0.48	4,206,796.16	1.01
3 年以上	30,876,868.52	8.32	30,915,638.41	7.40
合 计	370,986,869.29	100.00	417,872,910.51	100.00

## (2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

单位名称	金额	年限	未结算的原因
西安土门地区综合改造管理委员会	23,364,000.00	4-5 年	说明

说明：预付西安土门地区综合改造管理委员会的款项系子公司西矿环保老厂区拆迁时和政府相关部门签订了办公楼回购协议，故向政府相关部门预付部分购买办公楼款项，目前该办公楼尚未竣工，待办公楼竣工、验收完成后将转入固定资产。

## (3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项合计 84,608,179.02 元，占预付款项期末余额合计数的 22.81%。

## 6. 其他应收款

## (1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	252,971,090.83	196,417,124.18

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	205,077,670.72	151,568,503.44
1 至 2 年	34,037,643.93	23,358,016.60
2 至 3 年	8,932,212.23	27,208,532.93
3 至 4 年	19,604,681.72	3,631,596.77
4 至 5 年	2,862,025.40	3,288,578.12
5 年以上	15,139,765.43	16,858,826.56



账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
小计	285,653,999.43	225,914,054.42
减：坏账准备	32,682,908.60	29,496,930.24
合计	252,971,090.83	196,417,124.18

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
保证金、押金等	140,752,126.20	148,253,570.68
备用金（含工程项目备用金）	48,485,075.13	41,336,983.83
应收增值税退税	—	10,267,092.04
代收代付款项	68,015,568.17	6,794,650.44
应收征地及拆迁补助款尾款	13,736,493.00	13,736,493.00
其他	14,664,736.93	5,525,264.43
小计	285,653,999.43	225,914,054.42
减：坏账准备	32,682,908.60	29,496,930.24
合计	252,971,090.83	196,417,124.18

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	280,266,211.37	27,495,120.54	252,771,090.83
第二阶段	—	—	—
第三阶段	5,387,788.06	5,187,788.06	200,000.00
合计	285,653,999.43	32,682,908.60	252,971,090.83

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
应收其他款项	280,266,211.37	9.81	27,495,120.54	252,771,090.83	—
合计	280,266,211.37	9.81	27,495,120.54	252,771,090.83	—

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	5,387,788.06	96.29	5,187,788.06	200,000.00	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

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

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	223,330,222.83	98.86	26,913,098.65	12.05	196,417,124.18
其中：合并范围内应收款项、应收出口退税及银行未达账项	10,267,092.04	4.54	—	—	10,267,092.04
账龄组合	213,063,130.79	94.32	26,913,098.65	12.63	186,150,032.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,583,831.59	1.14	2,583,831.59	100.00	—
合计	225,914,054.42	100.00	29,496,930.24	13.06	196,417,124.18

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

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	141,328,296.14	1,413,282.96	1.00
1 至 2 年	22,748,639.35	1,137,431.96	5.00
2 至 3 年	26,826,112.72	5,365,222.54	20.00
3 至 4 年	3,283,194.63	1,313,277.85	40.00
4 至 5 年	2,982,511.52	1,789,506.91	60.00
5 年以上	15,894,376.43	15,894,376.43	100.00
合计	213,063,130.79	26,913,098.65	12.63

④坏账准备的变动情况

类别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日
坏账准备	29,496,930.24	—	29,496,930.24
合计	29,496,930.24	—	29,496,930.24

(续上表)

类别	本期变动金额				2019年12月31日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,213,157.08	1,719,197.01	25,269.94	1,717,288.23	32,682,908.60

说明：本期变动金额中其他系非同一控制下的企业合并的影响。

本期无重大的其他应收款坏账准备转回或收回。

#### ⑤实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	25,269.94

#### ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
百色百矿集团有限公司	代垫保证金	30,900,212.67	1年以内	10.82	309,002.13
平湖市环境卫生管理处	代垫飞灰处置款	20,280,949.25	1年以内	7.10	202,809.49
西安大兴新区综合改造管理委员会	征地补偿款	13,736,493.00	3-4年	4.81	5,494,597.20
首钢京唐钢铁联合有限责任公司	履约保证金	7,483,400.00	1年以内 50,000.00元, 1-2年 7,433,400.00元	2.62	372,170.00
浙江省平湖市国土资源局	保证金	5,000,000.00	1-2年	1.75	250,000.00
合计	—	77,401,054.92	—	27.10	6,628,578.82

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	222,029,686.53	1,728,760.27	220,300,926.26	246,491,342.34	3,373,611.90	243,117,730.44
在产品	7,557,675,584.57	98,069,639.75	7,459,605,944.82	6,967,280,536.84	55,206,405.12	6,912,074,131.72

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	9,665,275.68	—	9,665,275.68	10,808,579.87	—	10,808,579.87
委托加工物资	1,077,386.68	164,925.15	912,461.53	2,594,877.38	164,925.15	2,429,952.23
发出商品	116,353,887.10	284,781.67	116,069,105.43	187,298,964.85	133,178.26	187,165,786.59
合 计	7,906,801,820.56	100,248,106.84	7,806,553,713.72	7,414,474,301.28	58,878,120.43	7,355,596,180.85

## (2) 存货跌价准备

项 目	2018年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,373,611.90	302,502.09	—	1,947,353.72	—	1,728,760.27
在产品	55,206,405.12	70,160,394.20	—	27,297,159.57	—	98,069,639.75
委托加工物资	164,925.15	—	—	—	—	164,925.15
发出商品	133,178.26	284,781.67	—	133,178.26	—	284,781.67
合 计	58,878,120.43	70,747,677.96	—	29,377,691.55	—	100,248,106.84

## 8. 一年内到期的非流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期应收款	103,880,460.27	—

## 9. 其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税借方余额重分类	50,836,564.06	41,260,585.58
预缴所得税	1,888,479.53	6,717,872.73
预缴其他税费	13,413,473.53	9,341,695.38
利(贴)息未确认损益	4,585,619.27	1,515,055.46
合 计	70,724,136.39	58,835,209.15

## 10. 长期应收款

## (1) 长期应收款情况

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	208,574,671.59	6,455,816.63	202,118,854.96	152,169,132.81	1,474,412.14	150,694,720.67	—
其中：未实现融资收益	10,805,287.88	—	10,805,287.88	9,653,287.53	—	9,653,287.53	—

项 目	2019年12月31日			2018年12月31日			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
减：一年内到期的长期应收款	107,403,288.12	3,522,827.85	103,880,460.27	—	—	—	—
合 计	101,171,383.47	2,932,988.78	98,238,394.69	152,169,132.81	1,474,412.14	150,694,720.67	—

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2019年12月31日（按简化模型计提）

类 别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例(%)	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
分期收款销售商品款	101,171,383.47	100.00	2,932,988.78	2.90	98,238,394.69
合 计	101,171,383.47	100.00	2,932,988.78	2.90	98,238,394.69

## ②截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类 别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的长期应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的长期应收款	152,169,132.81	100.00	1,474,412.14	0.97	150,694,720.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的长期应收款	—	—	—	—	—
合 计	152,169,132.81	100.00	1,474,412.14	0.97	150,694,720.67

## 2018年12月31日坏账准备计提的具体说明：

## A. 2018年12月31日按账龄组合计提坏账准备的长期应收款

账 龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	152,169,132.81	1,474,412.14	0.97

## (3) 坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	其他	
坏账准备	1,474,412.14	—	1,474,412.14	4,981,404.49	—	3,522,827.85	2,932,988.78

## 11. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	—	—	—	—	—	—
福建龙净科瑞环保有限公司	9,305,905.03	5,000,000.00	—	-2,678,696.63	—	—
卡万塔(青岛)新能源科技有限公司	—	99,450,000.00	—	-39,828.41	—	—
小计	9,305,905.03	104,450,000.00	—	-2,718,525.04	—	—
二、联营企业	—	—	—	—	—	—
陕西智达环保科技有限公司	452,807.45	—	500,000.00	—	—	—
小计	452,807.45	—	500,000.00	—	—	—
合计	9,758,712.48	104,450,000.00	500,000.00	-2,718,525.04	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	—	—	—	—	—
福建龙净科瑞环保有限公司	—	—	—	11,627,208.40	—
卡万塔(青岛)新能源科技有限公司	—	—	—	99,410,171.59	—
小计	—	—	—	111,037,379.99	—
二、联营企业	—	—	—	—	—
陕西智达环保科技有限公司	—	—	47,192.55	—	—
小计	—	—	47,192.55	—	—
合计	—	—	47,192.55	111,037,379.99	—

## 12. 其他权益工具投资

### (1) 其他权益工具投资情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资	—	—
其中：吉林金钢钢铁股份有限公司	2,321,802.00	—
天津钢铁集团有限公司	5,599,049.87	—
小 计	7,920,851.87	—

### (2) 非交易性权益工具的投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
吉林金钢钢铁股份有限公司	—	—	—	—	说明	—
天津钢铁集团有限公司	—	—	—	—	说明	—

说明：本期末其他权益工具投资，系本公司债转股形成的股权投资，因本期执行新金融工具准则，本公司此类债转股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非交易性权益工具投资。

## 13. 投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2018 年 12 月 31 日	166,252,792.07	9,325,280.52	175,578,072.59
2.本期增加金额	14,489,878.50	8,134,613.49	22,624,491.99
(1) 外购	—	—	—
(2) 固定资产\无形资产转入	14,489,878.50	8,134,613.49	22,624,491.99
3.本期减少金额	—	—	—
4.2019 年 12 月 31 日	180,742,670.57	17,459,894.01	198,202,564.58
二、累计折旧和累计摊销			
1.2018 年 12 月 31 日	23,736,193.72	1,934,203.04	25,670,396.76
2.本期增加金额	6,541,459.46	477,235.10	7,018,694.56

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提或摊销	4,232,327.43	384,444.83	4,616,772.26
(2) 固定资产\无形资产转入	2,309,132.03	92,790.27	2,401,922.30
3.本期减少金额	—	—	—
4.2019年12月31日	30,277,653.18	2,411,438.14	32,689,091.32
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2019年12月31日账面价值	150,465,017.39	15,048,455.87	165,513,473.26
2.2018年12月31日账面价值	142,516,598.35	7,391,077.48	149,907,675.83

(2) 本期无未办妥产权证书的投资性房地产。

#### 14. 固定资产

##### (1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	929,116,092.36	989,176,363.26

##### (2) 固定资产

##### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1.2018年12月31日	970,320,643.76	394,625,399.28	77,072,542.62	87,962,996.06	1,529,981,581.72
2.本期增加金额	91,988,386.30	139,185,664.98	10,099,950.54	9,172,246.63	250,446,248.45
(1) 购置	5,774,643.70	24,987,584.59	3,717,846.72	5,480,599.56	39,960,674.57
(2) 在建工程转入	7,206,954.89	11,214,194.34	—	—	18,421,149.23
(3) 企业合并增加	76,007,930.57	102,983,886.05	4,334,103.82	3,691,647.07	187,017,567.51
(4) 其他增加	2,998,857.14	—	2,048,000.00	—	5,046,857.14
3.本期减少金额	97,417,064.92	25,088,717.70	5,943,445.09	5,566,414.36	134,015,642.07
(1) 处置或报废	2,827,505.33	10,342,044.81	5,510,319.45	5,263,709.36	23,943,578.95
(2) 处置子公司	48,548,786.88	14,746,672.89	433,125.64	302,705.00	64,031,290.41
(3) 其他减少	46,040,772.71	—	—	—	46,040,772.71
4.2019年12月31日	964,891,965.14	508,722,346.56	81,229,048.07	91,568,828.33	1,646,412,188.10
二、累计折旧					
1.2018年12月31日	241,337,948.46	190,802,710.08	44,267,727.62	64,396,832.30	540,805,218.46
2.本期增加金额	99,493,630.49	120,218,389.41	10,397,723.45	10,317,317.56	240,427,060.91



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合 计
(1) 计提	34,905,777.67	36,313,557.13	6,916,359.89	7,106,401.59	85,242,096.28
(2) 企业合并增加	64,587,852.82	83,904,832.28	3,481,363.56	3,210,915.97	155,184,964.63
(3) 其他增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	30,489,432.21	22,927,863.43	5,238,267.17	5,280,620.82	63,936,183.63
(1) 处置或报废	1,030,212.78	9,469,860.15	4,937,539.25	4,991,118.80	20,428,730.98
(2) 处置子公司	26,514,227.35	13,458,003.28	300,727.92	289,502.02	40,562,460.57
(3) 其他减少	2,944,992.08	—	—	—	2,944,992.08
4.2019年12月31日	310,342,146.74	288,093,236.06	49,427,183.90	69,433,529.04	717,296,095.74
三、减值准备					
四、固定资产账面价值					
1.2019年12月31日 账面价值	654,549,818.40	220,629,110.50	31,801,864.17	22,135,299.29	929,116,092.36
2.2018年12月31日 账面价值	728,982,695.30	203,822,689.20	32,804,815.00	23,566,163.76	989,176,363.26

说明 1：本期计提折旧 85,242,096.28 元。

说明 2：本期由在建工程转入固定资产原价为 18,421,149.23 元。

说明 3：本期固定资产企业合并增加系收购德长环保并纳入合并范围所致。

说明 4：本期固定资产处置子公司减少系处置子公司溪柄电站所致。

说明 5：本期其他增加主要系取得抵债资产。

说明 6：本期其他减少主要系本期新增转入投资性房地产列报的房屋建筑物，及 2018 年拍卖所得的东肖地块附属房产及建筑物，因改扩建而转入在建工程。

## ②通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	166,888,001.58	58,400,740.31	—	108,487,261.27
机器设备	71,569,516.22	33,436,485.68	—	38,133,030.54
运输工具	23,194,376.31	13,366,087.59	—	9,828,288.72
办公设备	11,294,264.50	7,700,209.30	—	3,594,055.20
合 计	272,946,158.61	112,903,522.88	—	160,042,635.73

## ③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
本公司房屋建筑物	24,804,454.36	主要系因市政府开发龙腾路占用公司的土地，面积尚未确定；商品房（抵债所得等）正在办理房产证
龙净机械房屋建筑物	40,141,927.50	正在办理
武汉科技房屋建筑物	845,976.36	租赁土地，无土地使用权证，无法办理房产证
西矿工程房屋建筑物	73,515,568.10	土地使用权证未办理，无法办理房产证
江苏科杰房屋建筑物	1,832,371.85	正在办理
合计	141,140,298.17	

## 15. 在建工程

## (1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	541,643,679.60	88,613,572.71

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新疆西黑山 BOT 项目	63,539,429.07	—	63,539,429.07	63,539,429.07	—	63,539,429.07
龙州工业园民园路 42 号厂房项目	—	—	—	6,135,765.01	—	6,135,765.01
VOCs 治理研发车间工程	14,091,709.10	—	14,091,709.10	6,503,430.99	—	6,503,430.99
莱钢 BOO 项目	90,676,503.10	—	90,676,503.10	—	—	—
输送设备及智能制造项目	54,323,061.90	—	54,323,061.90	—	—	—
平湖市生态能源项目	297,137,615.02	—	297,137,615.02	—	—	—
其他零星	21,875,361.41	—	21,875,361.41	12,434,947.64	—	12,434,947.64
合计	541,643,679.60	—	541,643,679.60	88,613,572.71	—	88,613,572.71

## ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2018年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2019年12月31日
新疆西黑山 BOT 项目 (说明)	35,533 万元	63,539,429.07	—	—	—	63,539,429.07
龙州工业园民园路 42 号厂房项目	—	6,135,765.01	—	6,135,765.01	—	—
VOCs 治理研发车间工程	2,136 万元	6,503,430.99	7,588,278.11	—	—	14,091,709.10
莱钢 BOO 项目	21,855 万元	—	90,676,503.10	—	—	90,676,503.10
输送设备及智能制造项目	64,580.05 万元	—	54,323,061.90	—	—	54,323,061.90
平湖市生态能源项目	97,009.05 万	—	297,137,615.02	—	—	297,137,615.02
合计	—	76,178,625.07	449,725,458.13	6,135,765.01	—	519,768,318.19

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新疆西黑山 BOT 项目 (说明)	17.88	—	—	—	—	自筹
龙州工业园民园路 42 号厂房项目	—	100.00	—	—	—	自筹
VOCs 治理研发车间工程	65.97	65.00	—	—	—	自筹
莱钢 BOO 项目	41.49	40.00	—	—	—	自筹
输送设备及智能制造项目	8.41	8.00	—	—	—	自筹及募集资金
平湖市生态能源项目	30.63	30.00	6,880,493.75	6,880,493.75	4.68	自筹、金融机构贷款及募集资金
合计	—	—	6,880,493.75	6,880,493.75	—	—

说明：目前在建新疆西黑山 BOT 项目系西黑山 BOT 合同附属的 EPC 脱硫岛项目（即昌吉电厂、吐鲁番电厂脱销改造工程已完工并交付业主使用），西黑山电厂 BOT 主体工程因业主受国家宏观调控导致尚未大规模动工，进而导致西黑山 BOT 项目总体进展缓慢。

## 16. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	技术、专利及资质	土地使用权	配电工程使用权	软件系统	车位使用权	特许经营权	合计
一、账面原值							
1.2018年12月31日	126,714,205.53	288,233,224.27	491,781.00	14,683,796.32	1,005,000.00	173,185,909.47	604,313,916.59
2.本期增加金额	10,513,289.70	195,088,815.81	—	3,688,644.60	—	477,658,374.51	686,949,124.62
(1) 购置	—	3,260,377.36	—	3,688,644.60	—	7,522,123.89	14,471,145.85
(2) 企业合并增加	10,513,289.70	191,828,438.45	—	—	—	470,136,250.62	672,477,978.77
3.本期减少金额	—	16,544,851.92	491,781.00	36,850.00	—	—	17,073,482.92
(1) 处置	—	—	—	36,850.00	—	—	36,850.00
(2) 其他减少	—	16,544,851.92	491,781.00	—	—	—	17,036,632.92
4.2019年12月31日	137,227,495.23	466,777,188.16	—	18,335,590.92	1,005,000.00	650,844,283.98	1,274,189,558.29
二、累计摊销							
1.2018年12月31日	52,675,829.21	39,866,325.05	315,559.86	8,301,684.46	266,400.18	63,959,705.40	165,385,504.16
2.本期增加金额	7,933,353.77	14,673,211.20	22,539.99	2,714,232.83	25,602.48	93,029,135.15	118,398,075.42
(1) 计提	7,933,353.77	8,218,091.24	22,539.99	2,714,232.83	25,602.48	15,095,536.93	34,009,357.24
(2) 其他增加	—	6,455,119.96	—	—	—	77,933,598.22	84,388,718.18
3.本期减少金额	—	4,146,221.43	338,099.85	36,850.00	—	—	4,521,171.28
(1) 处置	—	—	—	36,850.00	—	—	36,850.00
(2) 其他减少	—	4,146,221.43	338,099.85	—	—	—	4,484,321.28
4.2019年12月31日	60,609,182.98	50,393,314.82	—	10,979,067.29	292,002.66	156,988,840.55	279,262,408.30

项 目	技术、专利及资质	土地使用权	配电工程使用权	软件系统	车位使用权	特许经营权	合计
三、减值准备							
四、账面价值							
1.2019年12月31日 账面价值	76,618,312.25	416,383,873.34	—	7,356,523.63	712,997.34	493,855,443.43	994,927,149.99
2.2018年12月31日 账面价值	74,038,376.32	248,366,899.22	176,221.14	6,382,111.86	738,599.82	109,226,204.07	438,928,412.43

说明 1：本期计提摊销金额 34,009,357.24 元，其他增加 84,388,718.18 元系非同一控制合并德长环保所致。

说明 2：本期技术、专利及资质合并增加系收购龙岩洋沛取得水处理甲级资质。

说明 3：本期配电工程使用权减少系处置溪柄电站不再纳入合并范围所致。

说明 4：本期特许经营权其他增加系收购德长环保及其子公司纳入合并范围所致。

(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
本公司土地使用权	11,779,860.94	本公司土地使用权未办妥权证的原因主要系市政府开发龙腾路占用公司的土地，面积尚未确定，故尚未办理土地使用权证。
西矿工程土地使用权	13,949,550.65	新开发地块，尚未办理土地证。

## 17. 开发支出

## (1) 开发支出变动情况

项 目	2018年12月 31日	本期增加金额		本期减少金额		2019年12月 31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
费用化支出	—	462,091,349.59	—	—	462,091,349.59	—
资本化支出	—	11,396,317.02	—	—	—	11,396,317.02
合 计	—	473,487,666.61	—	—	462,091,349.59	11,396,317.02

## 18. 商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成 商誉的事项	2018年12月 31日	本期增加		本期减少		2019年12月 31日
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
西安神力	4,714,688.51	—	—	—	—	4,714,688.51
新大陆环保	137,477,452.57	—	—	—	—	137,477,452.57
合 计	142,192,141.08	—	—	—	—	142,192,141.08

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2018年12 月31日	本期增加		本期减少		2019年12 月31日
		计提	其他	处置	其他	
西安神力	4,714,688.51	—	—	—	—	4,714,688.51
新大陆环保	—	—	—	—	—	—
合 计	4,714,688.51	—	—	—	—	4,714,688.51

说明：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据新大陆环保管理层批准的新大陆环保财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度的现金流量按永续测算。新大陆环保管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算新大陆环保未来现金流现值所采用的税前折现率为13.05%(上期:13.85%)，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，新大陆环保本期期末商誉未发生减值(上期期末:无)。

## 19. 长期待摊费用

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少		2019年12月31日
			本期摊销	其他减少	
房屋租金	1,783,794.46	6,245.49	536,835.50	—	1,253,204.45
房屋装修费	15,432,248.27	1,141,372.01	4,308,668.23	—	12,264,952.05
酒店装修费	17,800,149.33	—	4,144,430.04	—	13,655,719.29
零星工程及其他	4,624,741.45	1,940,243.88	2,166,740.67	—	4,398,244.66
合 计	39,640,933.51	3,087,861.38	11,156,674.44	—	31,572,120.45

## 20. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	85,592,847.61	13,017,759.47	428,694,680.31	67,235,246.65
信用减值准备	475,074,442.35	75,076,191.90	—	—
可抵扣亏损	36,369,713.03	7,803,797.25	34,284,770.15	5,556,677.38
内部交易未实现利润	80,438,919.14	12,840,925.59	74,737,182.98	11,260,343.24
资产账面价值与计税基础的差异	68,336,003.25	17,084,000.81	—	—
预计负债	16,080,498.83	4,020,124.71	—	—
预收租金税金会摊销差异	5,376,921.64	806,538.26	—	—
合 计	767,269,345.85	130,649,337.99	537,716,633.44	84,052,267.27

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	206,516,295.51	48,343,598.63	44,789,397.08	6,718,409.56
BOT项目特许经营权摊销期限税法与会计差异	52,747,112.64	13,186,778.16	—	—
合 计	259,263,408.15	61,530,376.79	44,789,397.08	6,718,409.56

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
可抵扣暂时性差异	37,380,731.63	14,782,363.37
可抵扣亏损	89,118,592.21	175,192,254.32
合 计	126,499,323.84	189,974,617.69

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2019年12月31日	2018年12月31日	备注
2019年	—	4,412,952.84	—
2020年	1,242,123.35	12,740,183.08	—
2021年	1,685,258.06	36,209,484.09	—
2022年	5,679,108.81	47,748,355.01	—
2023年	45,199,415.74	74,081,279.30	—
2024年	35,312,686.25	—	—
合 计	89,118,592.21	175,192,254.32	—

## 21. 其他非流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
预付股权收购款	1,411,770,600.00	1,411,770,600.00

说明：详细情况见附注十三、1。

## 22. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
质押借款	—	60,345,327.11
保证借款	110,162,822.92	438,663,043.20
信用借款	1,931,762,428.84	1,046,300,185.60
合 计	2,041,925,251.76	1,545,308,555.91

## 23. 应付票据

种 类	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	308,084,682.45	362,974,950.74
商业承兑汇票	4,801,834.44	84,652,713.96
国内信用证（说明2）	194,558,550.27	—
合 计	507,445,067.16	447,627,664.70

说明1：本期末不存在已到期未支付的应付票据。



说明 2：本期国内信用证系本公司因固定资产售后融资租赁向对手方开具的国内信用证及相应的未确认融资费用。

## 24. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货款及工程款	3,903,037,234.50	3,209,065,585.59
其他	2,245,253.51	4,204,771.46
合 计	3,905,282,488.01	3,213,270,357.05

说明：期末不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 25. 预收款项

### (1) 预收款项列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货款及工程款	7,014,715,091.11	6,826,799,360.22
预收租金等	91,103,262.68	70,676,947.72
合 计	7,105,818,353.79	6,897,476,307.94

### (2) 期末账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
客户一	242,728,915.89	未完工结算
客户二	106,387,119.61	未完工结算
客户三	92,057,927.43	未完工结算
客户四	86,675,076.68	未完工结算
客户五	83,739,149.62	未完工结算
客户六	79,563,021.62	未完工结算
客户七	71,684,000.00	未完工结算
客户八	69,793,757.65	未完工结算
客户九	59,360,364.27	未完工结算
客户十	54,343,669.33	未完工结算
合 计	946,333,002.10	—

## 26. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	124,546,571.59	906,751,579.03	879,695,520.51	151,602,630.11
二、离职后福利- 设定提存计划	1,008,420.34	44,650,298.58	44,920,387.74	738,331.18
三、辞退福利	—	7,087,614.85	7,087,614.85	—
合计	125,554,991.93	958,489,492.46	931,703,523.10	152,340,961.29

## (2) 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴 和补贴	122,833,033.37	817,978,051.46	791,746,207.30	149,064,877.53
二、职工福利费	22,800.00	29,044,622.74	28,976,474.64	90,948.10
三、社会保险费	472,003.32	27,482,680.49	27,555,800.22	398,883.59
其中：医疗保险费	422,426.91	23,521,068.32	23,596,532.89	346,962.34
工伤保险费	9,511.94	1,684,989.24	1,679,988.53	14,512.65
生育保险费	40,064.47	2,276,622.93	2,279,278.80	37,408.60
四、住房公积金	390,570.15	25,322,752.80	25,585,648.95	127,674.00
五、工会经费和职工教育 经费	828,164.75	6,923,471.54	5,831,389.40	1,920,246.89
合计	124,546,571.59	906,751,579.03	879,695,520.51	151,602,630.11

## (3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
离职后福利：	1,008,420.34	44,650,298.58	44,920,387.74	738,331.18
1.基本养老保险	977,911.46	42,203,383.39	42,580,494.75	600,800.10
2.失业保险费	30,508.88	1,431,991.19	1,443,468.99	19,031.08
3.企业年金缴费	—	1,014,924.00	896,424.00	118,500.00
合计	1,008,420.34	44,650,298.58	44,920,387.74	738,331.18

## (4) 辞退福利

说明：本期辞退福利系支付离职员工经济补偿。

## 27. 应交税费

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税	107,512,263.84	73,658,269.16
企业所得税	105,783,728.80	98,388,104.25

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
个人所得税	1,984,368.08	1,709,303.31
城市维护建设税	7,010,169.54	2,957,121.75
教育费附加及地方教育费附加	5,359,741.80	2,201,784.44
房产税	2,084,515.16	1,633,217.07
印花税	1,889,226.50	904,547.92
土地使用税	2,966,780.77	1,068,119.79
其他税种	451,656.20	540,330.23
合 计	235,042,450.69	183,060,797.92

## 28. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付利息	—	24,146,639.85
应付股利	13,919,917.80	17,338,378.28
其他应付款	118,186,023.93	118,455,944.04
合 计	132,105,941.73	159,940,962.17

### (2) 应付利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	—	1,067,222.21
企业债券利息	—	20,846,438.31
短期借款应付利息	—	2,232,979.33
合 计	—	24,146,639.85

说明：本期将基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额，因此本期应付利息期末余额为 0.00 元。

### (3) 应付股利

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
普通股股利	13,121,781.00	13,443,643.70
子公司少数股东股利	798,136.80	3,894,734.58
合 计	13,919,917.80	17,338,378.28

说明：期末重要的超过 1 年未支付的应付股利：

单位名称	2019年12月31日余额	未支付原因
龙岩市电力建设发展有限公司	11,337,469.80	国企改制手续不全，未领取

## (4) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
保证金、押金等	42,181,787.71	32,238,216.66
暂估款项	44,658,361.05	37,135,047.23
代收代付款项	5,543,608.14	6,225,772.24
股权收购余款（说明1）	12,295,800.00	20,493,000.00
其他	13,506,467.03	22,363,907.91
合计	118,186,023.93	118,455,944.04

说明 1：股权收购余额为龙净投资尚未支付的新大陆环保 92.5%股权收购的余款，尚未达到投资协议分期付款支付条款。

说明 2：期末重要的超过 1 年未支付的其他应付款：

单位名称	2019年12月31日余额	未支付原因
优蓝（平潭）股权投资合伙企业（有限合伙）	12,295,800.00	未到约定的付款条件

## 29. 一年内到期的非流动负债

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	56,790,058.95	—
一年内到期的应付债券	—	299,700,777.21
一年内到期的长期应付款	46,280,386.81	—
合计	103,070,445.76	299,700,777.21

## 30. 其他流动负债

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
短期应付债券	—	99,979,777.79

短期应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018年12月31日 余额
18 龙净环保 SCP001	100,000,000.00	2018-5-2	270 天	100,000,000.00	99,979,777.79

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2019年12月31日余额
18 龙净环保 SCP001	—	4,135,068.50	20,222.20	104,135,068.49	—

**31. 长期借款**

## (1) 长期借款分类

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	利率区间
质押借款	449,138,962.49	—	—
保证借款	165,229,082.57	—	—
信用借款	590,922,013.89	600,000,000.00	—
应收账款保理	20,118,047.77	45,582,453.80	—
其他借款	1,053,267.50	1,053,267.50	—
小 计	1,226,461,374.22	646,635,721.30	—
减：一年内到期的长期借款	56,790,058.95	—	—
合 计	1,169,671,315.27	646,635,721.30	—

**32. 应付债券**

## (1) 应付债券

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
19 龙净环保 SCP001	—	—
14 龙净环保 MTN001	—	299,700,777.21
小 计	—	—
减：一年内到期的应付债券	—	299,700,777.21
合 计	—	—

## (2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	2018年12月31日
19 龙净环保 SCP001	300,000,000.00	2019-8-9	132 天	300,000,000.00	—
14 龙净环保 MTN001	300,000,000.00	2014-4-15	5 年	300,000,000.00	299,700,777.21
合 计	600,000,000.00	—	—	600,000,000.00	299,700,777.21

(续上表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2019年12月31日
19 龙净环保 SCP001	299,670,000.00	4,752,000.00	330,000.00	304,752,000.00	—
14 龙净环保 MTN001	—	23,970,000.00	299,222.79	323,970,000.00	—
合 计	299,670,000.00	28,722,000.00	629,222.79	628,722,000.00	—

### 33. 长期应付款

#### (1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
长期应付款	190,670,786.24	—

#### (2) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付融资租赁款	283,337,577.95	—
未确认融资费用	-46,386,404.90	—
小计	236,951,173.05	—
减：一年内到期的长期应付款	46,280,386.81	—
合 计	190,670,786.24	—

### 34. 预计负债

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	形成原因
BOT项目大修重置费用等	20,094,163.88	—	—

### 35. 递延收益

#### (1) 递延收益情况

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	139,736,406.06	58,634,852.80	21,379,638.45	176,991,620.41	—

说明：具体明细详见 60、政府补助（1）

### 36. 股本（单位：万股）

股本	2018年12月31日	本次增减变动（+、—）					2019年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	106,905.00	—	—	—	—	—	106,905.00

### 37. 资本公积

(1) 本期资本公积变动情况如下：

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价（股本溢价）	455,414,566.94	9,804,233.84	—	465,218,800.78
其他资本公积	18,141,823.01	—	—	18,141,823.01
合 计	473,556,389.95	9,804,233.84	—	483,360,623.79

说明：股本溢价增加 9,804,233.84 元系根据 2018 年度股东大会决议，2018 年回购的股份在本年度用于本公司实施第六期员工持股计划，本公司本次员工持股计划划转价格与 2018 年从二级市场回购成本的差额直接计入本公司资本公积。

(2) 其他资本公积明细构成如下：

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
按照权益法核算的长期股权投资产生的资本公积	3,420,631.33	—	—	3,420,631.33
原制度资本公积转入	11,541,191.68	—	—	11,541,191.68
其他	3,180,000.00	—	—	3,180,000.00
合 计	18,141,823.01	—	—	18,141,823.01

### 38. 库存股

项 目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
库存股	59,999,156.73	—	59,999,156.73	—

说明：本期库存股减少系本公司根据 2018 年度股东大会决议，将回购的库存股全部用于本公司第六期员工持股计划。

### 39. 其他综合收益

项 目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期发生金额					2019年12月31日
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益									

项目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期发生金额					2019年12月31日
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益									
外币财务报表折算差额	-1,099,259.30	—	—	-1,195,228.23	—	—	-1,195,228.23	—	-2,294,487.53
其他综合收益合计	-1,099,259.30	—	—	-1,195,228.23	—	—	-1,195,228.23	—	-2,294,487.53

#### 40. 盈余公积

项目	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	456,287,452.74	-6,553,392.23	449,734,060.51	55,052,291.48	—	504,786,351.99

说明 1：由于会计政策变更（新金融工具准则），影响期初盈余公积-6,553,392.23 元。

说明 2：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

#### 41. 未分配利润

项目	2019 年度	2018 年度
调整前上期末未分配利润	3,111,499,394.30	2,667,891,341.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	—	—
加：会计政策变更	-71,216,285.39	—
调整后期初未分配利润	3,040,283,108.91	2,667,891,341.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	851,029,698.37	801,217,236.99
减：提取法定盈余公积	55,052,291.48	133,108,684.40
应付普通股股利	181,738,500.00	224,500,500.00
期末未分配利润	3,654,522,015.80	3,111,499,394.30

说明 1：经本公司 2019 年 5 月 8 日召开的 2018 年度股东大会决议审议通过，本公司以截至 2018 年 12 月 31 日公司总股本 106,905 万股扣除公司回购的库存股 6,650,718 股后的股份总数 1,062,399,282 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金 1.7 元（含税），共派发的现金红利合计 180,607,877.94 元（含税）。鉴于在实施 2018 年度利润分配方案



的股权登记日前，回购库存股已转登记至员工持股计划账户的股份，按每股分配金额相同的原则对该部分股份进行分配，并对 2018 年度分配总额进行调整，因此 2018 年度共派发现金红利合计 181,738,500.00 元（含税）。

说明 2：由于会计政策变更（新金融工具准则），影响期初未分配利润-71,216,285.39 元。

#### 42. 营业收入及营业成本

项 目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,749,251,135.96	8,386,119,135.76	9,214,130,305.12	7,012,771,644.81
其他业务	185,776,425.94	116,942,136.84	188,168,066.50	125,377,254.97
合 计	10,935,027,561.90	8,503,061,272.60	9,402,298,371.62	7,138,148,899.78

##### (1) 营业收入按业务列示

业务名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
环保设备制造	10,749,251,135.96	8,386,119,135.76	9,214,130,305.12	7,012,771,644.81
其他业务	185,776,425.94	116,942,136.84	188,168,066.50	125,377,254.97
合 计	10,935,027,561.90	8,503,061,272.60	9,402,298,371.62	7,138,148,899.78

#### 43. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城建税	34,850,995.84	24,038,871.18
教育费附加及地方教育费附加	25,274,482.68	17,501,922.99
房产税	9,888,616.48	10,198,710.73
印花税	8,650,537.09	6,954,699.64
土地使用税	5,021,981.75	4,553,247.99
其他税种	1,045,234.66	1,117,926.69
合 计	84,731,848.50	64,365,379.22

#### 44. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度
人工成本	111,371,350.13	80,421,918.91
办公费	12,545,771.38	8,835,805.26
广告宣传费	2,293,436.13	1,856,231.49

项 目	2019 年度	2018 年度
交通差旅费	60,815,937.22	52,977,959.51
经营活动费	1,188,770.03	1,769,546.54
业务招待费	76,949,615.19	57,631,665.83
资产折旧或摊销	580,563.49	758,467.62
咨询费	2,202,947.96	11,053,921.60
其他费用	1,912,455.87	4,758,331.36
合 计	269,860,847.40	220,063,848.12

**45. 管理费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
人工成本	277,382,690.09	252,854,111.51
办公会务费	38,336,806.53	33,955,379.18
咨询费	44,365,605.47	16,571,631.00
交通差旅费	35,167,360.16	30,373,591.95
业务招待费	25,821,844.50	21,447,984.42
税金保险	3,257,841.93	2,311,084.56
资产折旧或摊销	50,941,166.93	51,733,874.01
租赁费	3,181,512.26	2,409,030.01
员工持股计划	80,121,723.70	72,432,658.10
修理费	859,035.64	878,476.74
其他费用	17,904,026.78	13,845,460.64
合 计	577,339,613.99	498,813,282.12

**46. 研发费用**

项 目	2019 年度	2018 年度
人工费	202,932,169.72	167,674,394.71
材料费	212,259,952.55	215,184,067.47
水电燃气费	352,230.84	1,011,759.99
资产折旧或摊销	11,380,274.76	10,643,141.36
办公会务费	2,774,362.17	1,963,543.23
交通差旅费	16,882,730.58	17,827,060.92
技术咨询费	2,974,823.26	10,281,303.10
加工费	6,836,949.84	6,152,218.66
其他费用	5,697,855.87	5,553,352.11
合 计	462,091,349.59	436,290,841.55

## 47. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度
利息支出	153,777,473.12	98,969,976.39
减：利息收入	24,354,813.29	32,339,724.91
利息净支出	129,422,659.83	66,630,251.48
承兑汇票贴息	2,224,225.55	4,776,721.11
汇兑净损失	-3,098,099.54	-7,499,751.31
银行手续费及其他	10,059,884.64	7,659,563.77
合 计	138,608,670.48	71,566,785.05

说明：利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 4.68%（上期：无）

## 48. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	116,480,181.95	87,094,620.08	—
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	12,242,796.42	11,321,056.59	与资产相关
与递延收益相关的政府补助（与收益相关）	9,136,842.03	5,449,014.86	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	95,100,543.50	70,324,548.63	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	30,637.97	112,371.15	—
其中：个税扣缴税款手续费	30,637.97	112,371.15	与收益相关
合 计	116,510,819.92	87,206,991.23	—

说明：具体政府补助明细详见 60.政府补助（2）

## 49. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,718,525.04	-741,287.52
处置长期股权投资产生的投资收益	105,422,325.17	23,148,509.47
处置持有至到期投资在持有期间的投资收益	—	8,624,976.58
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	738,963.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-11,064,601.47	—

项 目	2019 年度	2018 年度
应收款项融资终止确认收益	-3,905,110.86	—
合 计	87,734,087.80	31,771,162.18

**50. 信用减值损失**

项 目	2019 年度	2018 年度
应收票据坏账损失	638,655.25	—
应收账款坏账损失	-22,407,457.76	—
其他应收款坏账损失	-1,493,960.07	—
长期应收款坏账损失	-4,981,404.49	—
合 计	-28,244,167.07	—

**51. 资产减值损失**

项 目	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	—	-105,596,713.71
二、存货跌价损失	-70,747,677.96	-38,923,017.79
合 计	-70,747,677.96	-144,519,731.50

**52. 资产处置收益**

项 目	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程的处置利得或损失	-1,224,031.81	-140,307.26
其中：固定资产	-1,224,031.81	-140,307.26
合 计	-1,224,031.81	-140,307.26

**53. 营业外收入****(1) 营业外收入明细**

项 目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	3,911,839.12	1,841,930.21	3,911,839.12
与企业日常活动无关的政府补助	—	269,076.80	—
其他	1,400,678.46	1,615,138.87	1,400,678.46
合 计	5,312,517.58	3,726,145.88	5,312,517.58

**(2) 与企业日常活动无关的政府补助**

补助项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	—	224,738.80	—
厦门市科学技术局意外险补助	—	40,338.00	—
其他	—	4,000.00	—
合计	—	269,076.80	—

#### 54. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	549,766.20	1,789,472.02	549,766.20
债务重组损失	—	247,721.00	—
罚款及滞纳金支出	881,812.78	877,259.95	881,812.78
对外捐赠	578,700.00	134,200.00	578,700.00
其他	2,399,253.56	3,127,569.31	2,399,253.56
合计	4,409,532.54	6,176,222.28	4,409,532.54

#### 55. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	158,011,133.66	160,860,086.53
递延所得税费用	-14,588,156.76	-21,345,591.15
合计	143,422,976.90	139,514,495.38

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度
利润总额	1,004,265,975.26	944,917,374.03
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	150,639,896.29	141,737,606.10
某些子公司适用不同税率的影响	3,600,893.13	6,030,496.54
对以前期间当期所得税的调整	-1,859,407.34	175,666.62
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-411,761.60	-111,193.13
无须纳税的收入（以“-”填列）	—	-3,472,276.42
不可抵扣的成本、费用和损失	10,892,898.03	10,925,011.16
税率变动对期初递延所得税余额的影响	—	1,444.65
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-8,957,145.20	-8,536,481.07

项 目	2019 年度	2018 年度
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	10,733,834.96	9,940,047.64
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-22,494,278.48	-17,153,783.81
其他	1,278,047.11	-22,042.90
所得税费用	143,422,976.90	139,514,495.38

## 56. 现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

主要项目	2019 年度	2018 年度
政府补助收入	93,518,666.05	63,988,483.30
银行利息收入	17,331,738.77	27,611,805.54
收到保函、银行承兑汇票、信用证保证金	19,197,348.72	26,092,825.33
收回被冻结的银行存款	1,725,561.54	—
收到投标保证金等	30,910,569.15	36,242,353.24
合 计	162,683,884.23	153,935,467.41

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

主要项目	2019 年度	2018 年度
支付保函、银行承兑汇票、信用证保证金	57,764,339.47	106,531,168.12
支付投标保证金等	69,912,287.06	21,083,560.90
被冻结的银行存款	31,884,302.05	21,812,825.60
期间费用	415,335,154.59	364,837,496.50
代垫往来款	53,022,402.20	—
合 计	627,918,485.37	514,265,051.12

### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
接受捐赠	—	15,950,000.00
售后回租	343,175,388.89	—
员工持股计划股票划拨	69,899,046.18	—
应收账款融资	108,150,744.34	—
合并范围外单位资金往来	14,561,585.45	—
合 计	535,786,764.86	15,950,000.00

### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度
股票回购支出	—	59,999,156.73
超短融债券发行费用	—	195,000.00
子公司减资支付给少数股东的现金	—	612,500.00
支付银行承兑汇票、信用证保证金	54,500,000.00	—
合并范围外单位资金往来	25,109,400.00	—
员工持股计划手续费	97,201.00	—
售后回租租金	1,231,173.21	—
合 计	80,937,774.21	60,806,656.73

## 57. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	860,842,998.36	805,402,878.65
加: 资产减值准备	70,747,677.96	144,519,731.50
信用减值损失	28,244,167.07	—
固定资产折旧、投资性房地产折旧	89,858,868.54	82,422,214.52
无形资产摊销	34,009,357.24	22,235,262.59
长期待摊费用摊销	11,156,674.44	13,019,273.73
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)	1,224,031.81	140,307.26
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	549,766.20	1,789,472.02
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	—	—
财务费用(收益以“-”号填列)	152,424,301.07	80,879,778.92
投资损失(收益以“-”号填列)	-98,798,689.27	-31,771,162.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-13,329,016.47	-16,976,251.26
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,650,766.48	-4,369,339.89
存货的减少(增加以“-”号填列)	-530,641,693.93	-665,354,346.07
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,147,164,685.94	-1,489,290,077.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	559,045,530.91	1,471,312,987.07
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	16,518,521.51	413,960,729.84
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	—	—

补充资料	2019 年度	2018 年度
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	2,224,688,366.68	2,343,505,312.00
减：现金的期初余额	2,343,505,312.00	1,792,618,037.48
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	-118,816,945.32	550,887,274.52

说明：公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为 4,148,618,223.44 元。

#### (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	483,952,596.26
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	182,434,576.01
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	8,197,200.00
取得子公司支付的现金净额	309,715,220.25

#### (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	132,500,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	70,004.97
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	31,500,000.00
处置子公司收到的现金净额	163,929,995.03

#### (4) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	2,224,688,366.68	2,343,505,312.00
其中：库存现金	191,962.96	411,957.55
可随时用于支付的银行存款	2,224,496,403.72	2,343,093,354.45
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	2,224,688,366.68	2,343,505,312.00
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	—



## 58. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2019年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	495,300,365.60	说明 1
应收票据	507,848,913.68	说明 2
应收账款	35,339,756.63	银行借款授信额度质押
合 计	1,038,489,035.91	

说明 1：货币资金主要系银行承兑汇票、保函和信用证保证金及因诉讼被冻结的银行存款等。

说明 2：应收票据系为本公司开具单张票据面额较小的银行承兑汇票提供质押担保。

## 59. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目：

项 目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	2019年12月31日折 算人民币余额
货币资金			
其中：美元	21,314,407.91	6.9762	148,693,572.46
欧元	67,029.28	7.8155	523,867.34
港币	33,943.19	0.8958	30,406.31
日元	14.00	0.0640	0.90
英镑	13,481.19	9.1501	123,354.24
印尼盾	1,483,840,139.89	0.0005	743,863.90
印度卢比	4,950,439.75	0.0978	484,229.56
澳大利亚元	6,416.68	4.8843	31,340.99
应收账款			
其中：美元	16,321,659.08	6.9762	113,863,158.07
印尼盾	65,511,189,865.61	0.0005	32,841,414.59
印度卢比	263,100,894.54	0.0978	25,735,335.82
澳大利亚元	4,395.00	4.8843	21,466.50
短期借款			
其中：美元	18,928,000.00	6.9762	132,045,513.60
应付账款			
其中：美元	626,045.88	6.9762	4,367,421.27
港币	2,158.00	0.8958	1,933.14
印尼盾	4,321,799,054.00	0.0005	2,166,561.08

项目	2019年12月31日 外币余额	折算汇率	2019年12月31日折 算人民币余额
印度卢比	51,542,019.06	0.0978	5,041,606.46
其他应收款			
其中：印尼盾	105,667,400.00	0.0005	52,972.12
印度卢比	1,988,811.49	0.0978	194,536.52
其他应付款			
其中：印度卢比	232,860.00	0.0978	22,777.31

## (2) 境外经营实体

被投资单位名称	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
香港龙净	香港	港币	经营所处的主要经济环境中的货币
JO.BagusKarya- FujianLongkingCo.Ltd (本 公司印尼项目联合体)	印尼	印尼盾	经营所处的主要经济环境中的货币
印度龙净	印度	印度卢比	经营所处的主要经济环境中的货币
香港科技	香港	港币	经营所处的主要经济环境中的货币

## 60. 政府补助

## (1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	2018/12/31	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	2019/12/31	与资产相关/ 与收益相关
补助龙净环保北方 综合性制造基地	64,444,178.64	—	—	4,773,642.84	59,670,535.80	与资产相关
江苏省科学技术厅 科研成果专项资金	5,956,866.09	—	—	498,910.03	5,457,956.06	与资产相关
2015年度第二批省 级工业和信息产业 转型升级专项资金	4,400,000.00	—	—	400,000.00	4,000,000.00	与资产相关
金太阳工程	8,954,558.60	—	—	2,387,882.40	6,566,676.20	与资产相关
转炉炼钢干法煤气 除尘节能系统产业 化项目补助	2,447,650.14	—	—	652,706.76	1,794,943.38	与资产相关
基础设施补助	30,715,025.91	—	—	2,362,694.30	28,352,331.61	与资产相关
低成本超低排放技	739,285.72	—	—	492,857.14	246,428.58	与收益相关

补助项目	2018/12/31	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	2019/12/31	与资产相关/ 与收益相关
术与高端制造装备						
基于低低温电除尘器的PM2.5多场团聚技术工程示范研究	554,003.85	—	—	369,335.91	184,667.94	与收益相关
中国科学技术部科研项目补贴	1,005,281.66	141,300.00	—	684,035.00	462,546.66	与收益相关
首台(套)重大技术装备保险补助	2,150,000.00	—	—	2,150,000.00	0.00	与收益相关
耦合增强电袋复合除尘装备研发项目补贴	3,283,482.76	—	—	1,641,741.38	1,641,741.38	与收益相关
燃煤烟气高温除尘脱硝超低排放一体化技术与装备的研发及应用	900,000.00	—	—	400,000.00	500,000.00	与收益相关
激励工业经济发展奖励技术改造	2,368,344.73	—	—	236,523.16	2,131,821.57	与收益相关
江苏省科技成果转化专项资金	—	4,000,000.00	—	288,750.13	3,711,249.87	与资产相关
SCR催化剂再生项目专项用途资金	—	8,000,000.00	—	177,190.09	7,822,809.91	与资产相关
平湖市生态能源项目土地回购款	—	42,451,752.80	—	—	42,451,752.80	与资产相关
大气污染成因与控制技术研究	—	1,842,000.00	—	788,801.95	1,053,198.05	与收益相关
其他	11,817,727.96	2,199,800.00	—	3,074,567.36	10,942,960.60	与资产相关/ 与收益相关
合计	139,736,406.06	58,634,852.80	—	21,379,638.45	176,991,620.41	—

## (2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
	2019 年度	2018 年度	
江苏省科学技术厅科研成果专项资金	498,910.03	43,133.91	其他收益
基础设施补助	2,362,694.30	2,362,694.30	其他收益
2015 年度第二批省级工业和信息产业 转型升级专项资金	400,000.00	400,000.00	其他收益
江苏省科技成果转化专项资金	288,750.13	—	其他收益
SCR 催化剂再生项目专项用途资金	177,190.09	—	其他收益
金太阳工程	2,387,882.40	2,387,882.40	其他收益
转炉炼钢干法煤气除尘节能系统产业化 项目补助	652,706.76	652,706.76	其他收益
补助龙净环保北方综合性制造基地	4,773,642.84	4,773,642.84	其他收益
产业转型升级扶持资金	1,120,000.00	—	其他收益
大气污染成因与控制技术研究项目款	909,001.95	—	其他收益
低成本超低排放技术与高端制造装备	492,857.14	492,857.14	其他收益
第三批国家“万人计划”科技创新领军 人才补助	—	300,000.00	其他收益
发明专利奖励金	2,849,400.00	300,000.00	其他收益
福建省 2018 年标准贡献奖项目一等奖 补助	—	300,000.00	其他收益
高温含尘烟高效过滤净化系统绿色化制 备关键技术（合作项目）	—	1,080,000.00	其他收益
个税扣缴税款手续费	30,637.97	112,371.15	其他收益
工业烟气净化装置气流和气固两相流数 值模拟研究及应用项目款	200,000.00	—	其他收益
国家和省级 2017 年服务贸易发展资金	—	1,014,600.00	其他收益
基于低低温电除尘器的 PM2.5 多场团聚 技术工程示范研究补助	369,335.91	369,335.92	其他收益
开拓市场及外贸展会扶持补助资金	262,000.00	—	其他收益
科技创新领军人才补助	250,000.00	—	其他收益
龙岩经济技术开发区财政局拨付单项冠 军企业专项补助	290,000.00	710,000.00	其他收益
龙岩经济技术开发区财政局税收补助奖 励	—	3,080,000.00	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
	2019 年度	2018 年度	
龙岩市 2017 年区外贸出口扶持资金	—	326,600.00	其他收益
龙岩市 2018 年国家引进境外技术、管 理人才补助	—	500,000.00	其他收益
龙岩市 2018 年区外贸出口扶持资金	868,572.00	—	其他收益
龙岩市 2019 年区外贸出口扶持资金	63,882.00	—	其他收益
龙岩市标准化奖励资金	290,000.00	—	其他收益
龙岩市服务型制造示范企业奖励项目资 金	—	395,000.00	其他收益
龙岩市高层次创新人次补贴	—	150,000.00	其他收益
龙岩市高水平科技研发创新平台经费	—	1,000,000.00	其他收益
龙岩市基础研究与青年人才项目补贴	—	50,000.00	其他收益
龙岩市级百人计划补助	—	375,000.00	其他收益
龙岩市级省外中标项目奖励	800,000.00	794,800.00	其他收益
龙岩市经济和信息化委员会第一批高级 管理人才补助	—	250,000.00	其他收益
龙岩市培育发展服务型制造奖励	—	300,000.00	其他收益
龙岩市人才推介奖励	140,000.00	—	其他收益
龙岩市人力资源和社会保障局百千万工 程领军人才补助	—	250,000.00	其他收益
龙岩市引进省外高层次人才补贴	—	1,000,000.00	其他收益
绿色供应商补贴款	2,000,000.00	—	其他收益
煤炭清洁高效利用和新型节能技术项目 款	106,142.86	—	其他收益
闵行区 2017 年度科技小巨人培育企业 资助金	200,000.00	—	其他收益
闵行区科杰创新服务中心补贴款	—	500,000.00	其他收益
耦合增强电袋复合除尘装备研发项目款	1,641,741.38	1,111,117.24	其他收益
浦东新区科技发展基金重点企业研发机 构补贴款	—	800,000.00	其他收益
企业研发经费补助款	23,482,280.00	5,328,700.00	其他收益
燃煤电站用管式湿式电除尘（雾）技术 开发及应用	100,000.00	400,000.00	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
	2019 年度	2018 年度	
燃煤烟气高温除尘脱硝超低排放一体化技术与装备的研发及应用项目补助	400,000.00	300,000.00	其他收益
厦门火炬管委会研发投入补贴	—	900,000.00	其他收益
厦门市 2019 年企业兼并重组补助资金	50,000.00	—	其他收益
厦门市湖里区人民政府总部企业增量奖励	927,400.00	620,400.00	其他收益
厦门市火炬高新区管委会高企奖励	7,790,472.00	600,000.00	其他收益
上海市高新技术补贴款	2,680,000.00	8,670,000.00	其他收益
上海市科学技术委员会项目研发拨款	400,000.00	—	其他收益
上海市闵行区华漕镇补助款	—	570,000.00	其他收益
设备保险补贴款	20,470,000.00	—	其他收益
省级出口信用保险保费、融资贴息及资信费资助资金	1,047,840.00	—	其他收益
首台套重大技术装备资金补助	4,750,500.00	—	其他收益
首台套重大装备保险补助	2,850,000.00	9,650,000.00	其他收益
水泥窑烟气中低温 SCR 催化脱硝技术项目资金	240,000.00	—	其他收益
天津港保税区管委会奖励金	423,000.00	—	其他收益
武汉市科技学技术局企业培育补助金	200,000.00	—	其他收益
武汉市武昌区科技和产业发展局拨款	200,000.00	—	其他收益
武汉市武昌区企业和人才服务中心拨款	283,018.87	—	其他收益
先征后退增值税	13,065,886.97	22,687,829.69	其他收益
宿迁高新区管委会政府产业扶持资金补助	4,555,200.00	3,268,100.00	其他收益
宿迁市宿豫区环境保护补贴款	276,400.00	—	其他收益
宿豫经济开发区管理委员会发展拨款补助	367,000.00	—	其他收益
宿豫经济开发区管理委员会高企奖励	150,000.00	—	其他收益
宿豫区科学技术创新券项目款	150,000.00	—	其他收益
盐城市 2018 年推进距离创新十条政策奖励金	300,000.00	—	其他收益
盐城市聚力创新奖励资金	111,600.00	268,400.00	其他收益

项 目	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
	2019 年度	2018 年度	
中低温煤热解高温油气除尘净化技术项目资金	163,333.35	—	其他收益
中国科学技术部科研项目补贴	684,035.00	623,218.34	其他收益
其他	5,967,505.97	7,138,601.54	其他收益
合 计	116,510,819.92	87,206,991.23	—

## 六、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

#### (1) 报告期内发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
德长环保	2019-8-9	473,652,596.26	94.4549	现金
龙岩泮沛	2019-9-23	10,300,000.00	100.00	现金

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被 购买方的收入	购买日至期末被购 买方的净利润
德长环保	2019-8-9	控制权转移	87,030,509.39	-20,378.94
龙岩泮沛	2019-9-23	控制权转移	—	-761,992.69

说明 1: 2019 年 8 月 9 日, 德长环保完成工商及董事会成员登记变更, 德长环保董事会成员均由本公司任命。根据准则相关规定, 本公司将购买日确定为 2019 年 8 月 9 日。

说明 2: 2019 年 9 月 23 日, 龙岩泮沛完成工商及执行董事登记变更, 龙岩泮沛仅设执行董事, 执行董事由本公司任命。根据准则相关规定, 本公司将购买日确定为 2019 年 9 月 23 日。

#### (2) 合并成本及商誉

合并成本	德长环保	龙岩泮沛
—现金	473,652,596.26	10,300,000.00
—非现金资产的公允价值	—	—
—发行或承担的债务的公允价值	—	—
—发行的权益性证券的公允价值	—	—

合并成本	德长环保	龙岩泮沛
—或有对价的公允价值	—	—
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	—	—
合并成本合计	473,652,596.26	10,300,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	474,076,915.79	10,300,000.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-424,319.53	—

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	德长环保		龙岩泮沛	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：				
货币资金	232,334,865.71	232,334,865.71	99,710.30	99,710.30
应收款项	67,593,513.45	67,593,513.45	—	—
预付款项	5,917,336.33	5,917,336.33	—	—
其他应收款	84,787,516.28	84,787,516.28	—	—
其他流动资产	7,889,621.80	8,080,703.44	—	—
存货	1,027,874.44	1,027,874.44	—	—
固定资产	33,776,018.05	33,058,042.87	—	—
在建工程	61,136,086.57	61,136,086.57	—	—
无形资产	582,358,772.41	405,119,800.54	10,513,289.70	—
长期待摊费用	589,730.00	589,730.00	—	—
递延所得税资产	19,250,550.30	7,475,748.34	—	—
其他非流动资产	65,783,167.21	65,783,167.21	—	—
负债：				
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	—	—
应付款项	57,352,713.40	57,352,713.40	—	—
预收账款	117,420.00	117,420.00	—	—
应付职工薪酬	6,941,984.76	6,941,984.76	—	—
应交税费	15,589,209.13	15,589,209.13	—	—
其他应付款	42,258,026.10	42,258,026.10	313,000.00	313,000.00
应付利息	2,341,345.19	2,341,345.19	—	—
应付股利	20,156,810.96	20,156,810.96	—	—
一年内到期的	30,000,000.00	30,000,000.00	—	—



项 目	德长环保		龙岩洋沛	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
非流动负债				
其他流动负债	10,094,045.77	10,094,045.77	—	—
长期借款	332,500,000.00	332,500,000.00	—	—
预计负债	34,270,781.73	34,270,781.73	—	—
递延收益	42,451,752.80	69,967,126.96	—	—
递延所得税负 债	56,462,733.71	12,152,990.74	—	—
净资产	501,908,229.00	329,161,930.44	10,300,000.00	-213,289.70
减：少数股东 权益	27,831,313.21	18,252,358.21	—	—
取得的净资产	474,076,915.79	310,909,572.23	10,300,000.00	-213,289.70

说明 1：购买日，本公司对经审计的德长环保财务报表按照本公司相关会计政策进行调整，并参照厦门市大学资产评估土地房地产估价有限责任公司于 2019 年 9 月 9 日出具的《福建龙净环保股份有限公司拟合并的对价分摊所涉及德长环保股份有限公司可辨认净资产、负债及或有负债资产评估报告》确定购买日德长环保可辨认净资产和负债的公允价值。

说明 2：购买日，龙岩洋沛持有资产主要为水污染防治工程甲级资质，根据本公司与龙岩洋沛原股东签订的《股权转让协议》，本公司以人民币 1,030.00 万元收购龙岩洋沛 100% 股权，本公司将收购价格确定为购买日龙岩洋沛可辨认净资产和负债的公允价值。根据公司第 8 届第 24 次董事会和 2019 年度第三次临时股东大会决议，龙岩洋沛持有的水污染防治工程甲级资质分立至本公司。

## 2. 处置子公司

### (1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
溪柄电站	132,500,000.00	100%	现金	2019-11-30	控制权转移	105,375,132.62

(续上表)

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

### 3. 其他原因的合并范围变动

本期本公司因业务开展需要，新设的子（孙）公司信息如下：

子（孙）公司名称	成立时间	经营范围	法定代表人	注册资本
智能输送	2019-1-28	连续搬运设备生产（包括设计、制造、安装、改造、修理）等	修海明	10,000.00 万
山东龙净	2019-5-27	环保技术、节能技术推广服务；环境保护专用设备制造等	胡鸿基	20,000.00 万元
龙净装备	2019-8-8	环境保护专用设备制造；环境保护专用设备制造等	胡鸿基	500.00 万元
济南龙净	2019-8-26	环保技术、节能技术推广服务；大气污染治理工程施工及技术研究等	莫晓刚	5,000.00 万元
水环境投资	2019-9-20	对水利、环境和公共设施管理业的投资等	罗如生	50,000.00 万元
香港科技	2019-10-5	水综合利用、污水处理、中水回用及再生利用等	冯婉如和罗如生	美元 50,000.00 元
龙净能源	2019-11-26	城市生活垃圾经营性清扫、收集、运输、处理服务；合同能源管理等	罗如生	100,000.0 万元
东营津源	2019-10-16	环保技术、节能技术推广服务；危险废物处置；固体废物处置等	郑峰	10,000.0 万元
山东恒运	2019-12-26	环保技术、节能技术推广服务；危险废物处置等	胡鸿基	1,400.00 万元

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 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	
龙净安装	龙岩	龙岩	安装	100.00	—	投资或设立
西矿环保	西安	西安	制造	93.33	—	投资或设立
西矿安装	西安	西安	安装	10.00	90.00	投资或设立
武汉科技	武汉	武汉	制造	96.20	3.80	投资或设立
脱硫脱硝	厦门	厦门	制造	97.20	2.80	投资或设立
上海工程	上海	上海	制造	100.00	—	投资或设立
厦门技术	厦门	厦门	制造	95.00	5.00	投资或设立
物料输送	厦门	厦门	制造	100.00	—	投资或设立
武汉工程	武汉	武汉	制造	99.8154	—	投资或设立
中电能源	西安	西安	制造	—	100.00	投资或设立
厦门物业	厦门	厦门	物业管理	—	100.00	投资或设立
龙净高精	龙岩	龙岩	制造	—	100.00	投资或设立
龙净机械	龙岩	龙岩	制造	100.00	—	投资或设立
朗净天	北京	北京	咨询	100.00	—	投资或设立
天津龙净	天津	天津	制造	100.00	—	投资或设立
香港龙净	香港	香港	贸易	100.00	—	投资或设立
新疆龙净	乌鲁木齐	乌鲁木齐	制造	100.00	—	投资或设立
西矿工程	西安	西安	制造	—	100.00	投资或设立
厦门节能	厦门	厦门	制造	100.00	—	投资或设立
印度龙净	新德里	新德里	制造	100.00	—	投资或设立
双聘环保	盐城	盐城	制造	100.00	—	投资或设立
厦门酒店	厦门	厦门	服务	—	100.00	投资或设立
上海科杰	上海	上海	制造	50.00	50.00	投资或设立
江苏科杰	盐城	盐城	制造	—	100.00	投资或设立
江苏节能	张家港	张家港	制造	75.00	—	投资或设立
国环检测	龙岩	龙岩	检测等	100.00	—	投资或设立
龙净投资	厦门	厦门	产业投资	100.00	—	投资或设立
朗净钙业	厦门	厦门	技术服务等	—	100.00	投资或设立
宿迁龙净	宿迁	宿迁	制造	99.67	0.33	非同一控制合并
西安贝雷	西安	西安	制造	—	100.00	非同一控制合并
西安神力	西安	西安	制造	—	100.00	非同一控制合并

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	
新大陆环保	福州	福州	制造	—	92.50	非同一控制合并
新大陆工程	福州	福州	制造	—	92.50	非同一控制合并
德长环保	浙江	乐清	垃圾焚烧	94.4549	—	非同一控制合并
平湖临港	浙江	平湖	垃圾焚烧	—	100.00	非同一控制合并
平湖德长	浙江	平湖	垃圾焚烧	—	100.00	非同一控制合并
智能输送	龙岩	龙岩	制造	100.00	—	投资或设立
山东龙净	山东	东营	制造	100.00	—	投资或设立
龙净装备	山东	东营	制造	—	100.00	投资或设立
济南龙净	山东	济南	制造	100.00	—	投资或设立
龙岩洋沛	龙岩	龙岩	水污染治理等	100.00	—	非同一控制合并
水环境投资	福州	福州	投资等	100.00	—	投资或设立
香港科技	香港	香港	水综合利用等	100.00	—	投资或设立
龙净能源	厦门	厦门	生活垃圾处理等	100.00	—	投资或设立
东营津源	山东	东营	制造	—	100.00	投资或设立
山东恒运	山东	滨州	危废、固废处理等	—	100.00	投资或设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西矿环保	6.67	6,511,037.65	5,301,286.76	25,027,872.65

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

(万元)

子公司名称	2019年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西矿环保	200,668.52	19,602.27	220,270.79	181,668.28	116.10	181,784.38

(续上表)

子公司名称	2018年12月31日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西矿环保	170,662.32	18,659.66	189,321.98	152,284.20	147.98	152,432.18

子公司名称	2019 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西矿环保	139,825.29	9,511.30	9,511.30	-20,577.47

(续上表)

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西矿环保	59,702.91	1,084.31	1,084.31	20,120.24

## 2.在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2019 年 12 月 31 日/ 2019 年度	2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度
合营企业：	—	—
福建龙净科瑞环保有限公司	11,627,208.40	9,305,905.03
卡万塔（青岛）新能源科技有限公司	99,410,171.59	—
投资账面价值合计	111,037,379.99	9,305,905.03
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
——净利润	-2,718,525.04	-694,094.97
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	-2,718,525.04	-694,094.97
联营企业：	—	—
陕西智达环保科技有限公司	—	452,807.45
投资账面价值合计	—	452,807.45
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
——净利润	—	-47,192.55
——其他综合收益	—	—
——综合收益总额	—	-47,192.55

## 八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的除

销业务进行逐笔进行审核)。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况  
情况进行日常监督,并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

### 1.信用风险

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

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

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

#### (1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

## (2)已发生信用减值资产的定义

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

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

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

## (3)预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 8.96%（比较期：7.53%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 27.10%（比较期：20.59%）。

## 2.流动性风险

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

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

单位：万元

项 目	2019 年 12 月 31			
	一年以内	一年至五年以 内	五年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	176,192.53	—	—	176,192.53
应付票据	52,990.46	—	—	52,990.46
应付账款	390,528.25	—	—	390,528.25
应付利息	—	—	—	—
应付股利	1,391.99	—	—	1,391.99
其他应付款	11,818.60	—	—	11,818.60
一年内到期的 非流动负债	10,307.05	—	—	5,679.01
其他流动负债	—	—	—	—
长期应付款		19,067.08	—	23,695.12
长期借款	105.33	116,861.80	—	116,967.13
合 计	643,334.21	135,928.88		779,263.09

（续上表）



项 目	2018 年 12 月 31			
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	合 计
金融负债：				
短期借款	154,530.86	—	—	154,530.86
应付票据	44,762.77	—	—	44,762.77
应付账款	321,327.03	—	—	321,327.03
应付利息	2,414.66	—	—	2,414.66
应付股利	1,733.84	—	—	1,733.84
其他应付款	11,845.59	—	—	11,845.59
一年内到期的非流动负债	29,970.08	—	—	29,970.08
其他流动负债	9,997.98	—	—	9,997.98
长期借款	105.33	64,558.25	—	64,663.58
合 计	576,688.14	64,558.25	—	641,246.39

### 3.市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款、应付债券等长期带息债务。本公司的借款和应付债券等长期带息债务主要是固定利率，因此本公司所承担的利率变动市场风险不重大。

### 九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

项 目	2019年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资	—	—	1,659,759,561.85	1,659,759,561.85
（二）其他权益工具投资	—	—	7,920,851.87	7,920,851.87
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	1,667,680,413.72	1,667,680,413.72

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	统一社会信用代码
龙净实业集团有限公司	第一大股东	有限责任公司	平潭	廖剑锋	产业投资等	913500007051015229

本公司的母公司情况（续）：

母公司名称	注册资本	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%	本公司最终控制方
龙净实业集团有限公司	802,617.3775 万元	18.09	18.09	吴洁

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### (1) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
福建龙净科瑞环保有限公司（龙净科瑞）	本公司持有 50% 股权
卡万塔（青岛）新能源科技有限公司（青岛卡万塔）	本公司子公司龙净能源持有 51% 股权
卡万塔（石家庄）新能源科技有限公司（石家庄卡万塔）	青岛卡万塔持股 100%

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
兴业银行股份有限公司（兴业银行）	实际控制人之一致行动人担任该公司董事
兴业金融租赁有限责任公司	兴业银行子公司
阳光金控投资集团有限公司	第一大股东关联企业
福建新大陆集团有限公司（新大陆集团）	说明
阳光城集团股份有限公司（阳光城）	与本公司同一实际控制人
厦门市晟集翔房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
晋江阳光城房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
泉州阳光城晋泰房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
漳州阳光城房地产开发有限公司	阳光城控制的公司
龙岩市水利投资发展有限公司（龙岩水投）	本公司第二大股东龙岩市国有资产投资经营有限公司与龙岩水投属关联方
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

说明：因本公司子公司龙净投资收购新大陆集团子公司新大陆环保 92.5% 股权，根据《上海证券交易所股票上市规则》，在股权收购交割日（2018 年 3 月 1 日）之后十二个月内，新大陆集团为本公司关联方，新大陆集团自 2019 年 3 月 1 日起不再为本公司的关联方。

#### 5. 关联交易情况

##### (1) 与兴业银行股份有限公司的正常日常业务交易

本公司与兴业银行股份有限公司开展的业务属于正常的日常经营行为，关联交易定价遵循市场化原则，不存在损害公司及股东利益的情况。

##### (2) 授权公司第一大股东龙净实业集团有限公司使用龙净名号的关联交易

根据本公司 2018 年 1 月 26 日第八届董事会第四次会议决议及本公司 2018 年 2 月 13

日 2018 年第二次临时股东大会决议, 本公司同意授权福建省东正投资集团有限公司(“东正投资”, 2018 年 2 月 5 日更名为龙净实业集团有限公司) 在其公司名称中使用“龙净”字号, 其在办理公司名称工商变更登记手续后, 有权以包含“龙净”字号的公司名称对外进行展示、宣传及开展经营活动。

本公司的授权范围仅限于东正投资在其公司名称中使用“龙净”字号, 不包括授权其使用“龙净”驰名商标, 其不得在其产品或提供的服务上以商标形式使用“龙净”或与之近似的名称。授权使用期限自《字号授权使用许可使用合同》生效之日起至 2049 年 5 月 16 日(即东正投资营业执照登记的经营期限届满之日)止, 如东正投资在营业执照登记的经营期限届满之日前解散或终止的, 授权使用期限截至东正投资实际解散或终止之日。如东正投资不再具备公司控股股东资格时, 授权事项自行终止, 东正投资不得在其公司名称中使用“龙净”字号。

“龙净”字号的授权使用费用为 10 万元/年, 东正投资在每年 3 月 31 日之前向公司全额支付授权使用费用, 公司收到许可使用费后向东正投资开具合法合规的发票。

### (3) 授权公司第一大股东关联企业使用龙净名号的关联交易

根据本公司 2018 年 4 月 11 日第八届董事会第六次会议决议, 公司同意授权阳光金控投资集团有限公司(以下简称“阳光金控”)在其公司名称中使用“龙净”字号, 其在办理公司名称工商变更登记手续后, 有权以包含“龙净”字号的公司名称对外进行展示、宣传及开展经营活动。

本公司的授权范围仅限于阳光金控在其公司名称中使用“龙净”字号, 不包括授权其使用“龙净”驰名商标, 其不得在其产品或提供的服务上以商标形式使用“龙净”或与之近似的名称。授权使用期限自《字号授权使用许可使用合同》生效之日起至 2064 年 12 月 7 日(即阳光金控营业执照登记的经营期限届满之日)止, 如阳光金控在营业执照登记的经营期限届满之日前解散或终止的, 授权使用期限截至至阳光金控实际解散或终止之日。如龙净实业集团有限公司(以下简称“龙净实业”)不再具备公司控股股东资格或阳光金控与龙净实业不存在关联关系时, 授权事项自行终止, 阳光金控不得在其公司名称中使用“龙净”字号。

“龙净”字号的授权使用费用为 10 万元/年, 阳光金控在每年 3 月 31 日之前向公司全额支付授权使用费用, 公司收到许可使用费后向阳光金控开具合法合规的发票。

### (4) 与兴业金融租赁有限责任公司开展融资租赁业务的关联交易

本公司将与百色百矿集团有限公司(以下简称“百矿集团”)子公司签订的三份尚在履行中的买卖合同权利义务转让给兴业金融租赁有限责任公司(以下简称“兴业租赁”), 兴业租赁以此向百矿集团及其三家子公司“广西德保百矿铝业有限公司、广西田林百矿铝业有限公司、广西百矿铝业有限公司”提供融资租赁业务, 该融资租赁期限 3 年, 融

融资租赁总额合计 27,033.01 万元，百矿集团及其三家子公司作为承租人承担本次融资租赁产生的相关费用，同时本公司为兴业租赁对承租人享有的部分租赁债权承担部分回购义务（公司累计回购的租赁债权不应超过租赁债权余额的 70%）。

#### (5) 向龙岩水投出售子公司溪柄电站 100%股权的关联交易

根据本公司全资子公司上海科杰和上海工程与龙岩水投签订的《股权转让协议》，本公司将全资子公司溪柄电站（标的资产或标的公司）出售给龙岩水投（受让方），整体转让中标价款为 13,250 万元，其中转让标的公司 100%股权作价人民币 12,740 万元，受让方代标的公司溪柄电站支付本公司子公司福建龙净设备安装有限公司欠款 510 万。本次转让的标的资产为截至 2019 年 11 月 30 日的溪柄电站整体资产，交易双方以 2019 年 11 月 30 日为分界点，标的公司于 2019 年 11 月 30 日前（含当日）产生的所有股东权利、义务由甲方（转让方）享有、承担。标的公司于 2019 年 11 月 30 日后的所有股东权利、义务由乙方（受让方）享有、承担。本公司负责原溪柄电站员工的安置处理。本次股权交割已于 2019 年 12 月完成交割。

#### (6) 关联交易

##### ① 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
龙净科瑞	材料等	3,816.02	71,134.97
阳光城	新风系统等	7,938.06	—

##### ② 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
龙净科瑞	材料等	3,497.79	—

##### ③ 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2019 年度租赁收入	2018 年度租赁收入
龙净科瑞	厂房等	1,050,336.00	—
厦门市晟集翔房地产开发有限公司	办公楼等	112,912.38	—
晋江阳光城房地产开发有限公司	办公楼等	112,912.38	—
泉州阳光城晋泰房地产开发有限公司	办公楼等	112,912.38	—
漳州阳光城房地产开发有限公司	办公楼等	112,912.38	—

#### (7) 关键管理人员薪酬

项 目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	1,797.56 万元	1,849.32 万元

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	龙净科瑞	1,050,336.00	40,786.94	—	—
其他应收款	龙净科瑞	102,039.78	5,101.99	248.00	2.48
应收账款	厦门市晟集翔房地产开发有限公司	115,901.24	1,877.60	—	—
应收账款	晋江阳光城房地产开发有限公司	53,135.24	860.79	—	—
应收账款	泉州阳光城晋泰房地产开发有限公司	53,135.24	860.79	—	—
应收账款	漳州阳光城房地产开发有限公司	53,135.24	860.79	—	—

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	龙净科瑞	—	102,039.70

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

#### (1) 资产建设承诺

根据本公司于 2019 年 8 月 13 日召开第八届董事会第二十二次会议及 2019 年 8 月 29 日召开的 2019 年度第一次临时股东大会通过《关于公司公开发行可转换公司债券方案的议案》，本公司拟公开发行可转换公司债券募集资金总额不超过 200,000.00 万元（含发行费用），扣除发行费用后的募集资金净额拟投入以下项目：

单位：万元

序号	项目名称	项目总投资金额	募集资金投入金额
1	平湖市生态能源项目	110,167.93	80,000.00
2	龙净环保输送装备及智能制造项目	68,580.05	60,000.00
3	龙净环保高性能复合环保吸收剂项目	22,759.91	20,000.00
4	龙净环保 VOCs 吸附浓缩装置和氧化焚烧装置生产线项目	27,411.33	25,000.00
5	补充流动资金	15,000.00	15,000.00
	合计	243,919.22	200,000.00

本次公开发行可转换公司债券募集资金到位之前，本公司将根据项目进度的实际情况以自筹资金先行投入，并在募集资金到位之后予以置换。

截至 2019 年 12 月 31 日，平湖市生态能源项目、龙净环保输送装备及智能制造项目处于投建阶段；龙净环保高性能复合环保吸收剂项目、龙净环保高性能复合环保吸收剂项目尚未投建。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

## 2. 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

### (1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
本公司	石家庄市曲寨热电有限公司	买卖合同纠纷	石家庄市中级人民法院	支付货款 3,161.40 万元	已判决，执行中
本公司	石家庄市曲寨热电有限公司	买卖合同纠纷	石家庄市鹿泉区人民法院	支付货款 953.00 万元	已判决，执行中
西矿环保	泰安华丰顶峰热电有限公司	买卖合同纠纷	山东泰安市中级人民法院	支付货款 1,817.20 万元	二审尚未判决
西矿环保	满洲里联众热电有限公司	买卖合同纠纷	满洲里市人民法院	支付货款 976 万元；	已开庭尚未判决
本公司	咸阳沔河集中供热有限公司	买卖合同纠纷	咸阳市中级人民法院	支付货款 2,162.32 万元、投标保证金 359.59 万元	法院组织合议，尚未判决

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
本公司	三门峡万象实业有限公司	买卖合同纠纷	河南省三门峡市陕州区人民法院	支付货款 875 万及逾期付款违约金	调解结案, 执行中
本公司	烟台东源热电有限公司	建筑工程施工合同纠纷	山东省栖霞市人民法院	支付货款 970 万元	调解结案, 执行中
本公司	华电新疆发电有限公司	买卖合同纠纷	新疆维吾尔自治区高级人民法院	支付工程款 11,679 万元及利息 2,404 万元等	一审已判决, 工程造价鉴定后再上诉
本公司	国投晋城热电有限公司	建筑工程施工合同纠纷	晋城仲裁委员会	支付货款 1,103.77 万	已初步裁决, 尚未最终裁决
本公司	威海正大环保股份公司	买卖合同纠纷	龙岩市中级人民法院	支付剩余货款 936 万	尚未开庭审理
威海正大环保股份公司	本公司	买卖合同纠纷	龙岩市中级人民法院	支付催化剂费用 1,999.44 万元	尚未开庭审理
本公司	内蒙兴安发电厂	建筑工程施工合同纠纷	乌兰浩特法院	支付工程款 747.4 万	尚未开庭
内蒙兴安发电厂	本公司	建筑工程施工合同纠纷	乌兰浩特法院	支付相关款项 882.922 万元	尚未开庭
北京首钢国际工程技术有限公司	本公司	承揽合同纠纷	北京市石景山区人民法院	返还已支付设备款 610 万	已开庭尚未判决
本公司	石家庄市栾城区天意热电有限公司	买卖合同纠纷	石家庄市藁城区法院	支付货款 820.4 万元及利息等	已调解, 执行中
本公司	中国能源建设集团山西省电力勘测设计院有限公司、诸暨市梓齐贸易有限公司等	票据纠纷	浙江省诸暨市人民法院	支付承兑汇票金额 1,000 万元	一审已判决, 二审未开庭

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响



被担保单位名称	担保单位名称	担保事项	授信额度 (万元)	贷款余额 (万元)	贷款期限
合并范围内担保					
本公司	西矿环保	授信额度连带责任保证担保	160,000.00	5,000.00	2019/7/2-2020/7/2
新大陆环保	本公司	授信额度连带责任保证担保	120,000.00	6,000.00	2019/8/21-2020/8/20
本公司	西矿环保	授信额度连带责任保证担保	30,000.00	5,000.00	2019/11/29-2023/11/29
本公司	西矿环保	授信额度连带责任保证担保	160,000.00	5,000.00	2019/11/29-2022/11/20
平湖临港	德长环保	授信额度连带责任保证担保	70,000.00	40,500.00	说明 1
平湖德长	德长环保	授信额度连带责任保证担保	8,000.00	4,350.00	说明 2
合并范围外担保					
德长环保	长江电力集团股份有限公司	授信额度连带责任保证担保	42,900.00	1,000.00	2011/3/31-2022/3/31
				2,000.00	2011/4/27-2022/4/27
德长环保	长江电力集团股份有限公司、胡成中、施中旦	授信额度连带责任保证担保	42,900.00	2,000.00	2011/6/29-2022/6/29
德长环保	德力西集团有限公司、胡成中、施中旦	授信额度连带责任保证担保	42,900.00	1,500.00	2011/8/31-2022/8/31

说明 2：截止 2019/12/31 已使用的授信额度对应的贷款期限自 2015/9/24-2023/9/20。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1. 资产负债表日后利润分配情况

根据本公司 2020 年 4 月 27 日第 8 届董事会第三十次会议决议，本公司 2019 年度利润分配预案如下：以截至 2019 年 12 月 31 日本公司总股本 106,905 万股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金 2.00 元(含税)，共派发的现金红利合计 21,381.00 万元(含税)。本年度不进行资本公积转增股本。上述议案尚须经 2019 年年度股东大会审议批准。

## 2. 关于申请注册发行资产支持票据的事项

本公司于 2018 年 5 月 21 日召开第八届董事会第八次会议及 2018 年 6 月 11 日召开的 2018 年度第四次临时股东大会通过《关于申请注册发行资产支持票据的议案》，同意向中国银行间市场交易商协会申请注册发行规模不超过人民币 15 亿元（含 15 亿元）的应收账款资产支持票据进行融资。本公司于 2019 年 2 月 25 日收到交易商协会 2019 年 1 月 11 日出具的《接受注册通知书》（中市协注[2019]ABN5 号），决定接受公司本次绿色资产支持票据注册。主要内容如下：公司绿色资产支持票据注册金额为 15 亿元，注册额度自《接受注册通知书》落款之日起 2 年内有效，由中国银行股份有限公司主承销。公司在注册有效期内可分期发行绿色资产支持票据，首期发行应在注册后 6 个月内完成，后续发行应向交易商协会备案。

截至本财务报告日，本公司尚未启动本次绿色资产支持票据相关发行工作。

## 3. 关于申请公开发行可转换公司债券的事项

本公司于 2019 年 8 月 13 日召开第八届董事会第二十二次会议及 2019 年 8 月 29 日召开的 2019 年度第一次临时股东大会通过《关于公司公开发行可转换公司债券方案的议案》，同意本公司拟发行可转换公司债券募集资金总额不超过人民币 200,000.00 万元（含 200,000.00 万元），具体发行数额提请公司股东大会授权公司董事会在上述额度范围内确定。本公司本次公开发行可转换公司债券申请于 2019 年 12 月 27 日通过中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）第十八届审核委员会审核通过。

截至 2020 年 3 月 30 日止，本公司实际已公开发行可转债 2,000.00 万张，募集资金总额为人民币 200,000.00 万元，扣除各项发行费用（不含税）合计人民币 20,417,665.10 元后，实际募集资金净额为人民币 1,979,582,334.90 元。上述资金到位情况业经容诚会计师事务所于 2020 年 3 月 30 日出具容诚验字[2020]361Z0016 号《验资报告》验证。

## 4. 对新型冠状病毒肺炎疫情的影响评估

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，对肺炎疫情的防控工作在全国范围内持续进行。本公司第一时间成立了新型冠状病毒肺炎疫情防控工作领导小组，统筹安排疫情科学防控工作，保障生产顺利进行，保证员工健康和安安全，积极参与地方政府疫情防控。通过健全公司防疫防控体系、加强防疫宣传、建立联防联控工作机

制等措施保持稳定生产。

本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

截至本财务报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后重大事项。

### 十三、其他重要事项

#### 1. 关于收购华泰保险集团股份有限公司股权的事项

本公司第八届董事会第五次会议及 2018 年第三次临时股东大会审议通过《关于向全资子公司增资的议案》及《关于通过子公司对外投资的议案》。公司拟通过全资子公司北京朗净天环境工程咨询有限公司（以下简称“朗净天”）向武汉天盈投资集团有限公司（以下简称“天盈投资”）收购其持有的华泰保险集团股份有限公司（以下简称“华泰保险”）4.9043%股份，收购总价为人民币 176,471 万元，本公司已按照股份转让协议向交易对手方支付 141,177.06 万元股权转让款（首期款）。

基于公司投资计划的调整，经与交易对手方天盈投资协商一致，并经本公司第八届董事会第二十一次会议及 2019 年第一次临时股东大会审议通过，公司与天盈投资对原《股份转让协议》进行了补充约定，变更了投资主体，减少了收购华泰保险股份的数量及比例，并在转让价格保持不变的情况下相应调整了收购总价，具体调整内容如下：

调整内容	调整前	调整后
投资主体	朗净天	龙净环保
收购股份总数（股）	197,236,424.00	157,789,096.00
收购股份比例（%）	4.9043	3.9235
收购总价（万元）	176,471.00	141,177.06

本次股权转让事项尚需经过中国银行保险监督管理委员会等相关部门审批备案。

截至本财务报告日，本次股权转让尚未通过中国银行保险监督管理委员会等相关部门审批备案。

#### 2. 终止经营

项目	2019 年度	2018 年度
终止经营收入（A）	13,990,781.62	26,377,638.89
减：终止经营费用（B）	5,330,815.81	28,303,167.48

项 目	2019 年度	2018 年度
终止经营利润总额 (C)	8,659,965.81	-1,925,528.59
减: 终止经营所得税费用 (D)	2,543,227.25	-494,551.89
经营活动净利润 (E=C-D)	6,116,738.56	-1,430,976.70
资产减值损失/(转回) (F)	2,234.60	194,185.39
处置收益总额 (G)	105,375,132.62	23,148,509.47
处置相关所得税费用 (H)	9,365,903.75	—
处置净利润 (I=G-H)	96,009,228.87	23,148,509.47
终止经营净利润 (J=E+F+I)	102,128,202.03	21,911,718.16
其中: 归属于母公司股东的终止经营利润	102,128,202.03	21,832,640.81
归属于少数股东的终止经营利润	—	79,077.35
经营活动现金流量净额	2,952,402.25	-7,727,797.52
投资活动现金流量净额	261,195.03	-5,189,164.13
筹资活动现金流量净额	-12,082,296.60	-12,180,583.42

说明 1: 本期实现的持续经营利润为 758,715,796.33 元, 其中归属于母公司股东的持续经营利润为 748,901,496.34 元。

说明 2: 本期对外处置子公司溪柄电站股权, 并于 2019 年 12 月起丧失对溪柄电站的控制权后, 本公司不再拥有水力发电业务。

### 3. 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度, 本公司的经营业务主要划分为环保设备制造业务。这些业务类别是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。本公司的管理层定期评价这些业务类别的经营成果, 以决定向其分配资源及评价其业绩。

由于本公司不同业务类别由本公司管理层统一管理和调配, 同时本公司业务和产品收入、毛利及净利润贡献逾 97% 为环保设备制造业务, 故本公司无需披露更为详细的业务类别数据。

由于本公司收入逾 97% 来自于中国境内, 其资产逾 98% 亦位于中国境内, 所以无须列报更详细的地区信息。

### 4. 关于新大陆环保原股东优蓝合伙业绩承诺和补偿事项

根据本公司子公司龙净投资与新大陆环保原股东签订的《厦门龙净环保投资有限公司与新大陆科技集团有限公司、优蓝（平潭）股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“优蓝合伙”）、王晶和陈健关于福建新大陆环保科技有限公司之投资协议书》，优蓝合伙向龙净投资业绩承诺：新大陆环保在 2018 年度、2019 年度考核净利润分别不低于 2,500 万元、3,000 万元。其中，2018 年度、2019 年度的回款率（即当年业务回款 / 当年含税收入）分别不低于 80%、83%。如新大陆环保未能完成前述业绩指标的，优蓝合伙应向龙净投资支付业绩补偿；如新大陆环保超额完成前述业绩指标的，新大陆环保按本投资协议相关条款给予优蓝合伙相应的现金奖励。

根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 3 月 15 日出具的瑞华审字【2020】35020001 号审计报告，根据新大陆环保原股东与龙净投资签订的投资协议中“第六条业绩承诺及补偿”的约定，新大陆环保应计提 2018、2019 年度的业绩奖励金，截至 2020 年 3 月 15 日，新大陆环保尚未进行账务处理。

根据瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 3 月 15 日出具的瑞华审字【2020】35020001 号审计报告，新大陆环保对应的 2019 年度实现的归属于母公司股东净利润为 33,134,802.37 元，回款率 91.11%，高于优蓝合伙业绩承诺金额 3,000.00 万元及回款率 83%，优蓝合伙已完成 2019 年度业绩承诺。

#### 5. 控股股东股权质押事项

截至报告日，控股股东龙净实业集团有限公司持有本公司无限售流通股为 19,337.5544 万股（占本公司总股本的 18.09%），已将其持有的本公司 17,631.09 万股用于质押担保，占其持有本公司股份总数的 91.18%，占本公司股份总数的 16.49%。

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	1,593,745,792.87	1,719,455,358.69
1 至 2 年	585,992,234.74	471,013,267.97
2 至 3 年	219,318,179.54	176,343,792.68
3 至 4 年	98,097,015.38	63,526,562.90
4 至 5 年	28,036,093.54	34,712,166.37
5 年以上	49,513,731.24	45,420,108.01
小 计	2,574,703,047.31	2,510,471,256.62
减：坏账准备	301,768,893.96	198,816,974.72
合 计	2,272,934,153.35	2,311,654,281.90

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	42,273,514.90	1.64	34,388,713.33	81.35	7,884,801.57
按组合计提坏账准备	2,532,429,532.41	98.36	267,380,180.63	10.56	2,265,049,351.78
其中：销售货款	2,532,429,532.41	98.36	267,380,180.63	10.56	2,265,049,351.78
合计	2,574,703,047.31	100.00	301,768,893.96	11.72	2,272,934,153.35

(续上表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	39,424,007.85	1.57	31,539,206.28	80.00	7,884,801.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：销售货款	2,471,047,248.77	98.43	167,277,768.44	6.77	2,303,769,480.33
合计	2,510,471,256.62	100.00	198,816,974.72	7.92	2,311,654,281.90

于2018年12月31日，单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收款项	2018年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
石家庄市曲寨热电有限公司	39,424,007.85	31,539,206.28	80.00%	无法继续履行和解协议

于2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,680,031,350.84	16,800,313.51	1.00
1至2年	471,013,267.97	23,550,663.40	5.00
2至3年	176,343,792.68	35,268,758.54	20.00
3至4年	63,526,562.90	25,410,625.16	40.00
4至5年	34,712,166.37	20,827,299.82	60.00
5年以上	45,420,108.01	45,420,108.01	100.00
合计	2,471,047,248.77	167,277,768.44	6.77

于 2019 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备

名 称	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
石家庄市曲寨热电有限公司	39,424,007.85	31,539,206.28	80.00%	无法继续履行和解协议
青海盐湖工业股份有限公司	2,849,507.05	2,849,507.05	100.00%	无法收回
合 计	42,273,514.90	34,388,713.33	81.35%	—

于 2019 年 12 月 31 日，按销售货款组合计提坏账准备

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,593,663,118.15	50,444,951.79	3.17
1-2 年	546,568,226.89	54,841,248.40	10.03
2-3 年	216,468,672.49	50,074,757.53	23.13
3-4 年	98,097,015.38	40,700,451.68	41.49
4-5 年	28,036,093.54	21,722,365.27	77.48
5 年以上	49,596,405.96	49,596,405.96	100.00
合 计	2,532,429,532.41	267,380,180.63	10.56

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或 转回	转销或 核销	
坏账准备	198,816,974.72	77,098,732.08	275,915,706.80	25,853,187.16	—	—	301,768,893.96

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本期无应收账款核销情况

(5) 于 2019 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 247,894,169.82 元，占应收账款期末余额合计数的比例 13.64%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 25,542,949.27 元。

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收股利	115,215,004.94	41,036,730.08
其他应收款	136,008,636.30	133,782,594.06
合 计	251,223,641.24	174,819,324.14

## (2) 应收股利

被投资单位	2019年12月31日	2018年12月31日
武汉工程	8,393,385.00	8,393,385.00
香港龙净	26,177,373.64	26,177,373.64
西矿环保	74,178,274.86	—
江苏节能	6,465,971.44	6,465,971.44
合 计	115,215,004.94	41,036,730.08

说明：应收股利为应收合并范围内子公司分配的股利。

## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	111,722,970.74	112,292,817.83
1至2年	18,658,972.38	11,771,535.52
2至3年	5,362,571.61	11,243,725.21
3至4年	5,307,716.50	2,939,516.76
4至5年	2,433,759.39	2,075,519.08
5年以上	11,665,981.24	13,202,893.83
小 计	155,151,971.86	153,526,008.23
减：坏账准备	19,143,335.56	19,743,414.17
合 计	136,008,636.30	133,782,594.06

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
保证金、押金等	100,905,301.88	116,045,369.84
备用金（含工程项目备用金）	16,746,684.82	20,060,170.05
应收增值税退税	—	10,267,092.04
代收代付款	35,120,654.14	4,952,480.78
其他	2,379,331.02	2,200,895.52



款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
合计	155,151,971.86	153,526,008.23

## ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	153,551,788.12	17,543,151.82	136,008,636.30
第二阶段	—	—	—
第三阶段	1,600,183.74	1,600,183.74	—
合计	155,151,971.86	19,143,335.56	136,008,636.30

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	153,551,788.12	11.42	17,543,151.82	136,008,636.30	—

A1.1 2019年12月31日，按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	111,607,979.74	1,116,079.79	1.00
1-2年	18,658,972.38	932,948.62	5.00
2-3年	5,218,851.66	1,043,770.33	20.00
3-4年	4,706,452.50	1,882,581.00	40.00
4-5年	1,979,399.40	1,187,639.64	60.00
5年以上	11,380,132.44	11,380,132.44	100.00
合计	153,551,788.12	17,543,151.82	11.42

截至2019年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,600,183.74	100.00	1,600,183.74	—	预计无法收回

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
其中：账龄组合	142,756,457.45	92.99	19,240,955.43	13.48	123,515,502.02
应收出口退税组合	10,267,092.04	6.68	—	—	10,267,092.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	502,458.74	0.33	502,458.74	100.00	—
合计	153,526,008.23	100.00	19,743,414.17	12.86	133,782,594.06

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

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	102,054,449.71	1,020,544.50	1.00
1至2年	11,733,991.65	586,699.58	5.00
2至3年	11,238,061.21	2,247,612.24	20.00
3至4年	2,665,156.77	1,066,062.71	40.00
4至5年	1,861,904.28	1,117,142.57	60.00
5年以上	13,202,893.83	13,202,893.83	100.00
合计	142,756,457.45	19,240,955.43	13.48

## ④坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	19,743,414.17	—	19,743,414.17	991,921.39	1,592,000.00	—	19,143,335.56

其中，坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式
华润电力湖北有限公司	500,000.00	电汇
金华宁能热电有限公司	792,000.00	电汇
巴彦淖尔紫金有色金属有限公司	300,000.00	电汇
合计	1,592,000.00	—

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

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
百色百矿集团有限公司	代垫保证金	30,900,212.67	1 年以内	19.92	309,002.13
首钢京唐钢铁联合有限责任公司	履约保证金	7,483,400.00	1 年以内 50,000.00; 1-2 年 7,433,400.00	4.82	372,170.00
北京国电工程招标有限公司	投标保证金	4,739,976.00	1 年以内	3.06	47,399.76
九江萍钢钢铁有限公司	履约保证金	4,335,000.00	1 年以内 3,885,000.00; 1-2 年 450,000.00	2.79	61,350.00
咸阳洋河集中供热有限公司	履约保证金	3,595,900.00	2-3 年 1,000,000.00; 3-4 年 2,595,900.00	2.32	1,238,360.00
合计	—	51,054,488.67	—	32.91	2,028,281.89

## 3. 长期股权投资

项目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,796,617,068.41	—	3,796,617,068.41	3,278,913,553.82	—	3,278,913,553.82
对联营、合营企业投资	11,627,208.40	—	11,627,208.40	9,305,905.03	—	9,305,905.03
合计	3,808,244,276.81	—	3,808,244,276.81	3,288,219,458.85	—	3,288,219,458.85

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
脱硫脱硝	77,760,000.00	—	—	77,760,000.00
西矿环保	70,000,000.00	—	—	70,000,000.00
上海工程	160,820,000.00	—	—	160,820,000.00

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
武汉科技	48,100,000.00	—	—	48,100,000.00
溪柄电站	10,329,081.67	—	10,329,081.67	—
西矿安装	300,000.00	—	—	300,000.00
厦门技术	338,500,000.00	—	—	338,500,000.00
物料输送	6,630,000.00	—	—	6,630,000.00
龙净安装	19,950,000.00	50,000.00	—	20,000,000.00
武汉工程	129,996,499.88	—	—	129,996,499.88
宿迁龙净	70,090,000.00	—	—	70,090,000.00
朗净天	1,500,000,000.00	—	—	1,500,000,000.00
龙净机械	60,000,000.00	—	—	60,000,000.00
香港龙净	438,850.00	—	—	438,850.00
天津龙净	70,000,000.00	—	—	70,000,000.00
印度龙净	61,320,683.27	—	—	61,320,683.27
新疆龙净	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00
厦门节能	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00
双聘环保	30,000,000.00	—	—	30,000,000.00
上海科杰	60,278,439.00	—	—	60,278,439.00
江苏节能	22,500,000.00	—	—	22,500,000.00
龙净投资	500,000,000.00	—	—	500,000,000.00
国环检测	1,900,000.00	2,730,000.00	—	4,630,000.00
智能输送	—	12,300,000.00	—	12,300,000.00
山东龙净	—	2,000,000.00	—	2,000,000.00
德长环保	—	473,652,596.26	—	473,652,596.26
济南龙净	—	27,000,000.00	—	27,000,000.00
龙岩泮沛	—	10,300,000.00	—	10,300,000.00
合计	3,278,913,553.82	528,032,596.26	10,329,081.67	3,796,617,068.41

## (2) 对联营、合营企业投资

投资单位	2018年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
龙净科瑞	9,305,905.03	5,000,000.00	—	-2,678,696.63	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	2019年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
龙净科瑞	—	—	—	11,627,208.40	—

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,355,380,978.42	6,167,468,659.46	7,913,564,966.64	6,348,539,536.76
其他业务	68,926,364.48	39,009,114.72	42,415,904.31	38,321,180.19
合计	7,424,307,342.90	6,206,477,774.18	7,955,980,870.95	6,386,860,716.95

#### 5. 投资收益

项目	2019年度	2018年度
成本法核算的长期股权投资收益	204,752,341.80	656,379,244.03
权益法核算的长期股权投资收益	-2,678,696.63	-694,094.97
处置长期股权投资产生的投资收益	50,670,918.33	-10,315,800.00
处置至到期投资在持有期间的投资收益	—	8,624,976.58
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	—	738,963.65
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-11,466,697.61	—
应收款项融资终止确认收益	-196,025.65	—
合计	241,081,840.24	654,733,289.29

### 十五、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019年度	2018年度	说明
非流动资产处置损益	104,151,100.81	23,008,202.21	—
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）	116,510,819.92	87,476,068.03	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	424,319.53	—	—
债务重组损益	—	-247,721.00	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	9,363,940.23	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	321,169.48	—	—

项 目	2019 年度	2018 年度	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-1,859,407.33	—	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,848,104.14	-2,471,432.20	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—	—
非经常性损益总额	213,699,898.27	117,129,057.27	—
减：非经常性损益的所得税影响数	32,659,681.98	17,902,988.99	—
非经常性损益净额	181,040,216.29	99,226,068.28	—
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	1,120,398.55	827,424.88	—
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	179,919,817.74	98,398,643.40	—

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.89	0.80	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.53	0.63	—

### ②2018 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.66	0.75	—
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.61	0.66	—

说明：公司持续经营和终止经营基本每股收益和稀释每股收益计算过程如下：

每股收益的计算	2019 年度金额	2018 年度金额
归属于母公司普通股股东的净利润	851,029,698.37	801,217,236.99
其中：持续经营净利润	748,901,496.34	779,384,596.18
终止经营净利润	102,128,202.03	21,832,640.81
基本每股收益	0.80	0.75
其中：持续经营基本每股收益	0.70	0.73
终止经营基本每股收益	0.10	0.02

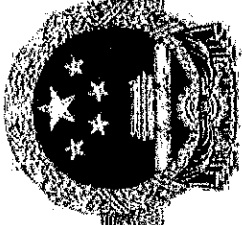
每股收益的计算	2019 年度金额	2018 年度金额
稀释每股收益	—	—
其中：持续经营稀释每股收益	—	—
终止经营稀释每股收益	—	—

终止经营情况见附注十三、2。

公司名称：福建龙净环保股份有限公司

日期：2020 年 4 月 27 日





统一社会信用代码

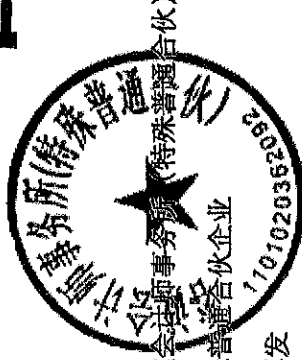
911101020854927874

# 营业执照

(副本)(5-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

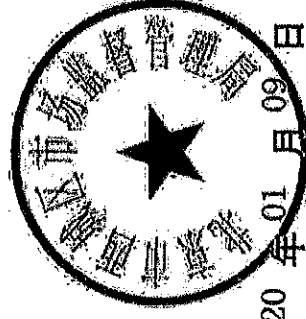
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年01月09日

市场主体应当于每年1月1日至3月31日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：  
<https://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011869

### 说明

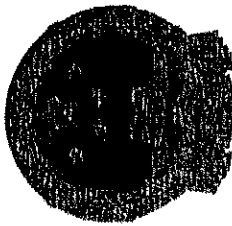
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年 九月 廿九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

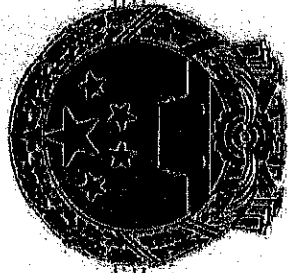
经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢东经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

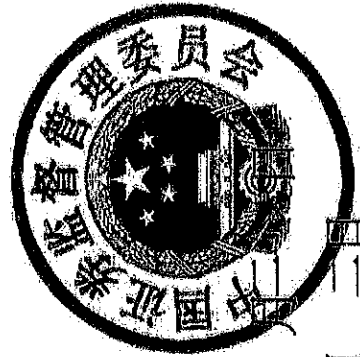
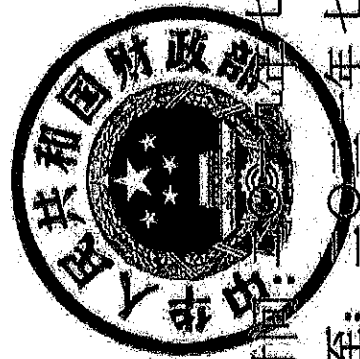
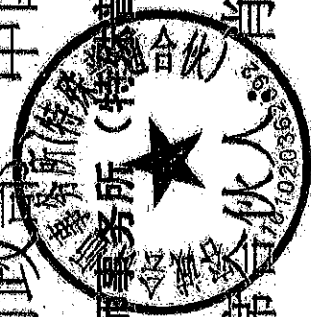


证书序号: 000392

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准  
执行证券、期货相关业务。

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一七年七月

证书有效期至: 二〇一八年七月





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册编号: 11010203620  
姓名: 胡山  
性别: 男  
出生日期: 1971.06  
工作单位: 厦门容诚会计师事务所有限公司  
身份证号码: 350203197106010011

2019年9月15日



姓名: 胡山  
 Full name: 胡山  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1971.06  
 Date of birth: 1971.06  
 工作单位: 厦门容诚会计师事务所有限公司  
 Working unit: 厦门容诚会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 350203197106010011  
 Identity card No: 350203197106010011

注册编号: 11010203620  
 Account Number of CPAs: 11010203620  
 姓名: 胡山  
 Name of Registrant: 胡山  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1971.06  
 Date of Birth: 1971.06



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

胡山  
Agree the holder to be transferred Out

敬用 厦门  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年9月30日

胡山  
Agree the holder to be transferred to

容诚 厦门  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年9月30日

年 月 日