



锦美环保

NEEQ : 838694

四川锦美环保股份有限公司

Sichuan Jinmei Environmental Protection Co., LTD.



年度报告

2019

公司年度大事记

2019 年 1 月，公司荣获“成都市企业文化建设典范单位”。

2019 年 2 月，公司入选 2019 成都市新经济梯度培育准独角兽企业名单。

2019 年 7 月，公司及全资子公司国测检测荣获“四川省诚信示范企业”；全资子公司国测检测被认定为“成都市企业技术中心”。

2019 年 8 月，公司荣获“中国民营企业企业文化建设优秀单位”。

2019 年 9 月，公司及全资子公司国测检测、蜀水生态分别荣获四川省首届诚信百千工程“四川省诚信民营企业”；公司获批成立“成都市院士（专家）创新工作站”。

2019 年 10 月，公司被纳入“四川省节能环保产业重点培育企业”。

2019 年 11 月，公司荣获“2019 德勤-成都明日之星”。

2019 年 12 月，公司获得 2019 年度环境保护领域“高质量发展贡献奖”。

2019 年 12 月，为拓展固废治理业务领域，公司参股设立了四川锦鸿环保有限责任公司；公司拟收购的无锡雪浪环境科技股份有限公司持有宜宾川能环保能源利用有限公司 35%的股权已于 2020 年 3 月经工商登记过户。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	11
第五节	重要事项	23
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	30
第九节	行业信息	33
第十节	公司治理及内部控制	34
第十一节	财务报告	41

释义

释义项目		释义
公司、本公司、锦美环保、股份公司	指	四川锦美环保股份有限公司
国测检测	指	四川国测检测技术有限公司，公司全资子公司
安徽新湖	指	安徽新湖环保科技有限公司，公司全资子公司
蜀水生态	指	四川蜀水生态环境建设有限责任公司，公司全资子公司
锦创合众	指	成都锦创合众企业管理合伙企业（有限合伙），系公司用于员工股权激励的员工持股平台
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、华西证券	指	华西证券股份有限公司
环保管家	指	为客户提供环保政策解读、环保技术咨询、解决方案、环境风险管控、污染物达标排放、工程设计、建设、运营及突发事件应急处理等一站式环保服务
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《四川锦美环保股份有限公司章程》
三会议事规则	指	四川锦美环保股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	四川锦美环保股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	四川锦美环保股份有限公司股东大会
董事会	指	四川锦美环保股份有限公司董事会
监事会	指	四川锦美环保股份有限公司监事会
元/万元	指	人民币元/万元
报告期、上年同期	指	2019 年 1-12 月、2018 年 1-12 月

第一节 声明与提示

【声明】

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

公司负责人刘明辉、主管会计工作负责人邱孝富及会计机构负责人（会计主管人员）邱孝富保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
公司治理不完善的风险	股份公司成立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
实际控制人不当控制风险	赵希锦持有公司 45,475,000 股股份，持股比例为 62.70%，为公司控股股东；刘明辉持有公司 2,220,000 股股份，同时通过锦创合众控制公司 3,852,370 股股份。赵希锦、刘明辉系夫妻关系，合计控制公司股份比例为 71.08%，且刘明辉担任公司董事长，赵希锦担任公司董事、总经理，赵希锦、刘明辉夫妇为公司实际控制人，对公司经营管理拥有较大的影响力。如其利用控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。
人才流失风险	公司主要从事第三方环保技术咨询、第三方环境检测业务，

	第三方环保工程设计、施工、运营业务。截至报告期末，技术人员占公司员工的比例超过 70%以上，技术人员、特别是核心技术人员稳定，对公司的经营发展具有重大影响。虽然公司通过多种方式，吸引、留住人才，保护公司的核心技术机密，但是并不能排除公司核心技术人员流失的可能。若出现上述情形，则对公司的经营业务产生不利的影响。
税收优惠的政策风险	公司及全资子公司国测检测系国家高新技术企业,享受按 15% 优惠税率申报缴纳企业所得税的税收优惠，有效期三年。公司全资子公司蜀水生态及安徽新湖成都分公司报告期内执行西部大开发税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。但若国家调整高新技术企业的认定标准或相关税收优惠政策，将会对公司的税负、盈利带来一定影响。
市场竞争加剧的风险	公司主营业务为第三方环保技术咨询服务，第三方环境检测业务以及第三方环保工程设计、施工、运营一体化服务，属于生态保护和环境治理业。若未来生态保护和环境治理业竞争程度加剧，而市场规模没有相应扩大，将可能导致公司经营业绩下降或增速放缓。
区域市场依赖的风险	由于生态保护和环境治理业具有一定的区域性，因此公司的客户区域主要为西南地区，虽然公司持有安徽新湖 100%的股权，将业务区域拓展至华东地区，但对西南市场的依赖还是较大。
应收账款余额较大的风险	截止报告期末，公司应收账款占公司资产总额的比例为 45.22%。公司持有全资子公司国测检测、蜀水生态和安徽新湖 100%的股权，拥有了完整的第三方环保产业链，随着经营规模持续扩大，导致公司应收账款持续增加。公司虽已建立严谨的应收账款管理体系，并按会计准则计提了相应坏账准备。但如果出现应收账款不能按期收回或无法收回发生坏账的情况，将影响公司的资金周转效率和经营活动现金流量净额，并增加公司的营运资金压力，将可能对公司的资金使用效率和经营业绩产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	四川锦美环保股份有限公司
英文名称及缩写	Sichuan Jinmei Environmental Protection Co., LTD.
证券简称	锦美环保
证券代码	838694
法定代表人	刘明辉
办公地址	四川省成都市锦江区工业园金石路 166 号天府宝座 B 座

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	刘红东
职务	董事会秘书
电话	028-85325801
传真	028-83322830
电子邮箱	liuhongdong@jmhuanbao.com
公司网址	http://www.jmhuanbao.com
联系地址及邮政编码	四川省成都市锦江区工业园金石路 166 号天府宝座 B 座 610063
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 10 月 9 日
挂牌时间	2016 年 9 月 12 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	生态保护和环境治理业-其他污染治理-商业服务与商业用品-环境与设施服务
主要产品与服务项目	第三方环保技术咨询服务、第三方环保工程设计、施工、运营一体化服务以及第三方环境检测业务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	72,524,031
优先股总股本（股）	0
控股股东	赵希锦
实际控制人及其一致行动人	赵希锦、刘明辉

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	915101005826274867	否
注册地址	中国（四川）自由贸易试验区成都市高新区吉泰五路 88 号香年广场 3 号楼 25 楼 8 号	否
注册资本	72,524,031	否

五、 中介机构

主办券商	华西证券
主办券商办公地址	四川省成都市高新区天府二街 198 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	赵书阳、高建
会计师事务所办公地址	杭州市江干区钱江新城新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	94,165,081.35	109,771,850.21	-14.22%
毛利率%	53.87%	49.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,927,678.76	21,123,966.18	-19.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,133,091.07	24,549,487.40	-38.36%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	9.90%	14.31%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	8.83%	16.65%	-
基本每股收益	0.23	0.29	-19.42%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	231,751,930.86	213,485,785.09	8.56%
负债总计	52,243,364.05	50,904,897.04	2.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	179,508,566.81	162,580,888.05	10.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.48	2.24	10.41%
资产负债率%(母公司)	25.48%	19.52%	-
资产负债率%(合并)	22.48%	23.84%	-
流动比率	3.48	3.18	-
利息保障倍数	14.58	17.31	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,225,149.95	1,628,535.16	527.87%
应收账款周转率	0.94	1.35	-
存货周转率	6.17	9.96	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
--	----	------	-------

总资产增长率%	8.56%	27.41%	-
营业收入增长率%	-14.22%	43.89%	-
净利润增长率%	-19.87%	-13.42%	-

五、股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	72,524,031	72,524,031	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-3,484.06
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,007,641.07
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,312.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目	100,810.34
非经常性损益合计	2,111,279.63
所得税影响数	316,691.94
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	1,794,587.69

七、补充财务指标

□适用 √不适用

八、会计数据追溯调整或重述情况

√会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据	-	363,950.00	-	-
应收账款	-	96,075,345.94	-	-
应收票据及应收账款	96,439,295.94	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	-	14,242,290.42	-	-
应付票据及应付账款	14,242,290.42	-	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司是一家高新技术企业，一直专注于生态环境保护及环境治理领域，为客户提供系统环境方案、解决环境综合问题的一站式“环保管家”的第三方环保产业链式服务商。公司是集第三方环保技术咨询（即环境影响评价、环境监理、环保验收调查、清洁生产审核、环保可研、节能评估、土壤修复、水土保持方案设计及编制、水土保持监理监测、水土保持验收等技术咨询类），第三方环境检测（包括水和废水、空气和废气、噪声、土壤和固体废物及辐射等环境监测和建设项目环境保护竣工验收监测等技术服务）、第三方环境治理（环保工程设计、环保工程建设、环保设施运营）于一体的跨区域、高科技型的环保企业。

公司下辖全资子公司蜀水生态、国测检测和安徽新潮，具有完整的第三方环保产业链，积累了丰富的科研成果和知识产权。公司拥有 2 项发明专利，30 项实用新型专利，在低磷、无磷水处理剂、膜处理、高浓度和难降解有机废水处理、高效垂直人工湿地水质净化、烟气除尘脱硫等技术上处于行业优势地位。公司拥有一支高素质、稳定的环保技术服务团队，具有多位环境工程、建筑、冶金、节能、化工等专业高级工程师。公司利用现有的核心技术和人才团队，为包括企业及政府、事业单位等相关客户提供如环境影响评价、环保验收等类别的第三方环保技术咨询服务，工业废水、特种工业废水和分散式生活污水处理工程的设计、施工、安装、调试和运营服务以及各类环境检测服务，从而收取相应服务费，实现公司的收入、利润与现金流。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、经营情况回顾

（一）经营计划

随着国家对环保行业监管的不断规范，大监管格局形成，环保产业进入到全面政策深耕时代。报告期内，公司围绕年度经营目标和发展战略规划，落实精细化管理，各业务板块协同效应，实现营业收入9,416.51万元，较上年同期下降14.22%；实现营业利润1,909.95万元，较上年同期下降21.21%；归属于挂牌公司股东的净利润1,692.77万元，较上年同期下降19.87%。

报告期内，公司在以下几个方面的工作均取得了进展与成果：

1、技术创新方面：目前，公司拥有2项发明专利，30项实用新型专利，正在申请中的有2项发明专利，8项实用新型专利。报告期内，公司通过了知识产权管理体系认证、成都市院士（专家）创新工作站认定，标志着公司知识产权管理水平迈上了新台阶。公司与环保领域内专家合作对土壤重金属污染治理修复、水环境污染治理、智慧环保等多个环保领域的技术难题进行了攻关研究，并对固体废弃物处置及资源化利用等进行了深度的探索和全面的规划。工作站的成立将有利用公司的关键技术突破，持续提高技术实力和竞争力。

2、精细化管理方面：报告期内，公司借鉴知名企业的先进管理经验，结合两化融合管理体系原则，管理层和员工统一思想，细化公司内部组织架构，加强事前、事中、事后管理。公司结合经营目标责任书签订的考核要求，对每个经营单元进行独立核算与经营目标管理。按月召开经营目标分析会，对合同的签订、项目跟踪、收入、回款、成本费用、售后服务等指标进行分析与总结。报告期内，公司对绩效管理办法进行了修订，以经营目标为导向，对各经营单元下达明确的绩效考核指标。考核结果将作为绩效工资发放、职务升降等重要依据，做到可上可下，敦促员工工作的主动性，将有利于促进员工个人业绩和公司整体经济效益的提高。

3、业务资质方面：报告期内，与公司的经营相关的资质均取得了延续或升级。其中，生产建设项目水土保持方案编制单位水平评价证书由3星升为4星；新增知识产权管理体系认证证书；建设项目环境监理甲级证书；四川省施工企业工程规费计取标准证书；农产品质量安全检测机构考核合格证书；全资子公司国测检测高新技术企业再次认定。检测业务能力范围包括水和废水、空气和废气、噪声、土壤和固体废物及辐射、食品、农产品等检测指标达1500多项，拓宽了业务范围，提升了公司综合竞争力。

4、品牌建设方面：品牌建设是企业发展的基石，也是对公司企业文化的凝聚。公司一贯秉承“精诚团结、乐于奉献、创新进取、追求卓越”的企业文化，持续推进公司品牌建设。公司自挂牌以来分别荣获“中国民营企业文化建设先进单位”、“2016-2017 成都市企业文化建设典范单位”、“卓越川商品牌奖”、“四川省环保产业创新10强”、“四川省环保产业50强”、四川省民营企业“建立现代企业制度

达标企业”、“四川省企业信息化建设先进单位”、入库“2019年成都市新经济梯度培育准独角兽企业名单”、“四川省节能环保产业重点培育企业”、2019年度环境保护领域“高质量发展贡献奖”等诸多殊荣。

5、公司党建方面：报告期内，公司积极组织开展党建活动，深入开展“不忘初心、牢记使命”主题教育。多次与其他单位交流学习，不断提升党员干部的政治觉悟、自豪感和责任感，并向全体干部职工分享学习体会。报告期内，公司开展了年度优秀共产党员评选活动，大批优秀党员在岗位上发挥着骨干力量，无私奉献，弘扬正气，切实履行好党员的义务，在工作、学习和生活中发挥先锋模范和战斗堡垒作用，成为大家学习的榜样。

（二） 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	44,758,267.76	19.31%	35,958,580.46	16.84%	24.47%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	104,796,314.10	45.22%	96,075,345.94	45.00%	9.08%
存货	7,255,328.58	3.13%	6,834,221.05	3.20%	6.16%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	1,400,000.00	0.60%	-	-	-
固定资产	38,831,680.47	16.76%	41,360,455.83	19.37%	-6.11%
在建工程	-	-	-	-	-
短期借款	15,275,000.00	6.59%	10,466,662.00	4.90%	45.94%
长期借款	-	-	-	-	-

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资产较上年同期增长 24.47%，主要系报告期内新增银行借款 1500.00 万元所致；
- 2、长期股权投资 140.00 万元系报告期内新投资参股公司所致；
- 3、短期借款较上年同期增长 45.94%，主要系报告期内新增银行借款（本金）1500 万元，归还上期委托贷款（本金）1000 万元所致。

2. 营业情况分析

（1）利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	

营业收入	94,165,081.35	-	109,771,850.21	-	-14.22%
营业成本	43,438,336.95	46.13%	55,604,837.68	50.65%	-21.88%
毛利率	53.87%	-	49.35%	-	-
销售费用	8,033,766.45	8.53%	4,584,263.52	4.18%	75.25%
管理费用	10,674,533.86	11.34%	12,185,200.36	11.10%	-12.40%
研发费用	7,603,795.35	8.07%	5,996,779.82	5.46%	26.80%
财务费用	1,356,980.33	1.44%	1,234,227.49	1.12%	9.95%
信用减值损失	-5,382,405.12	5.72%	-	-	-
资产减值损失	0	0.00%	-6,595,292.02	6.01%	-
其他收益	2,108,451.41	2.24%	1,346,796.51	1.23%	56.55%
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	-
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	-
资产处置收益	-3,484.06	0.00%	22,593.35	0.02%	-115.42%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	-
营业利润	19,099,542.70	20.328%	24,241,964.03	22.08%	-21.21%
营业外收入	6,312.28	0.01%	61,347.05	0.06%	-89.71%
营业外支出	0	0.00%	4,491.87	-	-
净利润	16,927,678.76	17.98%	21,123,966.18	19.24%	-19.87%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上年同期下降 14.22%，主要系报告期内合同订单减少导致环保技术咨询业务下降 15.77%、环保检测业务下降 24.44%；
- 2、营业成本较上年同期增长 21.88%，主要系报告期内业务收入减少，成本相应减少，同时环保工程项目的毛利率相较上年同期增加所致；
- 3、销售费用较上年同期增加 75.25%，主要系公司新成立多个以业务拓展为主的分支机构，其分支机构的人员和费用相应增加所致；
- 4、管理费用较上年同期下降 12.40%，主要系报告期内未发生股份支付，上年同期发生股份支付所致；
- 5、研发费用较上年同期增长 26.80%，主要系报告期内加大研发力度，相应费用增加所致；
- 6、信用减值损失系以前年度的资产减值损失根据财政部会计报表列报要求所作调整，上年同期不作追溯调整，较上年同期下降 18.39%主要系报告期内应收账款相较上年同期及时回款所致；
- 7、其他收益较上年同期增长 56.55%，主要系报告期内政府补助较上年同期增长所致；
- 8、净利润较上年同期下降 19.87%，主要系报告期内营业收入减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

主营业务收入	94,159,390.92	109,771,850.21	-14.22%
其他业务收入	5,690.43	-	-
主营业务成本	43,108,808.09	55,604,837.68	-22.47%
其他业务成本	329,528.86	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
环保技术咨询业务	52,599,813.01	55.86%	62,448,369.12	56.89%	-15.77%
环保检测业务	16,205,674.10	17.21%	21,446,072.96	19.54%	-24.44%
环保工程服务	8,118,463.58	-31,958.62%	8,009,048.80	7.30%	1.37%
环保工程项目	17,235,440.23	18.31%	17,868,359.32	16.28%	-3.54%
合计	94,159,390.92	100.00%	109,771,850.21	100.00%	-14.22%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：**一、按收入构成分析**

- 1、报告期内营业收入主要为主营业务收入；
- 2、主营业务收入较上年同期下降 14.22%，主要系报告期内合同订单减少导致环保技术咨询业务下降 15.77%、环保检测业务下降 24.44%；
- 3、营业成本较上年同期增长 21.88%，主要系报告期内业务收入减少，成本相应减少，同时环保工程项目的毛利率相较上年同期增加所致；

二、按产品分类分析

- 1、环保技术咨询业务本期较上年同期减少 984.86 万元，下降 15.77%，主要系合同订单下降，业务量相应减少所致；
- 2、环保检测业务较上年同期增加 524.04 万元，下降 24.44%，主要系合同订单下降，业务量相应减少所致；

三、按区域分类分析

报告期内的营业收入主要为西南片区业务，西南片区营业收入占比超过 95%。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占	是否存在关联关系
----	----	------	-------	----------

			比%	
1	四川德阳八角水泥有限责任公司	14,013,302.75	14.88%	否
2	四川鸿捷建设工程有限公司	3,376,226.42	3.59%	否
3	青川县环境保护局	3,254,716.98	3.46%	否
4	甘孜藏族自治州环境监测中心站	2,666,037.74	2.83%	否
5	广元中孚高精铝材有限公司	2,641,509.44	2.81%	否
合计		25,951,793.33	27.57%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	嘉兴里仁环保科技股份有限公司	1,160,000.00	4.70%	否
2	四川尚善科技有限公司	1,060,000.00	4.29%	否
3	重庆东之方工程设计咨询有限公司	1,000,000.00	4.05%	否
4	成都新雄鑫净化工程有限公司	912,490.00	3.69%	否
5	资阳市建业新能源有限公司	892,500.00	3.61%	否
合计		5,024,990.00	20.34%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,225,149.95	1,628,535.16	527.87%
投资活动产生的现金流量净额	-3,195,711.26	-6,226,484.12	48.68%
筹资活动产生的现金流量净额	1,780,548.61	12,799,863.29	-86.09%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长 527.87%，主要系报告期内销售商品提供劳务收到的现金较上年同期增加 806.13 万元所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 48.68%，主要系报告期内购建固定资产支付的现金较上期下降 442.93 万元所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 86.09%，主要系上年同期收到定向发行股票募集资金的 2,201.16 万元，报告期内无新增募集资金，报告期内净增加短期借款 500 万元所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

全资子公司：

(1) 四川国测检测技术有限公司，经营范围：自然科学研究和试验发展；工程和技术研究和试验发展；农业科学研究和试验发展；医学研究和试验发展；技术推广服务；知识产权服务；科技中介服务。（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）。2019年度实现营业收入1,980.67万元，净利润为355.79万元。

(2) 四川蜀水生态环境建设有限责任公司，经营范围：一般经营项目（以下范围不含前置许可项目，后置许可项目凭许可证或审批文件经营）；水土保持技术咨询服务；环境与生态检测；工程监理；水利水电工程；工程设计；土地整理；水产技术咨询服务；渔业技术咨询服务（以上经营范围不含国家法律、行政法规、国务院决定禁止或限制的项目，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）。2019年度实现营业收入1,549.52万元，净利润455.72万元。

(3) 安徽新潮环保科技有限公司，经营范围：环境咨询、环境科学技术研究、环境污染治理技术咨询、环境监测、环保验收调查、清洁生产技术服务、工程监理、工程咨询。（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）。2019年度实现营业收入777.29万元，净利润101.11万元。

参股公司情况：

四川锦鸿环保有限责任公司，经营范围：固体废物治理；大气污染治理；水污染治理；环境科学技术研究；环境保护专用设备的研究、生产（限分支机构在工业园区内经营）及销售；环保工程设计及施工；工程项目咨询。（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）。公司持有该参股公司18.18%的股权。

公司参股的以上公司，时间为报告期末，尚未取得收入。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

(四) 非标准审计意见说明

☐适用 ☒不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

☒适用 ☐不适用

1. 重要会计政策变更

(1) 新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考

虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益，调整情况详见附注三(三十五)3、4 说明。

(2) 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)。2019 年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报；增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求；补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外，在新金融工具准则下，“应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号，以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外，删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对上述会计政策变更进行追溯调整，其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至 2019 年期初数，对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目，本公司已在财务报表中直接进行了调整，不再专门列示重分类调整情况。

(3) 新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施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，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理，本期无受影响的报表项目。

(4) 新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施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，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理，本期无受影响的报表项目。

2、企业自行变更会计政策

本报告期公司无会计政策变更事项。

3、会计估计变更说明

本报告期公司无会计估计变更事项。

三、 持续经营评价

报告期内，公司保持良好的公司独立自主经营的能力，会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康、经营管理层、核心业务人员稳定。公司和管理层没有发生违法、违规行为，未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

公司各业务板块协同，业务范围覆盖环保技术咨询、设计、环评、检测、监测、节能评估、验收、土壤修复、水土保持、工程建设、运营等环保产业链。公司将不断推行“环保管家”服务理念，全面提升了公司技术咨询、诊断、治理、运营一体化服务综合竞争力。随着环境保护市场化进程加快，各类环保服务业得到较快发展，市场化机制逐步建立。第三方治理、政府购买环保公共服务和第三方环境监测社会化也随之铺开，公司涉及的业务范围均顺应了国家环保行业发展趋势，行业前景较佳。公司将依照既定的战略规划，不断提高技术创新及服务水平，充分发挥公司的竞争优势，提升公司的品牌影响力，从而进一步提高市场占有率。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、公司治理不完善的风险

股份公司成立后，公司建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司

治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：股份公司成立以来，公司高度重视公司治理制度体系建设。报告期内，公司及全资子公司国测检测、蜀水生态分别荣获“四川省诚信示范企业”、四川省首届诚信百千工程“四川省诚信民营企业”。公司将在主办券商等中介机构的持续督导下，进一步规范公司的治理结构，不断完善内部控制体系。管理层将严格按照《公司法》等法律法规和中国证监会有关法律法规要求，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策将严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司将通过督促、组织公司管理层认真学习、遵守相关法律、法规等相关规章制度，积极提高公司治理水平，不断降低公司治理风险。

2、实际控制人不当控制风险

赵希锦持有公司 45,475,000 股股份，持股比例为 62.70%，为公司控股股东；刘明辉持有公司 2,220,000 股股份，同时通过锦创合众控制公司 3,852,370 股股份。赵希锦、刘明辉系夫妻关系，合计控制公司股份比例为 71.08%，且刘明辉担任公司董事长，赵希锦担任公司董事、总经理，赵希锦、刘明辉夫妇为公司实际控制人，对公司经营管理拥有较大的影响力。如其利用控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东利益带来风险。

应对措施：为避免实际控制人控制风险，股份公司成立以来，根据《公司法》及《公司章程》，建立健全了法人治理结构，制定了“三会”议事规则、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》等内控制度。在制度执行中明确进行决策权限划分，明晰相关的审批程序，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制，股东大会、董事会和监事会的职权得到落实以控制该风险。公司实际控制人赵希锦、刘明辉均作出了避免同业竞争和不占用公司资金的承诺，从而降低了实际控制人侵害公司利益的可能性。公司还将通过加强对管理层培训等方式，不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

3、人才流失风险

公司主要从事第三方环保技术咨询、第三方环境检测业务，第三方环保工程设计、施工、运营业务。截至报告期末，技术人员占公司员工的比例超过 70%以上，技术人员、特别是核心技术人员的稳定，对公司的经营发展具有重大影响。虽然公司通过多种方式，吸引、留住人才，保护公司的核心技术机密，但是并不能排除公司核心技术人员流失的可能。若出现上述情形，则对公司的经营业务产生不利的影响。

应对措施：公司不断建立完善流程化管理体系，从组织体系上防范人才流失风险。公司人力资源部门

会根据实际情况做出符合公司战略发展的管理方针，通过优化薪酬福利、股权激励，与公司核心技术人员签署《员工保密合同》、《竞业限制协议》等措施，不断加大员工关怀力度、企业文化建设、人才引进和激励政策，以防止人才流失对公司造成的影响。

4、税收优惠的政策风险

公司及全资子公司国测检测系国家高新技术企业，享受按 15%优惠税率申报缴纳企业所得税的税收优惠，有效期三年。公司全资子公司蜀水生态及安徽新湖成都分公司报告期内执行西部大开发税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税。但若国家调整高新技术企业的认定标准或相关税收优惠政策，将会对公司的税负、盈利带来一定影响。

应对措施：报告期内，公司全资子公司国测检测再次通过了高新技术企业认定。公司将密切关注国家及地方有关部门对高新技术企业实施的相关税收优惠政策，及时申请相应的资质、办理相关对税收产生优惠的专项备案。公司将积极拓展业务，增加公司收入与利润，降低税收优惠对公司的影响。

5、市场竞争加剧的风险

公司主营业务为第三方环保技术咨询服务，第三方环境检测业务以及第三方环保工程设计、施工、运营一体化服务，属于生态保护和环境治理业。若未来生态保护和环境治理业竞争程度加剧，而市场规模没有相应扩大，将可能导致公司经营业绩下降或增速放缓。

应对措施：公司将不断突出发展的重点和提高技术创新水平，通过完善产业链布局、拓展业务领域、提升公司品牌影响力以及资本运作等方式积极应对市场环境变化。同时持续完善售后服务，加强各业务板块的协同效应，充分发挥产业链优势，不断提升公司持续盈利能力。

6、区域市场依赖的风险

由于生态保护和环境治理业具有一定的区域性，因此公司的客户区域主要为西南地区，虽然公司持有安徽新湖 100%的股权，将业务区域拓展至华东地区，但对西南市场的依赖还是较大。

应对措：目前，公司在康定、西昌、广元设立了检测实验室以及在云南、北京、合肥设立了分支机构（分公司）并投入运转，并在川内多区域设立营业网点来应对此风险。公司将依照既定的战略规划，依托环保产业发展机遇，以四川为核心，面向西南，辐射全国。公司将不断提高技术创新水平充分发挥竞争优势，以提高市场占有率，降低公司对区域市场的依赖。

7、应收账款余额较大的风险

截止报告期末，公司应收账款占公司资产总额的比例为 45.22 %，公司持有全资子公司国测检测、蜀水生态和安徽新湖 100%的股权，拥有了完整的第三方环保产业链，随着经营规模持续扩大，导致公司应收账款持续增加。公司虽已建立严谨的应收账款管理体系，并按会计准则计提了相应坏账准备。但

如果出现应收账款不能按期收回或无法收回发生坏账的情况，将影响公司的资金周转效率和经营活动现金流量净额，并增加公司的营运资金压力，将可能对公司的资金使用效率和经营业绩产生不利影响。

应对措施：公司应收账款余额较大，主要受环评、水保业务的结算方式、批复进度、客户款项支付进度安排和污水处理工程业务结算方式等多方面因素影响，这与公司所处行业和业务的特点相符。针对此风险，公司将加强资金预算管理，优化合同回款保障，不断强化应收账款管理体系。保持与客户的信息畅通并随时了解客户的信用状况，定期进行应收款账龄分析。公司已成立应收账款催收小组，建立了回款考核指标奖惩机制，必要时公司将通过司法程序追回应收款项。

（二） 报告期内新增的风险因素

报告期内无新增的风险因素。

第五节 重要事项

一、重要事项索引

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

二、重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二）股权激励情况

为进一步完善公司治理结构，健全激励机制，增强员工对实现公司持续、健康发展的责任感、使命感，通过公司员工间接持有公司的股份权益，建立起长期激励体系，使计划参与人与公司的长期利益紧密结合，促进公司的持续健康发展。根据公司股权激励方案规定，公司按每股 2.00 元的价格定向增发给锦创合众 226.61 万股股份，作为实施股权激励计划的总量，公司结合股份的总量，针对不同岗位的重要性，确定不同层级授予股份数量的上限，分多次完成。锦创合众创始合伙人赵希锦向激励对象转让

部分出资份额并签订《出资转让协议》，激励对象向赵希锦支付出资转让款，出资转让事宜经工商登记完成后激励对象分别成为锦创合众的新合伙人，从而间接持有公司的股份。若公司发生送红股、资本公积转增股本等事项，则用于股权激励的股份总额将相应变化。

报告期内，公司召开的 2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于调整第一期股权激励计划赎回条款》的议案。调整后的条款内容为若激励对象在禁售期内退出的（即激励对象从公司或子公司离职的情形），原则上由持股平台的创始合伙人按“授予股权激励对象股份的出资价格减持有期派发的股份现金红利金额”回购激励对象的合伙份额。具体内容详见公司于 2019 年 8 月 28 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于调整第一期股权激励计划赎回条款的公告》（公告编号：2019-025）。

截止本年度报告披露之日，公司共有 33 名股权激励对象通过锦创合众股权激励员工持股平台间接持有公司股份，并完成工商登记。报告期内，公司未实施新增股权激励对象事项。

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不开展同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 9 月 12 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 12 日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、《避免同业竞争承诺函》

为避免未来可能发生的同业竞争，最大限度地维护本公司利益，保证本公司正常经营，公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，主要内容为：“自承诺函签署之日起，本人将不直接或间接经营任何与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他企业。上述承诺长期有效，如果因本人未能履行上述承诺而给公司造成损失的，本人愿意承担由于违反上述承诺给公司造成的直接、间接的经济损失、索赔责任及额外的费用支出。”

2、《关于不占用公司资金的承诺函》

控股股东、实际控制人赵希锦、刘明辉夫妇已出具《关于不占用公司资金的承诺函》，承诺“在公司未来的生产经营过程中，本人及本人所实际控制企业将严格遵守《中华人民共和国公司法》、《中华人民

共和国证券法》等相关法律法规规定，中国证监会、全国中小企业股份转让系统的有关规定、《公司章程》及公司相关管理制度的规定，不直接、间接的借用、占用或其他方式侵占公司资金款项。如因发生此类资金占用行为损害公司或其他股东利益的情形，本人将承担由此引起的一切责任，并承担由此发生的费用。”

3、《关于规范关联交易的承诺函》

公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员出具书面承诺：将不利用锦美环保的股东地位或以其他身份进行损害股份公司及其他股东利益的行为；对于无法避免的关联交易，将严格遵循市场公平原则进行，在董事会或股东大会对涉及己方利益的关联交易进行决策时，将严格按照法律、法规、规范性文件及公司章程、规则的相关规定，自觉回避。

报告期内，公司控股股东、实际控制人、公司董事、监事、高级管理人员均没有违反承诺事项。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	21,596,206.47	9.32%	银行贷款
应收账款	应收账款	质押	69,217,721.58	29.87%	银行贷款
银行存款	货币资金	冻结	155,700.00	0.07%	保证金及ETC冻结款
总计	-	-	90,969,628.05	39.26%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	34,057,281	46.96%	0	34,057,281	46.96%
	其中：控股股东、实际控制人	12,048,750	16.61%	-500,000	11,548,750	15.92%
	董事、监事、高管	12,272,250	16.92%	-500,000	11,772,250	16.23%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	38,466,750	53.04%	0	38,466,750	53.04%
	其中：控股股东、实际控制人	36,146,250	49.84%	0	36,146,250	49.84%
	董事、监事、高管	38,466,750	53.04%	0	38,466,750	53.04%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		72,524,031	-	0	72,524,031	-
普通股股东人数		22				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	赵希锦	45,475,000	0	45,475,000	62.70%	34,106,250	11,368,750
2	朱学前	8,703,991	0	8,703,991	12.00%	0	8,703,991
3	成都锦创合众企业管理合伙企业（有限合伙）	3,852,370	0	3,852,370	5.32%	0	3,852,370
4	张俊琳	2,907,000	0	2,907,000	4.01%	0	2,907,000
5	刘明辉	2,720,000	-500,000	2,220,000	3.06%	2,040,000	180,000
6	傅良蓉	1,946,000	250,000	2,196,000	3.03%	0	2,196,000
7	赵希林	2,170,000	0	2,170,000	2.99%	2,040,000	130,000
8	珠海横琴澜漪基金管理有限公司—珠海横琴衡珣基金合伙企业（有限合伙）	1,764,600	0	1,764,600	2.43%	0	1,764,600

9	周素云	1,000,000	0	1,000,000	1.38%	0	1,000,000
10	张敬伟	550,000	0	550,000	0.76%	0	550,000
合计		71,088,961	-250,000	70,838,961	97.68%	38,186,250	32,652,711

普通股前十名股东间相互关系说明：

赵希锦、刘明辉系夫妻关系；成都锦创合众企业管理合伙企业（有限合伙）系公司为高级管理人员及核心骨干员工设立的股权激励计划持股平台，刘明辉为锦创合众执行事务合伙人，并通过锦创合众控制公司 3,852,370 股股份。赵希林与赵希锦系兄弟关系；朱学前与傅良蓉系夫妻关系。除上述关系外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

赵希锦持有公司 45,475,000 股股份，持股比例为 62.70%，为公司控股股东。

赵希锦，男，1976 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学位。2000 年 7 月至 2001 年 7 月，任四川省环境监测中心站助理工程师；2001 年 8 月至 2014 年 12 月，历任四川省环境保护科学研究院工程师、高级工程师、清洁生产研究所所长；2015 年 1 月至 2015 年 12 月任四川锦美环保科技有限公司副总经理；2015 年 12 月 27 日至今任四川锦美环保股份有限公司董事、总经理，兼任四川省环境保护产业协会秘书长。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为赵希锦、刘明辉夫妻二人，合计控制公司股份比例为 71.08%，为公司的实际控制人。赵希锦情况详见“第六节股本变动及股东情况”之“三、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

刘明辉，女，1973 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学位，2003 年 7 月至 2009 年 7 月历任四川滨江建筑工程有限责任公司考核办主任、办公室主任；2009 年 7 月至 2011 年 3 月任四川省高新技术产业金融服务中心主任助理；2011 年 3 月至 2011 年 9 月任四川百利天恒药业股份有限公司董事会秘书；2011 年 11 月至 2015 年 12 月任四川锦美环保科技有限公司执行董事、总经理；2015 年 12 月 27 日至今任四川锦美环保股份有限公司法定代表人、董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用 □不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集资金	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数
2018年第一次股票发行	2017年10月27日	2018年3月9日	11.34	1,941,060	不适用	22,011,620.40	0	0	1	1	0

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、债券融资情况

□适用 √不适用

四、可转换债券情况

□适用 √不适用

五、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押/质押贷款	中国民生银行股份有限公司成都分行	银行	15,000,000.00	2019年9月11日	2020年9月10日	6%
合计	-	-	-	15,000,000.00	-	-	-

六、 权益分派情况

（一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

（二）权益分派预案

□适用 √不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否 在公 司领 取薪 酬
					起始日期	终止日期	
刘明辉	董事长	女	1973 年 12 月	博士	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 25 日	是
赵希锦	董事、总经理	男	1976 年 5 月	博士	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 25 日	是
赵希林	董事、副总经理	男	1971 年 8 月	本科	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 25 日	是
杨明太	董事、副总经理	男	1953 年 9 月	本科	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 25 日	是
林忠群	董事	女	1973 年 11 月	研究生	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 25 日	否
经晶	监事会主席	女	1982 年 3 月	大专	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 25 日	是
赵言乔	股东代表监事	男	1975 年 3 月	本科	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 25 日	是
杨蒙	职工代表监事	女	1990 年 11 月	本科	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 25 日	是
彭亚梅	副总经理	女	1974 年 8 月	硕士	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 25 日	是
刘红东	董事会秘书	男	1971 年 3 月	本科	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 25 日	是
邱孝富	财务负责人	男	1976 年 8 月	专科	2018 年 12 月 26 日	2021 年 12 月 25 日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							6

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

董事、总经理赵希锦为公司控股股东，赵希锦与董事长刘明辉系夫妻关系，为公司实际控制人。公司董事、副总经理赵希林与赵希锦为兄弟关系，公司董事会秘书刘红东与刘明辉为兄妹关系。除上述亲属关系外，本公司董事、监事、高级管理人员之间无其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
刘明辉	董事长	2,720,000	-500,000	2,220,000	3.06%	0
赵希锦	董事、总经理	45,475,000	0	45,475,000	62.70%	0
赵希林	董事、副总经理	2,170,000	0	2,170,000	2.99%	0
杨明太	董事、副总经理	204,000	0	204,000	0.28%	0
林忠群	董事	0	0	0	0.00%	0
经晶	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
赵言乔	股东代表监事	170,000	0	170,000	0.23%	0
杨蒙	职工代表监事	0	0	0	0.00%	0
彭亚梅	副总经理	0	0	0	0.00%	0
刘红东	董事会秘书	0	0	0	0.00%	0
邱孝富	财务负责人	0	0	0	0.00%	0
合计	-	50,739,000	-500,000	50,239,000	69.26%	0

注：间接持有公司股份情况：

成都锦创合众企业管理合伙企业（有限合伙）系公司为高级管理人员及核心骨干员工设立的股权激励计划持股平台，监事会主席经晶通过锦创合众间接持有公司股份为 50,490 股，间接持有公司股份比例 0.07%；股东代表监事赵言乔间接持有公司股份为 31,790 股，间接持有公司股份比例 0.04%；董事、副总经理杨明太间接持有公司股份为 522,240 股，间接持有公司股份比例为 0.72%；职工代表监事杨蒙间接持有公司股份为 20,230 股，间接持有公司股份比例 0.03%；副总经理彭亚梅间接持有公司股份为 302,600 股，间接持有公司股份比例 0.42%；财务负责人邱孝富间接持有公司股份为 250,000 股，间接持有公司股份比例 0.34%；董事会秘书刘红东间接持有公司股份为 201,790 股，间接持有公司股份比例为 0.28%。

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	11	12
技术人员	223	193
市场人员	29	25
研发人员	11	13
财务人员	9	9
行政人员	15	20
其他人员	10	0
员工总计	308	272

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	3
硕士	61	50
本科	132	129
专科	61	52
专科以下	51	38
员工总计	308	272

(二) 核心员工基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

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

一、公司治理

(一) 制度与评估

1、公司治理基本状况

股份公司成立以来，公司高度重视公司治理制度体系建设。本年度内，公司及全资子公司国测检测、蜀水生态分别荣获“四川省诚信示范企业”、四川省首届诚信百千工程“四川省诚信民营企业”。曾经四川省民营经济工作领导小组对公司治理制度结构的现场核查与综合评估，被评定为“建立现代企业制度达标企业”。

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和经营管理层组成的健全、完善的公司治理架构，形成了权力机构、决策机构、监督机构和管理层之间职责明确、运作规范的相互协调和制衡机制，规范开展经营。股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均能够忠诚履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及公司内控制度规定的程序和规则进行。公司目前已制定的内部规章制度包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金制度》、《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《董事会秘书工作细则》、《重大事项内部报告管理办法》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》等行之有效的内控管理体系，公司规范的管理经营充分保障了股东的合法权益。公司在不断完善内控管理体系的基础上，继续密切关注行业发展动态及监管机构出台的新政策，结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

2、公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司能够按照《公司法》、《公司章程》、三会议事规则及内部管理制度等相关规定规范运行。现有公司治理机制能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，公司历次三会的召集、召开、通知方式、决议内容符合均符合《公司法》、《公司章程》、等相关规定的要求，不存在损害股

东合法利益的情况。公司的治理机制能够给股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

股份公司成立后，公司董事会、监事会换届及董事、监事及高级管理人员的任免、股权激励、权益分派、股票发行、对外投资、章程修订等重要事项均按照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则进行。公司“三会”和相关人员能够按照《公司章程》、“三会”议事规则履行职责；“三会”决议均能够得到执行，履行了相应的程序。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的责任和义务。

4、公司章程的修改情况

报告期内公司对《公司章程》进行了一次修订。由于经营发展需要需增加经营范围，对《公司章程》第十二条进行了修订，并经公司召开的 2019 年第二次临时股东大会审议通过。增加的经营内容详见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于增加经营范围拟修订〈公司章程〉的公告（公告编号：2019-031）》。

（二） 三会运作情况

1、三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	8	（1）公司第二届董事会第二次会议审议通过《关于设立云南分公司》的议案（公告编号：2019-001）；（2）第二届董事会第三次会议审议通过《关于公司 2018 年年度报告及摘要》、《关于公司拟向银行申请贷款》等议案（公告编号：2019-005）；（3）第二届董事会第四次会议审议通过《关于向非关联方借款》的议案（公告编号：2019-017）；（4）第二届董事会第五次会议审议通过《关于全资子公司变更名称及法定代表人》的议案（公告编号：2019-019）；（5）第二届董事会第六次会议审议通过《关于公司

		2019 年半年度报告》、《关于调整第一期股权激励计划赎回条款》等议案（公告编号：2019-022）；（6）第二届董事会第七次会议审议通过《关于增加经营范围拟修订公司章程》等议案（公告编号：2019-030）；（7）第二届董事会第八次会议审议通过《关于公司对外投资设立参股公司》的议案（公告编号：2019-035）；（8）第二届董事会第九次会议审议通过《关于公司拟收购无锡雪浪环境科技股份有限公司持有宜宾能投光大环保治理有限公司 35%股权》的议案（公告编号：2019-039）。
监事会	2	（1）公司第二届监事会第二次会议审议通过《关于公司 2018 年年度报告及摘要》等议案（公告编号：2019-006）；（2）第二届监事会第三次会议审议通过《关于公司 2019 年半年度报告》等议案（公告编号：2019-023）。
股东大会	3	（1）2018 年年度股东大会审议通过《关于公司 2018 年年度报告及摘要》、《关于公司拟向银行申请贷款》等议案（公告编号：2019-014） （2）2019 年第一次临时股东大会审议通过《关于调整第一期股权激励计划赎回条款》的议案（公告编号：2019-028）；（3）2019 年第二次临时股东大会审议通过《关于增加经营范围拟修订公司章程》的议案（公告编号：2019-033）。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司共召开了 8 次董事会、2 次监事会、3 次股东大会。公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、通知方式、召开、审议、表决等符合相关法律、行政法规和《公司章程》、三会议事规则的规定，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

（1） 股东与股东大会

股东大会是公司的权力机构，承担着对公司重大事项进行决策的职责。公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》及全国中小企业股份转系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求等规定和要求，规范的召集、召开股东大会，平等对待所有股东，并尽可能为股东参加股东大会提供便利，使其充分行使股东权利。

报告期内，公司召开的股东大会均由公司董事会召集召开，年度股东大会邀请见证律师进行现场见证并对股东大会的召开和表决程序出具法律意见书并及时对公众披露。在股东大会上能够保证各位股东有充分的发言权，确保全体股东特别是中小股东享有平等地位，充分行使自己的权力。

（2） 董事与董事会

董事会对股东大会负责，按照《公司章程》规定的职权范围内行使经营决策权。目前公司董事会由5名董事组成，设董事长一名，董事会的人数及人员构成符合相关法律、法规和《公司章程》的要求。各董事能够依据《公司法》、《董事会议事规则》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规的要求出席董事会、股东大会以及开展工作。

报告期内，公司董事通过学习、熟悉有关法律法规，提高了履行董事职责的能力。董事会秘书负责股东大会和董事会会议的筹备、文件的保管以及股东资料的管理，办理信息报送和信息披露等事宜。

（3） 监事与监事会

监事会是公司监督机构，在股东大会领导下，对公司财务状况、董事、高级管理人员依法履行监督职责。公司严格按照《公司法》、《公司章程》的规定选举和变更监事，监事人数和人员构成符合法律、法规的规定。公司监事会由3名监事组成，其中股东代表监事1名，职工代表监事2名。股东代表监事由股东大会选举产生，职工代表监事由职工代表大会选举产生。公司监事会会议的召集、召开及表决程序符合《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》的相关规定。监事会行使对公司定期报告进行审核并提出书面意见，检查公司财务。对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督等职权。

报告期内，公司监事能够及时了解公司经营以及规范运作情况，认真检查公司财务状况，列席董事会，参加股东大会，对重大问题提出审核意见，勤勉尽责，发挥了法定的监督作用，维护了公司及股东的合法权益。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认为：在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，公司依据国家有关法律、法规

和《公司章程》的规定，建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

股份公司成立以来，公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度的规定规范运作，逐步建立健全了公司法人治理结构，在业务、资产、机构、人员、财务等方面均具备独立的运营能力，具有完整的业务体系和面向市场自主经营的能力。

1、业务独立性

公司拥有独立完整的研发、营销、服务体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及研发、销售部门和渠道；公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖控股股东及其他关联方进行生产经营的情形，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易；公司控股股东、实际控制人均书面承诺不从事与公司构成同业竞争的业务，保证公司的业务独立性。

2、资产独立性

公司由有限公司整体变更设立，控股股东、实际控制人将生产经营性资产、全部生产技术及配套设施完整投入股份公司，股份公司拥有原有限公司拥有的与生产经营相适应的经营设备、无形资产等资产；公司对其资产拥有完全的所有权，权属清晰，不存在权属纠纷和潜在争议；公司与股东控制的其他企业之间产权关系明确，公司不存在为其提供担保的情形，也不存在实际控制人及其控制的企业占用公司资金、资产或其他资源的情形。

3、机构独立性

公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书；公司制定了较为完善的内部管理制度，各职能部门按法律、行政法规、其他规范性文件和《公司章程》及其他内部管理制度规定的职责独立运作，不存在控股股东和实际控制人及其控制的其他企业利用其地位影响公司生产经营管理独立性的情况。同时，公司及其内部各部门，不存在与控股股东或实际控制人控制的其他企业合署办公的情形。

4、人员独立性

公司的总经理等高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在实际控制人控制的其他企业领取薪酬；公司的财务人员未在实际控制人控制的其他企业中兼职；公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生，职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司

高级管理人员均由公司董事会聘任或解聘；公司与全体员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，独立发放员工工资。

5、财务独立性

公司设立独立的财务部门，配备了专职的财务人员，制定了完善的财务管理制度和财务会计制度，建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策；公司作为独立的纳税人进行纳税申报及履行纳税义务，并依法独立开设银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税或共用银行账户的情况，也不存在与控股股东、实际控制人混合经营、合署办公的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

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

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。目前公司有 9 名财务人员，其中财务负责人 1 名，会计 6 名，出纳 2 名，职责分工合理明确，公司的财务人员具有多年财务从业经验，财务人员能够满足公司财务核算的需要。公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷，内部控制制度有效的保证了公司经营业务的有效进行，保护了公司资产的安全完整，能够防止、发现、纠正错误，保证了公司财务资料的真实性、合法性、完整性，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，符合公司发展的要求。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制、事后总结改进等措施，从企业规范的角度持续完善风险控制体系。公司建立了《薪酬管理办法》、《采购业务流程及管理办法》、《重大事项内部报告管理办法》、《合同管理办法》、《印章使用管理办法》等一系列规章制度，涵盖了公司人力资源管理、财务管理、研发管理、销售管理、物资采购、行政管理等各个具体环节，确保各项工作都有章可循，形成了规范的

管理体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立了《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生会计差错更正、重大信息披露遗漏等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守上述制度，执行情况良好。公司将进一步提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年度报告信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理层恪尽职守。

第十一节 财务报告

一、审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中汇会审[2020]2722 号
审计机构名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	杭州市江干区钱江新城新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室
审计报告日期	2020 年 4 月 28 日
注册会计师姓名	赵书阳、高建
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	6 年
会计师事务所审计报酬	26 万

审计报告正文：

审 计 报 告

中汇会审[2020]2722 号

四川锦美环保股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了四川锦美环保股份有限公司(以下简称锦美环保公司)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及财务报表附注。

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,公允反映了锦美环保公司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,我们独立于锦美环保公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

锦美环保公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2019年度报告中涵盖的信息,

但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估锦美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锦美环保公司、终止运营或别无其他现实的选择。

锦美环保公司治理层(以下简称治理层)负责监督锦美环保公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

美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锦美环保公司不能持续经营。

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

（六）就锦美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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：赵书阳

中国·杭州

中国注册会计师：高建

报告日期：2020 年 4 月 28 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	44,758,267.76	35,958,580.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	五（二）		363,950.00
应收账款	五（三）	104,796,314.10	96,075,345.94
应收款项融资			
预付款项	五（四）	1,449,962.99	2,831,546.83

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五(五)	8,484,466.46	5,093,965.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(六)	7,255,328.58	6,834,221.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五(七)	804,110.77	1,551,971.51
流动资产合计		167,548,450.66	148,709,581.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	五(八)	1,400,000.00	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五(九)	38,831,680.47	41,360,455.83
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五(十)	119,602.22	201,215.36
开发支出	五(十一)	-	-
商誉	五(十二)	19,056,641.80	19,056,641.80
长期待摊费用	五(十三)	797,538.60	887,826.00
递延所得税资产	五(十四)	3,785,711.22	3,139,876.11
其他非流动资产	五(十五)	212,305.89	130,188.68
非流动资产合计		64,203,480.20	64,776,203.78
资产总计		231,751,930.86	213,485,785.09
流动负债：			
短期借款	五(十六)	15,275,000.00	10,466,662.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入		-	

当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(十七)	14,654,200.95	14,242,290.42
预收款项	五(十八)	1,228,373.44	3,163,801.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(十九)	4,206,113.47	5,240,691.84
应交税费	五(二十)	6,105,078.44	6,242,479.05
其他应付款	五(二十一)	6,811,392.87	762,175.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十二)		6,621,047.73
其他流动负债			
流动负债合计		48,280,159.17	46,739,147.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(二十三)	3,963,204.88	4,165,750.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,963,204.88	4,165,750.00
负债合计		52,243,364.05	50,904,897.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(二十四)	72,524,031.00	72,524,031.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十五)	33,916,460.06	33,916,460.06
减：库存股			

其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十六）	3,554,229.06	2,773,414.44
一般风险准备			
未分配利润	五（二十七）	69,513,846.69	53,366,982.55
归属于母公司所有者权益合计		179,508,566.81	162,580,888.05
少数股东权益			
所有者权益合计		179,508,566.81	162,580,888.05
负债和所有者权益总计		231,751,930.86	213,485,785.09

法定代表人：刘明辉

主管会计工作负责人：邱孝富

会计机构负责人：邱孝富

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		35,341,064.92	29,674,157.59
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据	十四（一）		295,000.00
应收账款	十四（二）	59,614,537.04	47,655,385.99
应收款项融资			
预付款项		1,080,816.23	2,602,723.45
其他应收款	十四（三）	24,799,325.17	21,140,301.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,188,770.30	1,765,561.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		17,182.15	1,369.53
流动资产合计		124,041,695.81	103,134,499.19
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十四（四）	42,092,885.81	40,692,885.81

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		995,937.53	1,332,969.17
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		119,602.22	201,215.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,108,276.51	1,165,566.19
递延所得税资产		1,643,304.64	1,115,564.20
其他非流动资产		212,305.89	130,188.68
非流动资产合计		46,172,312.60	44,638,389.41
资产总计		170,214,008.41	147,772,888.60
流动负债：			
短期借款		15,275,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,924,998.74	9,437,214.50
预收款项		564,885.44	1,633,815.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,983,980.79	3,179,370.75
应交税费		3,973,538.61	2,966,768.81
其他应付款		7,903,754.84	763,346.10
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		42,626,158.42	27,980,515.16
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		857,330.33	870,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		857,330.33	870,000.00
负债合计		43,483,488.75	28,850,515.16
所有者权益：			
股本		72,524,031.00	72,524,031.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		36,822,187.63	36,822,187.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,554,229.06	2,773,414.44
一般风险准备			
未分配利润		13,830,071.97	6,802,740.37
所有者权益合计		126,730,519.66	118,922,373.44
负债和所有者权益合计		170,214,008.41	147,772,888.60

法定代表人：刘明辉

主管会计工作负责人：邱孝富

会计机构负责人：邱孝富

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入	五（二十八）	94,165,081.35	109,771,850.21
其中：营业收入		94,165,081.35	109,771,850.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		71,788,100.88	80,303,984.02
其中：营业成本	五(二十八)	43,438,336.95	55,604,837.68
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(二十九)	680,687.94	698,675.15

销售费用	五(三十)	8,033,766.45	4,584,263.52
管理费用	五(三十一)	10,674,533.86	12,185,200.36
研发费用	五(三十二)	7,603,795.35	5,996,779.82
财务费用	五(三十三)	1,356,980.33	1,234,227.49
其中：利息费用		1,406,741.66	1,490,225.37
利息收入		108,435.95	115,571.57
加：其他收益	五(三十四)	2,108,451.41	1,346,796.51
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十五)	-5,382,405.12	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十六)		-6,595,292.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(三十七)	-3,484.06	22,593.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,099,542.70	24,241,964.03
加：营业外收入	五(三十八)	6,312.28	61,347.05
减：营业外支出		0	4,491.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,105,854.98	24,298,819.21
减：所得税费用	五(三十九)	2,178,176.22	3,174,853.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,927,678.76	21,123,966.18
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,927,678.76	21,123,966.18
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,927,678.76	21,123,966.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		16,927,678.76	21,123,966.18
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.23	0.29
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.23	0.29

法定代表人：刘明辉

主管会计工作负责人：邱孝富

会计机构负责人：邱孝富

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十四(五)	58,388,435.48	57,589,628.59
减：营业成本	十四(五)	27,342,778.75	33,216,167.44
税金及附加		339,424.10	504,093.90
销售费用		5,071,702.63	2,633,356.80
管理费用		9,228,359.76	11,006,462.99
研发费用		4,282,531.15	3,464,205.47
财务费用		673,995.01	462,226.27
其中：利息费用		727,789.39	455,550.89
利息收入		94,899.60	73,495.91
加：其他收益		869,966.15	592,701.77
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,530,939.25	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,033,101.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-3,484.06	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,785,186.92	3,862,715.52
加：营业外收入		6,210.00	339.55
减：营业外支出			4,491.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,791,396.92	3,858,563.20
减：所得税费用		983,250.70	212,121.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,808,146.22	3,646,441.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,808,146.22	3,646,441.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		7,808,146.22	3,646,441.95
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：刘明辉

主管会计工作负责人：邱孝富

会计机构负责人：邱孝富

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		86,714,545.33	78,653,273.64
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十)	7,845,930.18	1,666,482.72
经营活动现金流入小计		94,560,475.51	80,319,756.36
购买商品、接受劳务支付的现金		27,257,832.43	30,424,416.15
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		34,507,109.10	28,824,295.88
支付的各项税费		7,085,466.97	9,234,210.37
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十)	15,484,917.06	10,208,298.80
经营活动现金流出小计		84,335,325.56	78,691,221.20
经营活动产生的现金流量净额		10,225,149.95	1,628,535.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五(四十)	10,000,000.00	
投资活动现金流入小计		10,001,500.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,797,211.26	6,226,484.12
投资支付的现金		11,400,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,197,211.26	6,226,484.12
投资活动产生的现金流量净额		-3,195,711.26	-6,226,484.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			22,011,620.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五(四十)	5,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	32,011,620.40
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,598,403.66	4,711,757.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十)	6,621,047.73	4,500,000.00
筹资活动现金流出小计		18,219,451.39	19,211,757.11
筹资活动产生的现金流量净额		1,780,548.61	12,799,863.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		8,809,987.30	8,201,914.33
加：期初现金及现金等价物余额		35,792,580.46	27,590,666.13
六、期末现金及现金等价物余额		44,602,567.76	35,792,580.46

法定代表人：刘明辉

主管会计工作负责人：邱孝富

会计机构负责人：邱孝富

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		46,840,728.96	37,667,862.85
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,486,660.04	570,110.96
经营活动现金流入小计		51,327,389	38,237,973.81
购买商品、接受劳务支付的现金		19,519,367.39	19,435,315.55
支付给职工以及为职工支付的现金		20,820,818.54	15,231,451.47
支付的各项税费		3,472,880.30	2,563,823.39
支付其他与经营活动有关的现金		10,098,573.26	5,475,844.65
经营活动现金流出小计		53,911,639.49	42,706,435.06
经营活动产生的现金流量净额		-2,584,250.49	-4,468,461.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		1,500.00	1,776,100.0

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		28,219,634.50	
投资活动现金流入小计		28,221,134.5	1,776,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		250,030.42	335,072.31
投资支付的现金		11,400,000	
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		17,370,494.87	
投资活动现金流出小计		29,020,525.29	335,072.31
投资活动产生的现金流量净额		-799,390.79	1,441,027.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			22,011,620.40
取得借款收到的现金		15,000,000	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	996,012.64
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	33,007,633.04
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		919,451.39	4,711,757.11
支付其他与筹资活动有关的现金		-	6,060,000.00
筹资活动现金流出小计		10,919,451.39	20,771,757.11
筹资活动产生的现金流量净额		9,080,548.61	12,235,875.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,696,907.33	9,208,442.37
加：期初现金及现金等价物余额		29,638,157.59	20,429,715.22
六、期末现金及现金等价物余额		35,335,064.92	29,638,157.59

法定代表人：刘明辉

主管会计工作负责人：邱孝富

会计机构负责人：邱孝富

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
		优先 股	永续 债	其 他								所有者权益合 计
一、上年期末余额	72,524,031.00				33,916,460.06				2,773,414.44		53,366,982.55	162,580,888.05
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	72,524,031.00				33,916,460.06				2,773,414.44		53,366,982.55	162,580,888.05
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									780,814.62		16,146,864.14	16,927,678.76
（一）综合收益总额											16,927,678.76	16,927,678.76
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入 资本												
3. 股份支付计入所有者权益												

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								780,814.62		-780,814.62			
1. 提取盈余公积								780,814.62		-780,814.62			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	72,524,031.00				33,916,460.06			3,554,229.06		69,513,846.69		179,508,566.81	

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	70,582,971.00				8,144,629.66				2,408,770.24		36,233,862.12		117,370,233.02
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	70,582,971.00				8,144,629.66				2,408,770.24		36,233,862.12		117,370,233.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,941,060.00				25,771,830.40				364,644.20		17,133,120.43		45,210,655.03
（一）综合收益总额	-				-						21,123,966.18		21,123,966.18
（二）所有者投入和减少资本	1,941,060.00				25,771,830.40								27,712,890.40
1. 股东投入的普通股	1,941,060.00				20,070,560.40								22,011,620.40
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					5,701,270.00								5,701,270.00
4. 其他													

(三) 利润分配									364,644.20		-3,990,845.75		-3,626,201.55
1. 提取盈余公积									364,644.20		-364,644.20		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,626,201.55		-3,626,201.55
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	72,524,031.00				33,916,460.06				2,773,414.44		53,366,982.55		162,580,888.05

法定代表人：刘明辉

主管会计工作负责人：邱孝富

会计机构负责人：邱孝富

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	72,524,031.00				36,822,187.63				2,773,414.44		6,802,740.37	118,922,373.44
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	72,524,031.00				36,822,187.63				2,773,414.44		6,802,740.37	118,922,373.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									780,814.62		7,027,331.60	7,808,146.22
（一）综合收益总额											7,808,146.22	7,808,146.22
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									780,814.62		-780,814.62	
1. 提取盈余公积									780,814.62		-780,814.62	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	72,524,031.00				36,822,187.63				3,554,229.06		13,830,071.97	126,730,519.66

项目	2018 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	70,582,971				11,050,357.23				2,408,770.24		7,147,144.17	91,189,242.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,582,971				11,050,357.23				2,408,770.24		7,147,144.17	91,189,242.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,941,060.00				25,771,830.40				364,644.2		-344,403.80	27,733,130.80
（一）综合收益总额	-				-						3,646,441.95	3,646,441.95
（二）所有者投入和减少资本	1,941,060.00				25,771,830.40							27,712,890.40
1．股东投入的普通股	1,941,060.00				20,070,560.40							22,011,620.40
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					5,701,270.00							5,701,270.00
4．其他												
（三）利润分配									364,644.20		-3,990,845.75	-3,626,201.55
1．提取盈余公积									364,644.20		-364,644.20	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-3,626,201.55	-3,626,201.55
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	72,524,031.00				36,822,187.63				2,773,414.44		6,802,740.37	118,922,373.44

法定代表人：刘明辉

主管会计工作负责人：邱孝富

会计机构负责人：邱孝富

四川锦美环保股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

四川锦美环保股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由四川锦美环保科技有限公司(以下简称有限公司)整体变更设立,有限公司原名四川极度环保技术咨询有限公司,成立于 2011 年 10 月 9 日。

经 2015 年 12 月 27 日股东大会决议,审议通过《关于四川锦美环保科技有限公司整体变更为股份有限公司及各发起人出资情况的议案》,以有限公司截至 2015 年 10 月 31 日止经审计的净资产人民币 56,218,235.23 元,按 1:0.69823 的折股比例折合股份总数 39,253,295 股,每股面值 1 元,超过折股部分的净资产 16,964,940.23 元计入公司资本公积,出资经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)以中汇会验[2015]4164 号《验资报告》审验。各股东以净资产出资和认购股份的情况如下:

股东名称	股东拥有的 净资产(元)	折合股份数	占股份总数 比例(%)	计入资本公积 (元)
赵希锦	38,311,097.93	26,750,000	68.14	11,561,097.93
朱学前	7,332,826.00	5,119,995	13.04	2,212,831.00
成都锦华天启股权投资基金管理中心(有限合伙)	3,055,292.00	2,133,300	5.43	921,992.00
张东	2,449,035.00	1,710,000	4.36	739,035.00
刘明辉	2,291,511.00	1,600,000	4.08	691,511.00
赵希林	2,291,511.00	1,600,000	4.08	691,511.00
杨明太	171,859.10	120,000	0.31	51,859.10
刘继宁	171,859.10	120,000	0.31	51,859.10
赵言乔	143,244.10	100,000	0.25	43,244.10
合 计	56,218,235.23	39,253,295	100.00	16,964,940.23

2015年12月30日公司名称由“四川锦美环保科技有限公司”变更为“四川锦美环保股份有限公司”。

经公司 2016 年 6 月 18 日股东大会决议和公司《关于公司增加注册资本的议案》及公司章程修正案规定,公司拟向新设立员工股权激励持股平台,即成都锦创合众企业管理合伙企业(有限合伙),定向增发 226.61 万股股份,每股价格 2 元。成都锦创合众企业管理合伙企业

业(有限合伙)以货币出资人民币 4,532,200.00 元,其中注册资本人民币 2,266,100.00 元,资本公积 2,266,100.00 元,出资经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)以中汇会验[2016]3619 号《验资报告》审验。新增后各股东出资额如下:

股东名称	增资前注册资本(股本)		增加(万元)	增资后注册资本(股本)	
	金额(万元)	出资比例(%)		金额(万元)	出资比例(%)
赵希锦	2,675.00	68.14	-	2,675.00	64.43
朱学前	511.9995	13.04	-	511.9995	12.33
成都锦创合众企业管理合伙企业(有限合伙)		-	226.61	226.61	5.46
成都锦华天启股权投资基金管理中心(有限合伙)	213.33	5.43	-	213.33	5.14
张东	171.00	4.36	-	171.00	4.12
刘明辉	160.00	4.08	-	160.00	3.85
赵希林	160.00	4.08	-	160.00	3.85
杨明太	12.00	0.31	-	12.00	0.29
刘继宁	12.00	0.31	-	12.00	0.29
赵言乔	10.00	0.25	-	10.00	0.24
合 计	3,925.3295	100.00	226.61	4,151.9395	100.00

公司于 2016 年 7 月 26 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函(股转系统函[2016]5782 号)。

经公司 2017 年 9 月 15 日召开的 2017 年第一次临时股东大会审议通过 2017 年半年度权益分派方案:以公司截至 2017 年 6 月 30 日的总股本 41,519,395 股为基数,以未分配利润向全体股东每 10 股送 3.5 股,以资本公积每 10 股转增 3.5 股,公司总股本增至 70,582,971 股。

经公司 2017 年 11 月 13 日召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过《关于〈四川锦美环保股份有限公司 2017 年股票发行方案〉的议案》,公司定向增发 1,941,060.00 股,每股 11.34 元。珠海横琴衡珣基金合伙企业(有限合伙)以货币出资人民币 20,010,564.00 元,其中注册资本 1,764,600.00 元,资本公积 18,245,964.00 元;崔燕以货币出资人民币 1,000,528.20 元,其中注册资本 88,230.00 元,资本公积 912,298.20 元;深圳市前海玩创资本投资有限公司以货币出资人民币 1,000,528.20 元,其中注册资本 88,230.00 元,资本公积 912,298.20 元。该次出资经中汇会计师事务所(特殊普通合伙)以中汇会验[2018]0102 号《验资报告》审验。本次增资后,注册资本及股本变更为 7,252.40 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日,前十名股东持有数量和出资比例如下:

股东名称	增资后注册资本(股本)
------	-------------

	持有数量	出资比例 (%)
赵希锦	45,475,000	62.7034
朱学前	8,703,991	12.0015
成都锦创合众企业管理合伙企业（有限合伙）	3,852,370	5.3119
张俊琳	2,907,000	4.0083
刘明辉	2,220,000	3.0611
傅良蓉	2,196,000	3.0280
赵希林	2,170,000	2.9921
珠海横琴澜漪基金管理有限公司－珠海横琴衡珣基金合伙企业（有限合伙）	1,764,600	2.4331
周素云	1,000,000	1.3789
张敬伟	550,000	0.7584
合 计	70,838,961	97.6767

公司住所：中国（四川）自由贸易试验区成都市高新区吉泰五路 88 号香年广场 3 号楼 25 楼 8 号。

法定代表人：刘明辉。

经营范围：水处理剂、污水处理化学药剂、污水处理生物药剂、污水处理材料、空气污染治理材料的研发、生产及销售（不含危险化学品）；环境保护专用设备的研发、生产（限分支机构在工业园区内经营）及销售；环保工程、机电工程、水利水电工程、园林绿化工程、河湖整治工程设计及施工（凭资质证书从事经营）；环境科学技术研究咨询，建筑工程咨询，环境治理技术咨询，清洁技术服务，能源技术咨询，节能规划咨询，节能评估咨询，节能环保技术咨询，建筑材料研发及销售（销售不含危险化学品）；市政工程设计、施工（工程类凭资质证书从事经营活动）；水产技术咨询服务；绿化管理；环保设备技术服务；水处理设备技术服务；污水处理技术服务；污水处理及其再生利用；大气污染治理；水污染治理；固体废物治理（不含废弃电器电子产品处理）；水土保持技术咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表及财务报表附注已于 2020 年 4 月 28 日经公司董事会批准。

（二）合并范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 3 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围无变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认原则等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注三（十二）、附注三（二十）、附注三（二十三）、附注三（二十九）等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是

否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同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，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购

买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三（十九）“长期股权投资”或本附注三（十）“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与

处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三(十九)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算和外币报表的折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑

差额，除：(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十九)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 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(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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十九)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

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。

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。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产，本公司予以终止确认：(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；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司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，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司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,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,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。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为

基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司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，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 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。

(十一) 公允价值

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
关联方组合	应收本公司关联方款项

(十三) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收关联方款项，关联方单位财务状况良好或应收本公司合并范围内子公司款项

(十四) 存货

1. 存货主要包括在提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有

待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类

别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1)划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2)可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(十六) 债权投资减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量债权投资的信用损失。

(十七) 其他债权投资减值

本公司按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定其他债权投资的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项其他债权投资应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他债权投资的信用损失。

(十八) 长期应收款减值

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三(十)5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三(十)5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

(十九) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

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

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入

的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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其他权益工具投资的，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。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。

经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	50	5	1.90
固定资产装修	平均年限法	10	5	9.50
机器设备	平均年限法	3-10	3-5	9.50-32.33
运输工具	平均年限法	4-5	3-5	19.00-24.25
电子设备	平均年限法	3-5	3-5	19.00-32.33
办公设备	平均年限法	3-5	3-5	19.00-32.33

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)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。

（二十一）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（二十二）借款费用

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

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相

关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十三）无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
-----	----------	-------

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
专利	预计受益期限	10
软件	预计受益期限	3

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，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予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十四) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

(二十六) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。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；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)或者企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费或者年金计划缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设

定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）预计负债

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

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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。

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

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

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定

业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十九) 收入

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 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；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、

与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5) 资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司主营业务包括咨询业务、工程项目、工程服务、检测业务，具体收入确认原则如下：咨询业务、检测业务在交付服务成果时确认收入；工程项目按完工百分比法确认收入，完工百分比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；工程服务项目按服务期间分期确认收入，本期应确认的收入根据合同总收入乘以本期服务期间占预计总服务期间的比例确定。

(三十) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

公司主营业务包括咨询业务、工程项目、工程服务、检测业务，具体收入确认原则如下：咨询业务、检测业务在交付服务成果时确认收入；工程项目按完工百分比法确认收入，完工百分比按实际工作量占预计总工作量的比例确定；工程服务项目按服务期间分期确认收入，本期应确认的收入根据合同总收入乘以本期服务期间占预计总服务期间的比例确定。

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债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确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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，公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列

条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(三十二) 租赁

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(二十)4“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础

分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 承租人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十三) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指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. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列

报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，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，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。

（三十四）重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，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。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(三十五) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
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(2017 年修订)》(财会[2017]7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会[2017]8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会[2017]9 号)，于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会[2017]14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 1]
财务报表格式要求变化	[注 2]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会[2019]8 号，以下简称“新非货币性资产交换准则”)，自 2019 年 6 月 10 日起执行。	[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会[2019]9 号，以下简称“新债务重组准则”)，自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 4]

[注 1] 新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定，对比较期间财务报表不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三(三十五)3、4之说明。

[注 2]财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号，以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)。2019 年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报，将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报；增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求；补充“研发费用”核算范围，明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销；“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外，在新金融工具准则下，“应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息，基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号，以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外，删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定，对上述会计政策变更进行追溯调整，其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至 2019 年年初数，对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目，本公司已在财务报表中直接进行了调整，不再专门列示重分类调整情况。

[注 3]新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施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，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理，本期无受影响的报表项目。

[注 4]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施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，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理，本期无受影响的报表项目。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

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

(1) 合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	35,958,580.46	35,958,580.46	-
交易性金融资产	不适用	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	不适用	-
应收票据	363,950.00	363,950.00	-
应收账款	96,075,345.94	96,075,345.94	-
预付款项	2,831,546.83	2,831,546.83	-
其他应收款	5,093,965.52	5,093,965.52	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	6,834,221.05	6,834,221.05	-
其他流动资产	1,551,971.51	1,551,971.51	-
流动资产合计	148,709,581.31	148,709,581.31	-
非流动资产：			
固定资产	41,360,455.83	41,360,455.83	-
无形资产	201,215.36	201,215.36	-
商誉	19,056,641.80	19,056,641.80	-
长期待摊费用	887,826.00	887,826.00	-
递延所得税资产	3,139,876.11	3,139,876.11	-
其他非流动资产	130,188.68	130,188.68	-
非流动资产合计	64,776,203.78	64,776,203.78	-
资产总计	213,485,785.09	213,485,785.09	-
流动负债：			
短期借款	10,000,000.00	10,466,662.00	466,662.00
应付账款	14,242,290.42	14,242,290.42	-
预收款项	3,163,801.00	3,163,801.00	-
应付职工薪酬	5,240,691.84	5,240,691.84	-
应交税费	6,242,479.05	6,242,479.05	-

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他应付款	1,228,837.00	762,175.00	-466,662.00
其中：应付利息	466,662.00	-	-466,662.00
应付股利	-	-	-
一年内到期的非流动负债	6,621,047.73	6,621,047.73	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	46,739,147.04	46,739,147.04	-
非流动负债：			
递延收益	4,165,750.00	4,165,750.00	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	4,165,750.00	4,165,750.00	-
负债合计	50,904,897.04	50,904,897.04	-
所有者权益：			
股本	72,524,031.00	72,524,031.00	-
资本公积	33,916,460.06	33,916,460.06	-
盈余公积	2,773,414.44	2,773,414.44	-
未分配利润	53,366,982.55	53,366,982.55	-
归属于母公司所有者权益合计	162,580,888.05	162,580,888.05	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	162,580,888.05	162,580,888.05	-
负债和所有者权益总计	213,485,785.09	213,485,785.09	-

(2) 母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	29,674,157.59	29,674,157.59	-
应收票据	295,000.00	295,000.00	-
应收账款	47,655,385.99	47,655,385.99	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	2,602,723.45	2,602,723.45	-

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他应收款	21,140,301.60	21,140,301.60	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	1,765,561.03	1,765,561.03	-
其他流动资产	1,369.53	1,369.53	-
流动资产合计	103,134,499.19	103,134,499.19	-
非流动资产：			
长期股权投资	40,692,885.81	40,692,885.81	-
固定资产	1,332,969.17	1,332,969.17	-
无形资产	201,215.36	201,215.36	-
长期待摊费用	1,165,566.19	1,165,566.19	-
递延所得税资产	1,115,564.20	1,115,564.20	-
其他非流动资产	130,188.68	130,188.68	-
非流动资产合计	44,638,389.41	44,638,389.41	-
资产总计	147,772,888.60	147,772,888.60	-
流动负债：			
短期借款	10,000,000.00	10,466,662.00	466,662.00
应付账款	9,437,214.50	9,437,214.50	-
预收款项	1,633,815.00	1,633,815.00	-
应付职工薪酬	3,179,370.75	3,179,370.75	-
应交税费	2,966,768.81	2,966,768.81	-
其他应付款	1,228,837.00	762,175.00	-466,662.00
其中：应付利息	466,662.00	-	-466,662.00
应付股利	-	-	-
流动负债合计	27,980,515.16	27,980,515.16	-
非流动负债：			
递延收益	870,000.00	870,000.00	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
非流动负债合计	870,000.00	870,000.00	-
负债合计	28,850,515.16	28,850,515.16	-
所有者权益：			
股本	72,524,031.00	72,524,031.00	-
资本公积	36,822,187.63	36,822,187.63	-
盈余公积	2,773,414.44	2,773,414.44	-
未分配利润	6,802,740.37	6,802,740.37	-
所有者权益合计	118,922,373.44	118,922,373.44	-
负债和所有者权益总计	147,772,888.60	147,772,888.60	-

4. 首次执行新金融工具准则调整信息

(1) 本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

金融资产类别	修订前的金融工具确认计量准则		修订后的金融工具确认计量准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	35,958,580.46	摊余成本	35,958,580.46
应收款项	摊余成本(贷款和应收款项)	101,533,261.46	摊余成本	101,533,261.46
			以公允价值计量且其变动计入当期损益(准则要求)	-
			以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	-

(2) 本公司金融资产在首次执行日原账面价值调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新账面价值的调节表：

项 目	按原金融工具准则列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)
摊余成本				
货币资金	-	-	-	-
按原 CAS22 列示的余额和按新 CAS22 列示的余额	35,958,580.46	-	-	35,958,580.46
应收款项	-	-	-	-
按原 CAS22 列示的余额	101,533,261.46	-	-	-
减：转出至以公允价值计量且其变动计入当期损益(新 CAS22)	-	-	-	-

项 目	按原金融工具准则 列示的账面价值 (2018 年 12 月 31 日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则 列示的账面价值 (2019 年 1 月 1 日)
减：转出至以公允价值 计量且其变动计入其 他综合收益(新 CAS22)	-	-	-	-
重新计量：预期信用损 失准备	-	-	-	-
按新 CAS22 列示的余额	-	-	-	101,533,261.46
以摊余成本计量的总 金融资产	137,491,841.92	-	-	137,491,841.92

(3) 本公司在首次执行日原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备调节表：

计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备/按 或有事项准则确认 的预计负债	重分类	重新计量	按新金融工具准则 计提信用损失准备
贷款和应收款项(原 CAS22)/以摊余成本计量的金融资产(新 CAS22)				
货币资金	-	-	-	-
应收款项	15,581,563.83	-	-	15,581,563.83
证券投资	-	-	-	-
总计	15,581,563.83	-	-	15,581,563.83

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	9%、6%;
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

[注] 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
四川国测检测技术有限公司	15%
四川蜀水生态环境建设有限责任公司	15%
安徽新湖环保科技有限公司成都分公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠及批文

2017 年 12 月 4 日公司取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合颁发的 GR201751000645 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

子公司四川国测检测技术有限公司于 2016 年 12 月 8 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合颁发的 GR201651001042 号《高新技术企业证书》，有效期三年。于 2019 年 10 月 14 日再次取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局联合颁发的 GR201951000920 号《高新技术企业证书》，有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 93 条、《科技部、财政部、国家税务总局印发修订后的〈高新技术企业认定管理办法〉》(国科发火[2016]32 号)，本公司及子公司四川国测检测技术有限公司企业所得税减按 15% 的税率征收。

根据《财政部 国家税务总局 海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税[2011]58 号、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 第 12 号)、《四川省国家税务局关于认真落实西部大开发战略有关企业所得税优惠政策的公告》(四川省国家税务局公告 2012 年第 7 号)、《西部地区鼓励类产业目录》(中华人民共和国国家发展和改革委员会令 15 号)、《国家税务总局关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 14 号)，子公司四川蜀水生态环境建设有限责任公司、分公司安徽新湖环保科技有限公司成都分公司企业所得税减按 15% 的税率征收。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 12 月 31 日；本期系指 2019 年度，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金**1. 明细情况**

项 目	期末数	期初数
库存现金	104,551.62	245,905.50
银行存款	44,507,016.14	35,502,674.96
其他货币资金	146,700.00	210,000.00
合 计	44,758,267.76	35,958,580.46
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末使用受限的货币资金详见本附注五(四十三)之披露。

(二) 应收票据**1. 明细情况**

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	363,950.00
商业承兑汇票	-	-
账面余额小计	-	363,950.00
减：坏账准备	-	-
账面价值合计	-	363,950.00

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	363,950.00	100.00	-	-	363,950.00
合 计	363,950.00	100.00	-	-	363,950.00

(三) 应收账款**1. 按账龄披露**

账 龄	期末数
1 年以内	64,673,675.11
1-2 年	33,141,952.76
2-3 年	13,746,979.20
3-4 年	7,368,786.71
4-5 年	4,081,432.33
5 年以上	494,743.67

账 龄	期末数
账面余额小计	123,507,569.78
减：坏账准备	18,711,255.68
账面价值合计	104,796,314.10

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	850,000.00	0.69	850,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	122,657,569.78	99.31	17,861,255.68	14.56	104,796,314.10
合 计	123,507,569.78	100.00	18,711,255.68	15.15	104,796,314.10

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	110,839,291.58	100.00	14,763,945.64	13.32	96,075,345.94
合 计	110,839,291.58	100.00	14,763,945.64	13.32	96,075,345.94

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
肽坦生物科技（成都）有限公司	850,000.00	850,000.00	100.00	败诉

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	122,657,569.78	17,861,255.68	14.56
小 计	122,657,569.78	17,861,255.68	14.56

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,673,675.11	3,233,683.75	5.00
1-2 年	33,141,952.76	3,314,195.28	10.00
2-3 年	12,896,979.20	3,869,093.76	30.00

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	7,368,786.71	3,684,393.36	50.00
4-5 年	4,081,432.33	3,265,145.86	80.00
5 年以上	494,743.67	494,743.67	100.00
小 计	122,657,569.78	17,861,255.68	14.56

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	850,000.00	-	-	850,000.00
按组合计提坏账准备	14,763,945.64	4,316,110.04	-	1,218,800.00	17,861,255.68
小 计	14,763,945.64	5,166,110.04	-	1,218,800.00	18,711,255.68

(2) 本期无坏账准备收回或转回金额重要的情况

5. 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
泸定县水利局	150,000.00
四川瓦屋山旅游开发有限公司	190,000.00
平昌县水务局	60,000.00
四川华电杂谷脑水电开发有限责任公司	818,800.00
小 计	1,218,800.00

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	是否因关联交易产生
泸定县水利局	货款	150,000.00	无法收回	内部审批	否
四川瓦屋山旅游开发有限公司	货款	190,000.00	无法收回	内部审批	否
平昌县水务局	货款	60,000.00	无法收回	内部审批	否
四川华电杂谷脑水电开发有限责任公司	货款	818,800.00	无法收回	内部审批	否
小 计		1,218,800.00			

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	----	---------------------	----------

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川德阳八角水泥有限责任公司	15,224,500.00	一年以内	12.33	761,225.00
四川省道源环境工程咨询设计有限公司	4,000,000.00	一年以内	3.24	200,000.00
平武县交通运输局	3,625,500.00	1-2 年	2.94	362,500.00
四川鸿捷建设工程有限公司	3,550,000.00	一年以内	2.87	177,500.00
青川县环境保护局	3,260,000.00	一年以内	2.64	163,000.00
小 计	29,660,000.00		24.01	1,664,225.00

7. 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,198,641.62	82.66	2,792,831.62	98.63
1-2 年	237,162.57	16.36	38,715.21	1.37
2-3 年	14,158.80	0.98	-	-
合 计	1,449,962.99	100.00	2,831,546.83	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
南京瑞洁特膜分离科技有限公司	153,900.00	1-2 年	10.61	分批供货
四川中油九洲北斗科技能源有限公司	113,377.63	1 年以内	7.82	未到结算期
四川晟源山水环保科技有限公司	82,000.00	1 年以内	5.66	未到结算期
四川艾尚方集成建筑科技有限公司	81,000.00	1 年以内	5.59	未到结算期
成都市牧山玻璃钢有限公司	70,800.00	1 年以内	4.88	未到结算期
小 计	501,077.63		34.56	

3. 期末无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项

(五) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 利 息	-	-	-	-	-	-
应 收 股 利	-	-	-	-	-	-
其 他 应 收 款	9,518,379.73	1,033,913.27	8,484,466.46	5,911,583.71	817,618.19	5,093,965.52
合 计	9,518,379.73	1,033,913.27	8,484,466.46	5,911,583.71	817,618.19	5,093,965.52

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	3,829,089.56
1-2 年	4,508,128.95
2-3 年	1,009,673.62
3-4 年	161,487.60
4-5 年	10,000.00
5 年以上	-
账面余额小计	9,518,379.73
减：坏账准备	1,033,913.27
账面价值小计	8,484,466.46

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
保证金	6,380,511.15	4,754,863.35
押金	134,388.02	85,000.00
备用金	816,345.18	859,634.96
暂付代收款	133,392.88	156,522.69
其他	2,053,742.50	55,562.71
账面余额小计	9,518,379.73	5,911,583.71
减：坏账准备	1,033,913.27	817,618.19
账面价值小计	8,484,466.46	5,093,965.52

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	557,694.19	259,924.00	-	817,618.19
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	468,219.08	-251,924.00	-	216,295.08
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	1,025,913.27	8,000.00	-	1,033,913.27

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	9,518,379.73	1,033,913.27	10.86
小 计	9,518,379.73	1,033,913.27	10.86

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,829,089.56	191,454.48	5.00
1-2 年	4,508,128.95	450,812.90	10.00
2-3 年	1,009,673.62	302,902.09	30.00
3-4 年	161,487.60	80,743.80	50.00
4-5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
5 年以上	-	-	-
小 计	9,518,379.73	1,033,913.27	10.86

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	817,618.19	216,295.08	-	-	1,033,913.27
小 计	817,618.19	216,295.08	-	-	1,033,913.27

2) 其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
珙县兴宇商贸有限公司	货款	1,600,000.00	1-2 年	16.81	160,000.00
四川岷江港航电开发有限责任公司	保证金	394,484.00	1 年以内	4.14	19,724.20
四川省生态环境厅	保证金	368,000.00	1 年以内	3.87	18,400.00
成都天投实业有限公司	保证金	303,500.15	1-2 年	3.19	30,350.02
四川省宜宾市珙县环保局	保证金	240,000.00	1 年以内	2.52	12,000.00
小 计		2,905,984.15		30.53	240,474.22

(7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况

(8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	315,913.26	-	315,913.26	587,317.35	-	587,317.35
未完成劳务	6,826,185.41	-	6,826,185.41	5,750,954.11	-	5,750,954.11
低值易耗品	12,690.00	-	12,690.00	-	-	-
工程施工	100,539.91	-	100,539.91	495,949.59	-	495,949.59
合 计	7,255,328.58	-	7,255,328.58	6,834,221.05	-	6,834,221.05

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项	804,110.77	-	804,110.77	1,551,971.51	-	1,551,971.51

2. 期末未发现存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备

(八) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	1,400,000.00	-	1,400,000.00	-	-	-

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 联营企业						
四川锦鸿环保有限责任公司	1,400,000.00	-	1,400,000.00	-	-	-
合 计	1,400,000.00	-	1,400,000.00	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业						
四川锦鸿环保有限责任公司	-	-	-	-	1,400,000.00	-
合 计	-	-	-	-	1,400,000.00	-

3. 期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	38,831,680.46	41,360,455.83
固定资产清理	-	-
合 计	38,831,680.46	41,360,455.83

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1) 账面原值							
房屋及建筑物	22,986,213.55	754,603.92	-	-	-	-	23,740,817.47
固定资产装修	9,270,148.92	-	109,991.67		-		9,380,140.59
机器设备	12,922,857.01	681,368.25	-	-	-	-	13,604,225.26
运输工具	2,172,536.34	62,840.17	-	-	98,712.12	-	2,136,664.39
电子设备	3,438,199.54	10,146.85	-	-	-	-	3,448,346.39
办公设备	2,754,808.37	138,177.16	-	-	6,275.87	-	2,886,709.66
小 计	53,544,763.73	1,647,136.35	109,991.67	-	104,987.99	-	55,196,903.76
(2) 累计折旧		计提					
房屋及建筑物	1,633,167.65	511,443.35	-	-	-	-	2,144,611.00
固定资产装修	2,110,231.87	856,528.54			-		2,966,760.41
机器设备	3,809,528.46	1,919,077.23	-	-	-	-	5,728,605.69
运输工具	1,558,848.72	163,140.39	-	-	35,871.95	-	1,686,117.16
电子设备	1,396,378.92	379,257.81	-	-	-	-	1,775,636.73
办公设备	1,676,152.28	388,631.84			1,291.81		2,063,492.31
小 计	12,184,307.90	4,218,079.16	-	-	37,163.76	-	16,365,223.30
(3) 减值准备		计提					
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
固定资产装修							
机器设备	-	-	-	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-	-	-	-

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
电 子 设 备	-	-	-	-	-	-	-
办 公 设 备							
小 计	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
房 屋 及 建筑物	21,353,045.90	-	-	-	-	-	21,596,206.47
固 定 资 产 装 修	7,159,917.05						6,413,380.18
机 器 设 备	9,113,328.55	-	-	-	-	-	7,875,619.57
运 输 工 具	613,687.62	-	-	-	-	-	450,547.23
电 子 设 备	2,041,820.62	-	-	-	-	-	1,672,709.66
办 公 设 备	1,078,656.09						823,217.35
小 计	41,360,455.83	-	-	-	-	-	38,831,680.46

[注] (1) 本期折旧额 4,218,079.16 元。本期增加中由在建工程转入的固定资产原值 109,991.67 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 4,163,189.47 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象, 故未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产

(4) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(5) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(十) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值							
人造板甲醛处理技术与专利	200,000.00	-	-	-	-	-	200,000.00
软件	232,945.65	30,579.05	-	-	-	-	263,524.70
合 计	432,945.65	30,579.05	-	-	-	-	463,524.70

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	其他	处置	其他转出	
(2) 累计摊销		计提	其他		处置	其他	
人造板甲醛处理技术与专利	106,666.88	19,999.79	-	-	-	-	126,666.67
软件	125,063.41	92,192.41	-	-	-	-	217,255.82
合 计	231,730.29	112,192.19	-	-	-	-	343,922.48
(3) 减值准备		计提	其他		处置	其他	
人造板甲醛处理技术与专利	-	-	-	-	-	-	-
软件	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值							
人造板甲醛处理技术与专利	93,333.12	-	-	-	-	-	73,333.33
软件	107,882.24	-	-	-	-	-	46,268.88
合 计	201,215.36	-	-	-	-	-	119,602.22

[注]本期摊销额 112,192.19 元。公司无通过内部研发形成的无形资产。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产

(十一) 开发支出

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
成都平原第四系孔隙潜水地下水环境影响评价技术研究	-	636,325.18	-	-	636,325.18	-
生活垃圾焚烧发电厂环境监理方法及技术研究	-	290,283.02	-	-	290,283.02	-
流域生态安全调查与评估-以白龙江广元段为例	-	283,213.16	-	-	283,213.16	-

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
四川省重点工业园区规划环评执行及落实情况调查与分析	-	359,387.35	-	-	359,387.35	-
土壤重金属钝化剂的研究	-	476,333.77	-	-	476,333.77	-
典型有机污染土壤的化学氧化修复药剂研发	-	197,472.37	-	-	197,472.37	-
分散式一体化工业污水高效处理设备研究	-	1,445,540.39	-	-	1,445,540.39	-
岷江龙溪口航电枢纽工程环境监理方法及技术研究	—	556,532.86	—	—	556,532.86	—
水处理相关技术专利导航项目	-	37,443.05	-	-	37,443.05	-
高效液相色谱和气相色谱质谱测定土壤中多环芳烃的研究	-	238,854.17	-	-	238,854.17	-
对超高效液相色谱-串联质谱测定水质中苦味酸方法中不同色谱、质谱条件的比较	-	292,266.72	-	-	292,266.72	-
多管发酵法和酶底物法测定水中粪大肠菌群的方法比对研究	-	78,778.39	-	-	78,778.39	-
固定源废气现场监测中的问题与探究	-	344,697.69	-	-	344,697.69	-
土壤中重金属测定前处理的方法对比研究	-	201,422.82	-	-	201,422.82	-
污染影响类建设项目环保竣工自主验收相关问题探讨	-	271,270.07	-	-	271,270.07	-
河流地表水环境污染监测关键技术研究	-	266,505.87	-	-	266,505.87	-
检测业务管理系统	-	228,309.25	-	-	228,309.25	-

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研发						
二苯碳酰二肼分光光度法和碱消解-火焰原子吸收分光光度法	-	124,059.54	-	-	124,059.54	-
环境检测分析测试服务资源整合共享平台	-	55,260.21	-	-	55,260.21	-
平原地区公路项目水土流失特点及防治措施体系研究	-	160,292.58	-	-	160,292.58	-
川中丘陵区高速公路项目水土保持设施验收要点研究	-	151,557.57	-	-	151,557.57	-
川中丘陵区公路建设项目弃渣场选址要素研究	-	225,980.81	-	-	225,980.81	-
公路项目补报水土保持方案编制要点研究	-	99,836.52	-	-	99,836.52	-
川中丘陵区输气管线项目水土保持监测要点研究	-	184,348.94	-	-	184,348.94	-
川中丘陵区高速公路项目水土保持驻现场监理研究	-	397,823.05	-	-	397,823.05	-
合 计	-	7,603,795.35	-	-	7,603,795.35	-

(十二) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
四川蜀水生态环境建设有限责任公司	12,107,215.06	-	-	-	-	12,107,215.06
安徽新潮环保科技有限公司	6,949,426.74	-	-	-	-	6,949,426.74
合 计	19,056,641.80	-	-	-	-	19,056,641.80

2. 期末未发现商誉存在明显减值迹象，故未计提减值准备

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 四川蜀水生态环境建设有限责任公司

项目	四川蜀水生态环境建设有限责任公司
资产组或资产组组合的构成	四川蜀水生态环境建设有限责任公司长期资产及营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	8,665,584.94 元
资产组或资产组组合的确定方法	四川蜀水生态环境建设有限责任公司提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

(2) 安徽新湖环保科技有限公司

项目	安徽新湖环保科技有限公司
资产组或资产组组合的构成	安徽新湖环保科技有限公司长期资产及营运资金
资产组或资产组组合的账面价值	2,343,073.26 元
资产组或资产组组合的确定方法	安徽新湖环保科技有限公司提供的服务存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

4. 商誉减值测试及减值准备计提方法

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。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算，计算未来现金流现值所采用的税前折现率为12%，考虑了本公司的债务成本、长期国债利率、市场预期报酬率等因素，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

(十三) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
西昌办事处装修费	227,220.60	-	23,107.20		204,113.40	-
广元办事处装修费	303,079.63	-	30,821.64		272,257.99	-
康定办事处装修费	357,525.77	-	36,358.56		321,167.21	-
合 计	887,826.00	-	90,287.40		797,538.60	

(十四) 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	期末数	期初数
-----	-----	-----

	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
坏账准备	19,745,168.95	3,191,166.73	15,581,563.83	2,515,013.61
递延收益	3,963,204.88	594,480.73	4,165,750.00	624,862.50
内部交易未实现利润	425.07	63.76	-	-
合 计	23,708,798.90	3,785,711.22	19,747,313.83	3,139,876.11

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付软件款	212,305.89	130,188.68

(十六) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
信用借款	-	10,000,000.00
抵质押借款	15,000,000.00	-
未到期应付利息	275,000.00	466,662.00
合 计	15,275,000.00	10,466,662.00

注： 债权人为中国民生银行股份有限公司成都分行，借款利率为 6.00%，借款期限为 2019 年 9 月 11 日至 2020 年 9 月 10 日，截止 2019 年 12 月 31 日短期借款期末余额 15,000,000.00 元，应付利息期末余额 275,000.00 元，抵押合同编号为公高抵字第 DB1900000069326，抵押物为位于成都市锦江区金石路 166 号的房产和地产，抵押期限为 2019 年 8 月 23 日至 2020 年 8 月 22 日。应收账款最高额质押合同的合同编号为公高质字第 ZH1900000099092，担保期间为 2019 年 8 月 23 日至 2020 年 8 月 22 日，质押财产为四川锦美环保股份有限公司对应收账款债务人享有的在现有及未来所有合同项下的全部应收账款，抵押房产和地产的清单如下：

抵押物名称	产权证号	账面原值	账面价值
房屋和地产	川（2019）成都市不动产权第 0041993 号	23,740,817.47	21,596,206.47
房屋和地产	川（2019）成都市不动产权第 0042000 号		
房屋和地产	川（2019）成都市不动产权第 0041996 号		
房屋和地产	川（2019）成都市不动产权第 0042005 号		
房屋和地产	川（2019）成都市不动产权第 0043719 号		
房屋和地产	川（2019）成都市不动产权第 0044164 号		

抵押物名称	产权证号	账面原值	账面价值
房屋和地产	川（2019）成都市不动产权第 0043741 号		

(十七) 应付账款**1. 明细情况**

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	12,559,524.88	12,939,171.92
1-2 年	1,562,478.07	715,305.13
2-3 年	532,198.00	577,192.57
3 年以上	-	10,620.80
合 计	14,654,200.95	14,242,290.42

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
四川西晨生态环保有限公司	454,811.32	尚未结算
四川坤太工程管理服务服务有限公司	312,278.68	尚未结算
成都南岩环境工程有限责任公司	276,903.78	尚未结算
四川鑫云建筑工程有限公司	240,000.00	尚未结算
四川金源工程勘察设计有限责任公司	132,830.19	尚未结算
小 计	1,416,823.97	

(十八) 预收款项**1. 明细情况**

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,040,962.44	2,869,640.00
1-2 年	160,771.00	286,161.00
2-3 年	26,640.00	8,000.00
合 计	1,228,373.44	3,163,801.00

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。**(十九) 应付职工薪酬****1. 明细情况**

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	5,228,559.17	31,803,587.22	32,836,373.13	4,195,773.26

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(2) 离职后福利—设定提存计划	12,132.67	1,668,943.51	1,670,735.97	10,340.21
(3) 辞退福利	-	-	-	-
(4) 其他一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	5,240,691.84	33,472,530.73	34,507,109.10	4,206,113.47

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,163,966.55	27,901,573.27	28,883,876.56	4,181,663.26
(2) 职工福利费	-	1,844,722.76	1,844,722.76	-
(3) 社会保险费	8,410.64	986,416.38	986,072.69	8,754.33
其中：医疗保险费	7,313.60	868,224.94	867,881.54	7,657.00
工伤保险费	511.94	30,405.77	30,432.98	484.73
生育保险费	585.10	87,785.67	87,758.17	612.60
其他	-	-	-	-
(4) 住房公积金	-	506,667.92	506,667.92	-
(5) 工会经费	56,181.98	564,206.89	615,033.20	5,355.67
小 计	5,228,559.17	31,803,587.22	32,836,373.13	4,195,773.26

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	11,642.44	1,601,537.88	1,603,332.48	9,847.84
(2) 失业保险费	490.23	67,405.63	67,403.49	492.37
小 计	12,132.67	1,668,943.51	1,670,735.97	10,340.21

(二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	2,820,809.54	2,912,007.69
城市维护建设税	205,453.55	198,722.76
企业所得税	2,848,267.40	2,910,738.16
印花税	13,763.77	13,434.70
教育费附加	88,051.52	85,166.91
地方教育附加	58,701.03	56,777.94

项 目	期末数	期初数
水利建设专项资金	321.26	3,984.80
代扣代缴个人所得税	69,710.37	61,646.09
合 计	6,105,078.44	6,242,479.05

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,811,392.87	762,175.00
合 计	6,811,392.87	762,175.00

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	30,500.00	-
员工报销	1,493,796.79	673,622.83
应付暂收款	54,789.58	70,566.46
借款	5,110,562.50	-
其他	121,744.00	17,985.71
小 计	6,811,392.87	762,175.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	-	-
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	-	6,621,047.73
合 计	-	6,621,047.73

(二十三) 递延收益

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,165,750.00	700,000.00	902,545.12	3,963,204.88	-

2. 涉及政府补助的项目

项 目	期初数	本期新增补 助金额	本期分摊		其他变 动	期末数	与 资 产 相关/与 收 益 相 关
			转 入 项 目	金 额			
投 资 计 划 服 务 平 台 投 资 补 助	2,425,750.00	-	其 他 收 益	313,000.00	-	2,112,750.00	与 资 产 相关
生 产 性 服 务 业 技 改 基 金	550,000.00	-	-	-	-	550,000.00	与 收 益 相关
2017 年 拨 改 与 转 型 资 金	870,000.00	-	其 他 收 益	120,000.00	-	750,000.00	与 资 产 相关
成 都 高 新 区 创 新 创 业 人 才 奖	320,000.00	-	其 他 收 益	320,000.00	-	-	与 收 益 相关
天 府 万 人 计 划 - 赵 希 锦	-	300,000.00	其 他 收 益	26,417.00	-	273,583.00	与 收 益 相关
知 识 产 权 专 项 资 金	-	100,000.00	其 他 收 益	66,252.67	-	33,747.33	与 收 益 相关
环 境 检 测 分 析 测 试 服 务 资 源 整 合 共 享 平 台	-	300,000.00	其 他 收 益	56,875.45	-	243,124.55	与 收 益 相关
小 计	4,165,750.00	700,000.00		902,545.12	-	3,963,204.88	

[注 1]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十四)“政府补助”之说明。

[注 2]公司 2017 年收到生产性服务业技改基金 1,100,000.00 元,该笔资金需补助项目通过政府验收后方可使用,截止 2019 年 12 月 31 日,该笔资金尚余 550,000.00 元未通过政府验收而暂时无法使用。

(二十四) 股本

项 目	期初数	本次变动增减(+、—)					期末数
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	72,524,031.00	-	-	-	-	-	72,524,031.00

(二十五) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	33,916,460.06		-	33,916,460.06

(二十六) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,773,414.44	780,814.62		3,554,229.06

(二十七) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	53,366,982.55	36,233,862.12
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	53,366,982.55	36,233,862.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	16,927,678.76	21,123,966.18
设定受益计划变动额结转留存收益		-
其他转入	-	-
减：提取法定盈余公积	780,814.62	364,644.20
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	3,626,201.55
转作股本的普通股利润	-	-
期末未分配利润	69,513,846.69	53,366,982.55

(二十八) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	94,159,390.92	43,108,808.09	109,771,850.21	55,604,837.68
其他业务	5,690.43	329,528.86	-	-
小 计	94,165,081.35	43,438,336.95	109,771,850.21	55,604,837.68

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
环保服务	94,159,390.92	43,108,808.09	109,771,850.21	55,604,837.68

3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品/业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
环保咨询业务	52,599,813.01	22,410,895.38	62,448,369.12	29,358,827.57
环保检测业务	16,205,674.10	8,633,083.30	21,446,072.96	10,805,154.57
环保工程服务	8,118,463.58	3,816,060.78	8,009,048.81	2,494,211.10
环保工程项目	17,235,440.23	8,248,768.63	17,868,359.32	12,946,644.44
小计	94,159,390.92	43,108,808.09	109,771,850.21	55,604,837.68

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
四川德阳八角水泥有限责任公司	14,013,302.75	14.88
四川鸿捷建设工程有限公司	3,376,226.42	3.59
青川县环境保护局	3,254,716.98	3.46
甘孜藏族自治州环境监测中心站	2,666,037.74	2.83
广元中孚高精铝材有限公司	2,641,509.44	2.81
小 计	25,951,793.33	27.56

(二十九) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	262,505.66	382,682.39
教育费附加	112,618.73	164,006.75
地方教育附加	75,009.46	109,337.84

项 目	本期数	上年数
房产税	184,103.93	-
土地使用税	609.20	-
印花税	44,651.46	36,291.46
价格调节基金	1,189.50	-
水利基金	-	3,779.71
其他	-	2,577.00
合 计	680,687.94	698,675.15

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(三十) 销售费用

项 目	本期数	上年数
员工薪酬	4,173,153.51	2,203,377.12
业务招待费	872,951.33	572,233.22
广告、业务宣传费	5,880.38	89,224.97
差旅费	1,441,482.33	812,574.18
办公费	1,445,743.13	825,991.65
折旧费	85,287.77	67,408.78
其他	9,268.00	13,453.60
合 计	8,033,766.45	4,584,263.52

(三十一) 管理费用

项 目	本期数	上年数
员工薪酬	6,519,885.52	3,636,881.60
股份支付	-	5,701,270.00
中介机构服务费	734,336.64	872,669.33
办公费	1,748,353.24	647,859.03
折旧费	265,924.27	302,144.31
业务招待费	472,746.66	381,781.04
差旅费	745,150.81	504,507.20
无形资产摊销	112,192.19	100,911.73

项 目	本期数	上年数
租赁费	22,991.49	-
其他	52,953.04	37,176.12
合 计	10,674,533.86	12,185,200.36

(三十二) 研发费用

项 目	本期数	上年数
研发人员薪酬	5,659,767.49	3,505,327.97
研发设备折旧	285,819.49	708,504.11
咨询技术服务	134,303.47	602,778.05
研发人员差旅费	3,723.00	422,504.31
研发办公费	260,133.39	525,577.59
原材料及动力	1,260,048.51	232,087.79
合 计	7,603,795.35	5,996,779.82

(三十三) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	1,406,741.66	1,490,225.37
减：利息收入	108,435.95	115,571.57
减：财政贴息	-	245,000.00
手续费支出	58,674.62	104,573.69
合 计	1,356,980.33	1,234,227.49

(三十四) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	2,007,641.07	1,337,773.47	与收益相关	2,007,641.07
个税手续费	-	9,023.04	-	-
减免税款	100,810.34	-		100,810.34
合 计	2,108,451.41	1,346,796.51		2,108,451.41

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十四)“政府补助”之说明。

(三十五) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-5,166,110.04	-
其他应收款坏账损失	-216,295.08	-
合 计	-5,382,405.12	-

(三十六) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-	-6,595,292.02

(三十七) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-3,484.06	22,593.35	-3,484.06
其中：固定资产	-3,484.06	22,593.35	-3,484.06

(三十八) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其他	6,312.28	61,347.05	6,312.28

(三十九) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
其他	-	4,491.87	4,491.87

(四十) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	2,824,011.33	4,073,509.55
递延所得税费用	-645,835.11	-898,656.52
合 计	2,178,176.22	3,174,853.03

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	19,105,854.98

项 目	本期数
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,866,888.45
子公司适用不同税率的影响	-33,193.00
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	199,971.51
研发费用加计扣除	-855,426.98
未实现内部损益的影响	-63.76
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	2,178,176.22

(四十一) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	108,435.95	115,571.57
押金保证金	5,783,821.70	557,955.15
其他	148,576.58	173,182.53
政府补助	1,805,095.95	819,773.47
合 计	7,845,930.18	1,666,482.72

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现期间费用	8,841,283.11	6,685,603.44
押金保证金	6,584,959.33	3,026,937.22
手续费支出	58,674.62	104,573.69
其他	-	391,184.45
合 计	15,484,917.06	10,208,298.80

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
收回结构性存款	10,000,000.00	-

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
借款	5,000,000.00	-

5. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
分期付款支付天府宝座购房款	6,621,047.73	4,500,000.00

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	16,927,678.76	21,123,966.18
加：资产减值准备	-	6,595,292.02
信用减值损失	5,382,405.12	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,218,079.16	3,960,742.39
无形资产摊销	112,192.19	100,911.73
长期待摊费用摊销	90,287.40	15,047.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	3,484.06	-22,593.35
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,406,741.66	1,490,225.37
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-645,835.11	-898,656.52
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-421,107.53	-2,502,856.77
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,893,490.38	-41,340,500.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,955,285.38	13,106,956.51
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-

项 目	本期数	上年数
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	10,225,149.95	1,628,535.16
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	44,602,567.76	35,792,580.46
减：现金的期初余额	35,792,580.46	27,590,666.13
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	8,809,987.30	8,201,914.33

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	44,602,567.76	35,792,580.46
其中：库存现金	104,551.62	245,905.50
可随时用于支付的银行存款	44,498,016.14	35,496,674.96
可随时用于支付的其他货币资金	-	50,000.00
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	44,602,567.76	35,792,580.46
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	155,700.00	166,000.00

[注]现金流量表补充资料的说明：

2019 年度现金流量表中现金期末数为 44,602,567.76 元，2019 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 44,758,267.76 元，差额 155,700.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金 146,700.00 元，ETC 冻结款 9,000.00 元。

2018 年度现金流量表中现金期末数为 35,792,580.46 元，2018 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 35,958,580.46 元，差额 166,000.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保证金 160,000.00 元，ETC 冻结款 6,000.00 元。

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	69,217,721.58	用于借款质押
固定资产	21,596,206.47	用于借款抵押
货币资金	155,700.00	保证金及 ETC 冻结款

[注]资产明细情况详见本财务报表附注五(十六)“短期借款”之说明。

(四十四) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
成都高新区创新创业人才奖	2017	1,000,000.00	递延收益	其他收益	320,000.00
投资计划服务平台投资补助	2016	3,130,000.00	递延收益	其他收益	313,000.00
2017 年拨改与转型资金	2017	1,200,000.00	递延收益	其他收益	120,000.00
天府万人计划-赵希锦	2019	300,000.00	递延收益	其他收益	26,417.00
知识产权专项资金	2019	100,000.00	递延收益	其他收益	66,252.67
优化产业服务促进企业创新发展专项资金	2019	355,000.00	其他收益	其他收益	355,000.00
环境检测分析测试服务资源整合共享平台	2019	300,000.00	递延收益	其他收益	56,875.45
节能环保扶持	2019	667,726.40	其他收益	其他收益	667,726.40
人才奖励补贴	2019	44,000.00	其他收益	其他收益	44,000.00
稳岗补贴	2019	38,369.55	其他收益	其他收益	38,369.55
合 计		7,135,095.95			2,007,641.07

(1) 根据中共成都高新区工委、成都高新区管委会成高委发〔2016〕16 号《成都高新区关于实施“菁蓉·高新”人才计划》，公司 2017 年度收到创新创业人才奖补贴 1,000,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，计入 2019 其他收益的金额为 320,000.00 元。

(2) 根据四川省发展和改革委员会川发改产业函〔2016〕385 号《关于做好 2016 年四川省节能环保装备产业项目资金申报工作的通知》，公司 2016 年度收到投资计划服务平台补贴

3,130,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，计入 2019 其他收益的金额为 313,000.00 元。

(3) 根据成都市锦江区经济信息化和科学技术局川经信财资[2016]317 号《关于开展 2017 年省级工业发展资金项目征集工作的通知》，公司 2017 年度收到 2017 年拨改与转型资金 1,200,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，计入 2019 其他收益的金额为 120,000.00 元。

(4) 根据四川省委组织部等 13 个部门联合印发《四川省“天府万人计划”实施办法》，公司 2019 年度收到资助资金和岗位激励资金 318,000.00 元，其中资助资金 300,000.00 元系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，截止 2019 年 12 月 31 日已发生相关的成本费用为 26,417.00 元，计入 2019 其他收益的金额为 26,417.00 元。

(5) 根据四川省财政厅川财建[2018]16 号《省级知识产权专项资金管理办法》，公司 2019 年度收到知识产权专项资金 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，截止到 2019 年 12 月 31 日，已发生相关成本费用为 66,252.67 元，计入 2019 其他收益的金额为 66,252.67 元。

(6) 根据成都市高新区经济运行局（成高经发〔2019〕2 号）《成都高新技术产业开发区关于优化产业服务促进企业创新发展的若干政策意见实施细则（试行）的通知》，公司 2019 年度收到优化产业服务促进企业创新发展专项资金 355,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，计入 2019 其他收益的金额为 355,000.00 元。

(7) 根据四川省科技厅（川科计〔2018〕4 号）《四川省科技计划项目管理办法》，公司 2019 年度环境检测分析测试服务资源整合共享平台项目收到省级科技计划项目资金 300,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，截止到 2019 年 12 月 31 日，已发生相关成本费用为 56,875.45 元，计入 2019 其他收益的金额为 56,875.45 元。

(8) 根据成都市锦江区锦府办[2016]30 号《锦江区关于保持经济平稳增长促进产业转型升级推进供给侧结构性改革若干政策的意见（试行）》，公司 2019 年度收到节能环保补贴 667,726.40 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，计入 2019 其他收益的金额为 667,726.40 元。

(9) 根据成都市人力资源和社会保障局（成人社发〔2017〕38 号）《成都市鼓励企业引进培育急需急缺专业技术人才实施办法》，企业 2019 年度收到人才奖励补贴 44,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，计入 2019 其他收益的金额为 44,000.00 元。

(10) 根据成都市就业服务管理局（成就发[2019]17 号）《关于办理 2019 年稳岗补贴有关问题的通知》，企业 2019 年度收到稳岗补贴 38,369.55 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，计入 2019 其他收益的金额为 38,369.55 元。

六、合并范围的变更

本期未发生吸收合并等导致合并范围变更的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川国测检测技术有限公司	一级	成都市	成都市	服务业	100.00	-	同一控制下合并
四川蜀水生态环境建设有限责任公司	一级	成都市	成都市	服务业	100.00	-	非同一控制下合并
安徽新湖环保科技有限公司	一级	阜阳市	阜阳市	服务业	100.00	-	非同一控制下合并

[注]：经安徽新湖环保科技有限公司2015年11月3日股东会决议同意将注册资本由50.00万元增加到500.00万元，增加的450.00万元全部由本公司投入，于2035年11月3日之前实缴到位。截至资产负债表日，安徽新湖环保科技有限公司实收资本为50.00万元。

(1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川锦鸿环保有限责任公司	成都市	成都市	服务业	18.18	-	权益法

[注] 四川锦鸿环保有限责任公司尚未开展业务。

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险

管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。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。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

（二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公

司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中,因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时,本公司认为信用风险已显著增加:

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果,债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题,经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

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:

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

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损失准备。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:

(1) 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。

(2) 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。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	15,275,000.00	-	-	-	15,275,000.00
应付账款	14,654,200.95	-	-	-	14,654,200.95
其他应付款	6,811,392.87	-	-	-	6,811,392.87
金融负债和或有负债合计	36,740,593.82	-	-	-	36,740,593.82

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	10,466,662.00	-	-	-	10,466,662.00
应付账款	14,242,290.42	-	-	-	14,242,290.42
其他应付款	762,175.00	-	-	-	762,175.00
金融负债和或有负债合计	25,471,127.42	-	-	-	25,471,127.42

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（四）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 22.54%（2018 年 12 月 31 日：23.84%）。

九、公允价值的披露

截止2019年12月31日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

本公司自然人股东赵希锦持有本公司 62.70%的股权，是公司控股股东。自然人股东刘明辉直接持有本公司 3.06%的股权，刘明辉为成都锦创合众企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，通过成都锦创合众企业管理合伙企业（有限合伙）间接控制本公司 5.31%的股权，两人系夫妻关系，为一致行动人。因此，股东赵希锦、刘明辉合计控制公司 71.08%的股权，是公司实际控制人，刘明辉担任公司董事长，赵希锦担任公司董事、总经理。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七（一）“在子公司中的权益”。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见本附注七（二）“在合营安排或联营企业的权益”

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
赵希林	股东、董事、副总经理
赵言乔	股东、监事

（二）关联交易情况

本期未发生关联交易。

（三）关联方应收应付款项

1. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 其他应付款	赵希锦		50,000.00
	刘明辉		147,318.28
	赵希林		835.00
	赵言乔	5,000.00	-

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重要承诺事项。

十二、资产负债表日后非调整事项

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

十三、其他重要事项

1. 四川锦美环保股份有限公司以 232.7 万元为对价，受让无锡雪浪环境科技股份有限公司持有的宜宾川能环保能源利用有限公司 35.00% 股权，对应认缴注册资本 1,855.00 万元，实缴 210.00 万元，2020 年 3 月 26 日的《宜宾川能环保能源利用有限公司章程》中约定资本金在 2020 年 12 月 31 日全部到账。

2. 在 2019 年 12 月 20 日向法院递交民事起诉书，被告方为四川德能工程项目管理有限公司，诉讼请求为：（1）判令解除双方于 2018 年 3 月 1 日签订的《珙县洛亥镇洛亥河防洪治理工程环保工程项目专业分包合同》；（2）请求被告支付因违约给原告造成的经济损失共计 100.00 万元；（3）请求判令被告承担本案的全部诉讼费用。截止报告日尚未开庭。

3. 在 2019 年 12 月 20 日向法院递交民事起诉书，被告方为四川鲁工建设工程有限责任公司，诉讼请求为：（1）判令解除双方于 2018 年 3 月 1 日签订的《珙县王家镇洛亥河支流王家河防洪治理工程环保工程项目专业分包合同》；（2）判令被告支付因违约给原告造成的经济损失共计 100.00 万元；（3）请求判令被告承担本案的全部诉讼费用。截止报告日尚未开庭。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 12 月 31 日；本期系指 2019 年度，上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	295,000.00

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内小计	45,396,098.52
1-2 年	13,843,637.78
2-3 年	3,035,225.00
3-4 年	4,007,784.28
4-5 年	2,477,099.00
5 年以上	457,877.00
账面余额小计	69,217,721.58
减：坏账准备	9,603,184.54
账面价值合计	59,614,537.04

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	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	850,000.00	1.23	850,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	68,367,721.58	98.77	8,753,184.54	12.80	59,614,537.04
合 计	69,217,721.58	100.00	9,603,184.54	13.87	59,614,537.04

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	54,057,907.85	100.00	6,402,521.86	11.84	47,655,385.99
合 计	54,057,907.85	100.00	6,402,521.86	11.84	47,655,385.99

3. 坏账准备计提情况

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
肽坦生物科技（成都）有限公司	850,000.00	850,000.00	100.00	败诉

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	68,367,721.58	8,753,184.54	12.80

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,396,098.52	2,269,804.92	5.00
1-2 年	13,843,637.78	1,384,363.78	10.00
2-3 年	2,185,225.00	655,567.50	30.00
3-4 年	4,007,784.28	2,003,892.14	50.00
4-5 年	2,477,099.00	1,981,679.20	80.00
5 年以上	457,877.00	457,877.00	100.00
小 计	68,367,721.58	8,753,184.54	12.80

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,402,521.86	3,200,662.68	-	-	9,603,184.54
小 计	6,402,521.86	3,200,662.68	-	-	9,603,184.54

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	----	---------------------	----------

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
四川德阳八角水泥有限责任公司	15,232,000.00	1 年以内	22.01	761,600.00
青川县环境保护局	3,260,000.00	1 年以内	4.71	163,000.00
四川达智咨询股份有限公司	2,400,000.00	1 年以内	3.47	120,000.00
乐山市市中区住房和城乡建设局	2,243,584.00	1-2 年	3.24	112,179.20
北京中环博宏环境资源科技有限公司	2,236,264.28	3-4 年	3.23	1,118,132.14
小 计	25,371,848.28		36.66	2,274,911.34

(三) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 利息	-	-	-	-	-	-
应 收 股利	-	-	-	-	-	-
其 他 应 收 款	25,294,174.58	494,849.41	24,799,325.17	21,304,874.44	164,572.84	21,140,301.60
合 计	25,294,174.58	494,849.41	24,799,325.17	21,304,874.44	164,572.84	21,140,301.60

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内	17,745,492.01
1-2 年	7,327,626.95
2-3 年	121,318.02
3-4 年	89,737.60
4-5 年	10,000.00
5 年以上	-
账面余额小计	25,294,174.58
减：坏账准备	494,849.41
账面价值小计	24,799,325.17

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
内部往来	20,000,000.00	19,044,423.79
保证金	2,363,767.55	1,707,982.27
押金	79,388.02	30,000.00
备用金	733,991.18	400,332.52
暂付代收款	87,027.83	107,536.05
其他	2,030,000.00	14,599.81
账面余额小计	25,294,174.58	21,304,874.44
减：坏账准备	494,849.41	164,572.84
账面价值小计	24,799,325.17	21,140,301.60

(3) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	小 计
2019 年 1 月 1 日 余额	164,572.83	-	-	164,572.83
2019 年 1 月 1 日 余额在本期				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	322,276.58	8,000.00	-	330,276.58
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	486,849.41	8,000.00	-	494,849.41

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,294,174.58	494,849.41	9.35
关联方	20,000,000.00	-	-
小 计	25,294,174.58	494,849.41	0.02

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,034,534.01	101,726.70	5.00
1-2 年	3,038,584.95	303,858.50	10.00
2-3 年	121,318.02	36,395.41	30.00
3-4 年	89,737.60	44,868.80	50.00
4-5 年	10,000.00	8,000.00	80.00
5 年以上	-	-	-
小 计	5,294,174.58	494,849.41	9.35

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	164,572.84	330,276.57	-	-	494,849.41
小 计	164,572.84	330,276.57	-	-	494,849.41

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
四川国测检测技术有限公司	内部往来	20,000,000.00	1-2 年	79.07	-
珙县兴宇商贸有限公司	货款	1,600,000.00	1-2 年	6.33	160,000.00
成都天投实业有限公司	保证金	303,500.15	1-2 年	1.20	30,350.02
四川省宜宾市珙县环保局	保证金	240,000.00	1 年以内	0.95	12,000.00
成都交通投资集团有限公司	保证金	216,000.00	1 年以内	0.85	10,800.00
小 计		22,359,500.15		88.40	213,150.02

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
四川国测检测技术有限公司	子公司	20,000,000.00	79.07

(四) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	40,692,885.81	-	40,692,885.81	40,692,885.81	-	40,692,885.81
对联营、合营企业投资	1,400,000.00	-	1,400,000.00	-	-	-
合 计	42,092,885.81	-	42,092,885.81	40,692,885.81	-	40,692,885.81

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川国测检测技术有限公司	4,431,185.81	-	-	4,431,185.81	-	-
四川蜀水生态环境建设有限责任公司	26,969,200.00	-	-	26,969,200.00	-	-
安徽新潮科技有限责任公司	9,292,500.00	-	-	9,292,500.00	-	-
小 计	40,692,885.81	-	-	40,692,885.81	-	-

3. 对联营、合营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
(1) 联营企业	-	-	-	-	-	-
四川锦鸿环保有限责任公司	1,400,000.00	-	1,400,000.00	-	-	-
合 计	1,400,000.00	-	1,400,000.00	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业	-	-	-	-	-	-
四川锦鸿环保有限责任公司	-	-	-	-	1,400,000.00	-
合 计	-	-	-	-	1,400,000.00	-

(五) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	58,388,435.48	27,342,778.75	57,535,697.00	33,164,128.74
其他业务	-	-	53,931.59	52,038.70
合 计	58,388,435.48	27,342,778.75	57,589,628.59	33,216,167.44

2. 主营业务收入/主营业务成本(按行业分类)

行业名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
环保服务	58,388,435.48	27,342,778.75	57,535,697.00	33,164,128.74

3. 主营业务收入/主营业务成本(按产品/业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
环保咨询业务	41,152,995.25	19,094,010.11	39,667,337.68	20,217,484.30
环保工程项目	17,235,440.23	8,248,768.64	17,868,359.32	12,946,644.44
小 计	58,388,435.48	27,342,778.75	57,535,697.00	33,164,128.74

4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
四川德阳八角水泥有限责任公司	14,013,302.75	24.00
青川县环境保护局	3,075,471.70	5.27
广元中孚高精铝材有限公司	2,641,509.44	4.52
四川达智咨询股份有限公司	2,264,150.94	3.88
大理州生态环境局	2,247,169.81	3.85
小 计	24,241,604.64	41.52

十五、补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-3,484.06	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,007,641.07	-

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,312.28	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	100,810.34	-
小 计	2,111,279.63	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	316,691.94	-
非经常性损益净额	1,794,587.69	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	1,794,587.69	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.90	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.85	0.21	0.21

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	16,927,678.76
非经常性损益	2	1,794,587.69
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	15,133,091.07
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	162,580,888.05
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	-
加权平均净资产	12[注]	171,044,727.43
加权平均净资产收益率	13=1/12	9.90%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	8.85%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	16,947,188.81
非经常性损益	2	1,794,587.69
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	15,152,601.13
期初股份总数	4	72,524,031.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-

项 目	序号	本期数
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	-
发行在外的普通股加权平均数	12	72,524,031.00
基本每股收益	13=1/12	0.23
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.21

[注] 12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

四川锦美环保股份有限公司

2020 年 4 月 28 日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室