

威海市正大环保设备股份有限公司

2019 年度财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 威海正大环保设备股份有限公司审计报告
报告文号: 中兴华审字(2020)第310065号
客户名称: 威海正大环保设备股份有限公司
报告时间: 2020-04-28
签字注册会计师: 王洪威 (CPA: 371000100007)
郭淑萍 (CPA: 371000100008)



011092020042801316337

报告文号: 中兴华审字(2020)第310065号

事务所名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 010-68364878
传真: 010-68348135
通讯地址: 北京市西城区阜外大街1号四川大厦东塔楼15层
电子邮件: zxhcpa@vip.163.com

防伪查询网址: <http://sdcpcpvfw.cn>(防伪报备栏目)查询

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
6. 资产负债表
7. 利润表
8. 现金流量表
9. 股东权益变动表
10. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No. 1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

审计报告

中兴华审字（2020）第310065号

威海市正大环保设备股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了威海市正大环保设备股份有限公司（以下简称“正大环保公司”）财务报表，包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了正大环保公司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，我们独立于正大环保公司，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

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估正大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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正大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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对正大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正大环保公司不能持续经营。

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

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

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



中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020年4月28日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：威海市正大环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六、1	15,138,480.76	14,314,971.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	332,051.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六、3	8,559,409.76	44,120.00
应收账款	六、4	260,222,472.24	251,565,005.26
应收款项融资			
预付款项	六、5	10,404,569.57	18,735,908.65
其他应收款	六、6	15,665,597.95	13,321,416.67
存货	六、7	51,182,080.45	25,952,570.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8	6,055.45	
流动资产合计		361,510,717.18	323,933,992.38
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	25,584,539.35	26,466,085.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、10	10,553,581.04	10,870,038.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	15,573.00	502,935.56
递延所得税资产	六、12	3,613,286.10	3,626,097.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,766,979.49	41,465,156.70
资产总计		401,277,696.67	365,399,149.08

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：威海市正大环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六、13	21,500,000.00	16,000,000.00
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	六、14	24,000,000.00	23,775,400.00
应付账款	六、15	72,540,996.43	63,181,706.92
预收款项	六、16	15,836.20	763,478.60
应付职工薪酬	六、17	1,867,583.96	1,445,128.36
应交税费	六、18	39,361,211.99	38,856,493.66
其他应付款	六、19	48,458,351.16	41,493,174.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20		4,700,000.00
其他流动负债	六、21	5,237,685.76	
流动负债合计		212,981,665.50	190,215,382.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	7,680,000.00	8,160,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,680,000.00	8,160,000.00
负债合计		220,661,665.50	198,375,382.47
股东权益：			
股本	六、23	27,460,000.00	27,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	64,933,769.70	64,933,769.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	9,985,056.58	8,613,406.13
未分配利润	六、26	78,273,045.96	66,016,590.78
归属于母公司股东权益合计		180,651,872.24	167,023,766.61
少数股东权益		-35,841.07	
股东权益合计		180,616,031.17	167,023,766.61
负债和股东权益总计		401,277,696.67	365,399,149.08

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：威海市正大环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		162,351,198.72	202,788,529.44
其中：营业收入	六、27	162,351,198.72	202,788,529.44
二、营业总成本		148,902,275.56	176,340,492.80
其中：营业成本	六、27	117,214,527.01	142,500,192.09
税金及附加	六、28	1,242,303.14	2,965,592.59
销售费用	六、29	4,427,571.53	2,756,437.18
管理费用	六、30	11,682,431.18	13,614,408.97
研发费用	六、31	11,195,081.26	11,663,155.68
财务费用	六、32	3,140,361.44	2,840,706.29
其中：利息费用	六、32	3,262,677.12	3,185,780.67
利息收入	六、32	-167,818.59	-401,143.83
加：其他收益	六、33	2,562,826.83	4,049,100.00
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			
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）	六、34	-1,384,837.62	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-339,423.25	-7,707,013.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	109,954.49	459,689.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,397,443.61	23,249,812.11
加：营业外收入	六、37	545,446.25	371,457.79
减：营业外支出	六、38	104,091.90	284,951.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,838,797.96	23,336,318.00
减：所得税费用	六、39	1,246,533.40	2,883,535.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,592,264.56	20,452,782.74
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,592,264.56	20,452,782.74
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,628,105.63	20,452,782.74
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-35,841.07	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属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）可供出售金融资产投资公允价值变动			
（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		13,592,264.56	20,452,782.74
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		13,628,105.63	20,452,782.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-35,841.07	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：威海市正大环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		83,840,769.97	77,816,430.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、40	14,546,799.24	19,551,142.21
经营活动现金流入小计		98,387,569.21	97,367,572.93
购买商品、接受劳务支付的现金		60,665,691.76	58,959,341.17
支付给职工以及为职工支付的现金		11,536,110.78	12,149,663.40
支付的各项税费		8,084,816.28	10,035,067.50
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	14,143,343.17	13,752,163.01
经营活动现金流出小计		94,429,961.99	94,896,235.08
经营活动产生的现金流量净额		3,957,607.22	2,471,337.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,209,029.20	458,138.36
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		1,209,029.20	458,138.36
投资活动产生的现金流量净额		-1,209,029.20	-458,138.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		21,500,000.00	16,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、40	52,360,000.00	50,549,821.00
筹资活动现金流入小计		73,860,000.00	66,549,821.00
偿还债务支付的现金		20,700,000.00	29,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,965,305.12	1,828,392.28
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	六、40	54,148,000.00	36,698,900.00
筹资活动现金流出小计		76,813,305.12	67,527,292.28
筹资活动产生的现金流量净额		-2,953,305.12	-977,471.28
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			
加：期初现金及现金等价物余额		1,115,903.81	80,175.60
六、期末现金及现金等价物余额			
		911,176.71	1,115,903.81

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：威海市正大环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	归属于母公司股东权益						少数股东权益		小计		股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	27,460,000.00			64,933,769.70				8,613,406.13	66,016,590.78	167,023,766.61	167,023,766.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	27,460,000.00			64,933,769.70				8,613,406.13	66,016,590.78	167,023,766.61	167,023,766.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,371,650.45	12,256,455.18	13,628,105.63	13,592,264.56
（一）综合收益总额									13,628,105.63	13,628,105.63	13,592,264.56
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配								1,371,650.45	-1,371,650.45		
1、提取盈余公积								1,371,650.45	-1,371,650.45		
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	27,460,000.00			64,933,769.70				9,985,056.58	78,273,045.96	180,651,872.24	180,616,031.17

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额											
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	27,460,000.00				64,933,769.70			6,568,127.86	47,609,086.31	146,570,983.87		146,570,983.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	27,460,000.00				64,933,769.70			6,568,127.86	47,609,086.31	146,570,983.87		146,570,983.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,045,278.27	2,045,278.27	18,407,504.47	20,452,782.74		20,452,782.74
（一）综合收益总额									20,452,782.74	20,452,782.74		20,452,782.74
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配							2,045,278.27	2,045,278.27	-2,045,278.27			
1、提取盈余公积							2,045,278.27	2,045,278.27	-2,045,278.27			
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	27,460,000.00				64,933,769.70		8,613,406.13	8,613,406.13	66,016,590.78	167,023,766.61		167,023,766.61

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：威海市正大环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		15,138,216.12	14,314,971.49
交易性金融资产		332,051.00	
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、1	8,559,409.76	44,120.00
应收账款	十四、2	260,222,472.24	251,565,005.26
应收款项融资			
预付款项		10,529,170.99	18,735,908.65
其他应收款	十四、3	15,936,857.95	13,321,416.67
存货		51,182,080.45	25,952,570.31
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		361,900,258.51	323,933,992.38
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、4		
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		25,584,539.35	26,466,085.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		10,553,581.04	10,870,038.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,573.00	502,935.56
递延所得税资产		3,613,286.10	3,626,097.61
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,766,979.49	41,465,156.70
资产总计		401,667,238.00	365,399,149.08

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：威海市正大环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		21,500,000.00	16,000,000.00
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		24,000,000.00	23,775,400.00
应付账款		72,806,397.85	63,181,706.92
预收款项		15,836.20	763,478.60
应付职工薪酬		1,867,583.96	1,445,128.36
应交税费		39,361,211.99	38,856,493.66
其他应付款		48,458,251.16	41,493,174.93
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			4,700,000.00
其他流动负债		5,237,685.76	
流动负债合计		213,246,966.92	190,215,382.47
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		7,680,000.00	8,160,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,680,000.00	8,160,000.00
负债合计		220,926,966.92	198,375,382.47
所有者权益：			
实收资本		27,460,000.00	27,460,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		64,933,769.70	64,933,769.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,985,056.58	8,613,406.13
未分配利润		78,361,444.80	66,016,590.78
所有者权益合计		180,740,271.08	167,023,766.61
负债和所有者权益总计		401,667,238.00	365,399,149.08

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：威海市正大环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、5	162,351,198.72	202,788,529.44
减：营业成本	十四、5	117,214,527.01	142,500,192.09
税金及附加		1,242,303.14	2,965,592.59
销售费用		4,427,571.53	2,756,437.18
管理费用		11,558,196.63	13,614,408.97
研发费用		11,195,081.26	11,663,155.68
财务费用		3,140,356.08	2,840,706.29
其中：利息费用		3,262,677.12	3,185,780.67
利息收入		-167,816.45	-401,143.83
加：其他收益		2,562,826.83	4,049,100.00
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			
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）		-1,384,837.62	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-339,423.25	-7,707,013.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		109,954.49	459,689.06
加：营业外收入		545,446.25	371,457.79
减：营业外支出		104,091.90	284,951.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,963,037.87	23,336,318.00
减：所得税费用		1,246,533.40	2,883,535.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,716,504.47	20,452,782.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,716,504.47	20,452,782.74
（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. 可供出售金融资产投资公允价值变动			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		13,716,504.47	20,452,782.74

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：威海市正大环保设备股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		83,840,769.97	77,816,430.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,546,727.10	19,551,142.21
经营活动现金流入小计		98,387,497.07	97,367,572.93
购买商品、接受劳务支付的现金		60,524,891.76	58,959,341.17
支付给职工以及为职工支付的现金		11,536,110.78	12,149,663.40
支付的各项税费		8,084,816.28	10,035,067.50
支付其他与经营活动有关的现金		14,284,335.67	13,752,163.01
经营活动现金流出小计		94,430,154.49	94,896,235.08
经营活动产生的现金流量净额		3,957,342.58	2,471,337.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,209,029.20	458,138.36
投资支付的现金			
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		1,209,029.20	458,138.36
投资活动产生的现金流量净额		-1,209,029.20	-458,138.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		21,500,000.00	16,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		52,360,000.00	50,549,821.00
筹资活动现金流入小计		73,860,000.00	66,549,821.00
偿还债务支付的现金		20,700,000.00	29,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,965,305.12	1,828,392.28
支付其他与筹资活动有关的现金		54,148,000.00	36,698,900.00
筹资活动现金流出小计		76,813,305.12	67,527,292.28
筹资活动产生的现金流量净额		-2,953,305.12	-977,471.28
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		-204,991.74	1,035,728.21
加：期初现金及现金等价物余额		1,115,903.81	80,175.60
六、期末现金及现金等价物余额		910,912.07	1,115,903.81

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：威海市正大环保设备股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	27,460,000.00				64,933,769.70				8,613,406.13	66,016,590.78	167,023,766.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	27,460,000.00				64,933,769.70				8,613,406.13	66,016,590.78	167,023,766.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,371,650.45	12,344,854.02	13,716,504.47
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									1,371,650.45	-1,371,650.45	
1、提取盈余公积									1,371,650.45	-1,371,650.45	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	27,460,000.00				64,933,769.70				9,985,056.58	78,361,444.80	180,740,271.08

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

2019年度

编制单位: 威海市正大环保设备股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额											
	股本		其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上年年末余额	27,460,000.00					64,933,769.70				6,568,127.86	47,609,086.31	146,570,983.87
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	27,460,000.00					64,933,769.70				6,568,127.86	47,609,086.31	146,570,983.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										2,045,278.27	18,407,504.47	20,452,782.74
(一) 综合收益总额											20,452,782.74	20,452,782.74
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配										2,045,278.27	-2,045,278.27	
1、提取盈余公积										2,045,278.27	-2,045,278.27	
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	27,460,000.00					64,933,769.70				8,613,406.13	66,016,590.78	167,023,766.61

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

威海市正大环保设备股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一. 公司的基本情况

1. 公司注册地、组织形式和总部地址

威海市正大环保设备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为威海市正大环保设备有限公司, 2013 年 12 月 17 日整体变更设立股份有限公司。公司统一社会信用代码为 91371000740960023R。公司于 2015 年 01 月 19 日在全国股转系统挂牌公开转让, 证券代码: 831686。

经过历年的增发新股, 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 2746 万股, 注册资本为 2746 万元, 注册地址: 文登市环山街道办事处西坑村, 经营地址: 威海市文登区环山工业园环兴路 6 号。

2. 公司的业务性质及主要经营活动

公司的业务主要是环保设备的生产制造及安装。公司经营范围: 环保设备系统工程设计、安装、调试; 风机、除尘器的设计、制造、销售及安装; 普通机械、电器机械及器材、钢材、五金购销; 备案范围内货物进出口(法律、行政法规和国务院规定禁止的项目除外, 法律、行政法规和国务院规定须经许可经营的项目, 取得许可后方可经营)。

3. 财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

4. 合并范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 3 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 3 户, 详见本附注七“合并范围的变更”。

二. 财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

本公司无影响持续经营能力的事项, 预计未来 12 个月内具备持续经营能力, 本公司的财

务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本公司财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三. 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 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等有关信息。

四. 重要会计政策及会计估计

1. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 营业周期

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

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“金融工具”。

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

5. 现金及现金等价物的确定标准

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

风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

(3) 外币财务报表的折算方法

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

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

的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

7. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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）的合同条款作出实质性修改的，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。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的,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净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。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的,本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格,且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的,本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时,公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

8. 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各种金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

项 目	确定组合的依据
商业承兑汇票	除信用风险较小的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基准，考虑前瞻性信息，确定损失准备

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险较小的银行承兑汇票组合不计提坏账准备。

商业承兑汇票组合计提坏账准备的方法参照下述应收账款。

②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内的关联方	合并范围内的各公司之间内部应收账款不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
-----	---------	------

项 目	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内的关联方	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

9. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、产成品、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法核算；

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

10. 持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

11. 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核

算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4、（2）“合并财务

报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

12. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

固定资产类别	残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	5.00	30-50	1.90-3.17
机器设备	5.00	5-10	9.50-19.00
运输设备	5.00	4-10	9.50-23.75
电子设备	5.00	3-10	9.50-31.67
办公设备	5.00	3-10	9.50-31.67
其他设备	5.00	5-10	9.50-19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

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

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

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

13. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

14. 借款费用

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

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

化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

15. 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、15“长期资产减值”。

16. 长期待摊费用

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

17. 长期资产减值

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

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

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

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18. 职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

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

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

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

19. 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

20. 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的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，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

(3) 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。

21. 收入

(1) 商品销售收入

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

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 建造合同收入

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

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④

合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但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；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。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

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。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

依据《企业会计准则第 15 号-建造合同》第二十一条企业确定合同完工进度可以选用下列方法：

- ①累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。
- ②已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。
- ③实际测定的完工进度。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

本公司收入确认方法：不需安装的小合同按商品发出，对方已验收，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业确认收入；需要安装的大合同按实际完工进度确认收入。

22. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的

支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

23. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

24. 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。

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

25. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

26. 重大会计政策、会计估计的变更

(1) 本公司根据《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)及其解读和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。

A.2018 年度合并财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

新列报报表项目及金额		原列报报表项目及金额	
应收票据	44,120.00	应收票据及应收账款	251,609,125.26
应收账款	251,565,005.26		
应付票据	23,775,400.00	应付票据及应付账款	86,957,106.92
应付账款	63,181,706.92		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,707,013.59	资产减值损失	7,707,013.59

B.2018 年度母公司财务报表受重要影响的报表项目和金融如下：

新列报报表项目及金额		原列报报表项目及金额	
应收票据	44,120.00	应收票据及应收账款	251,609,125.26
应收账款	251,565,005.26		
应付票据	23,775,400.00	应付票据及应付账款	86,957,106.92
应付账款	63,181,706.92		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,707,013.59	资产减值损失	7,707,013.59

(2) 本公司 2019 年 1 月 1 日起施行财政部于 2017 年颁布修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下合称“新金融工具准则”)。

在 2019 年 1 月 1 日本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量，涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未对前期比较会计报表进行调整；金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入期初留存收益或其他综合收益。

A. 首次施行新金融工具准则合并资产负债表的影响：

项目	2018 年 12 月 31 日	重分类	2019 年 1 月 1 日
资产：			
应收票据	44,120.00	-20,000.00	24,120.00
交易性金融资产		20,000.00	20,000.00

B. 首次施行新金融工具准则母公司资产负债表的影响：

项目	2018 年 12 月 31 日	重分类	2019 年 1 月 1 日
资产：			
应收票据	44,120.00	-20,000.00	24,120.00
交易性金融资产		20,000.00	20,000.00

五. 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	16%、13%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
地方水利建设基金	应纳流转税额	0.5%

2. 税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2008]172 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2008]362 号）有关规定，山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东

省国家税务局、山东省地方税务局于 2017 年 12 月 28 日公司取得编号为 GR201737002068 的《高新技术企业证书》，有效期为 3 年。公司已在主管税务机关备案享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

六. 合并财务报表项目注释

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

1. 货币资金

类 别	期末余额	上年年末余额
库存现金	35,544.26	6,658.84
银行存款	3,102,936.50	1,109,244.97
其他货币资金	12,000,000.00	13,199,067.68
合 计	15,138,480.76	14,314,971.49

注：

①依据 2019 年 12 月 26 日山东省威海市文登区人民法院民事裁定书（[2019]鲁 1003 民初 6764 号），浙江大维高新技术股份有限公司（以下简称浙江大维公司）诉威海市正大环保设备股份有限公司（以下简称正大公司）买卖合同纠纷一案，法院依据浙江大维公司的申请，依法对正大公司的财产采取了保全措施。法院依法冻结了中国工商银行股份有限公司文登支行 1614028809024864153 账户 476,876.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日该账户审定账面余额 1,122.23 元。

②依据 2019 年 7 月 3 日山东省威海市文登区人民法院执行裁定书（[2019]闽 08 执保 45 号），福建龙净环保股份有限公司（以下简称福建龙净环保公司）与威海市正大环保设备股份有限公司（以下简称正大公司）买卖合同纠纷一案，根据福建龙净环保公司申请，依法对正大公司的财产采取了保全措施。法院依法冻结了齐商银行股份有限公司文登支行 801124801421000099 账户 9,361,700.00 元、交通银行文登支行 401006009018010103968 账户 9,361,700.00 元、恒丰银行文登支行 863110030122600085 账户 9,361,700.00 元；截至 2019 年 12 月 31 日，齐商银行股份有限公司文登支行 801124801421000099 账户审定账面余额 394,670.22 元、交通银行文登支行 401006009018010103968 账户审定账面余额 1,589,212.92 元、恒丰银行文登支行 863110030122600085 账户审定账面余额 137,389.68 元。

③依据 2019 年山东省威海市文登区人民法院执行裁定书（[2019]鲁 1003 执保 616 号），河北龙泽科技开发有限公司（以下简称河北龙泽公司）与威海市正大环保设备股份有限公司（以

下简称正大公司)合同纠纷一案,法院依据河北龙泽公司的申请,依法对正大公司的财产采取了保全措施。法院依法冻结了齐商银行股份有限公司 801124801441000644 账户 105,000.00 元,截至 2019 年 12 月 31 日该账户审定账面余额 105,000.00 元。

④其他货币资金期末余额为 12,000,000.00 元,均为银行承兑汇票保证金。

2. 交易性金融资产

项 目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	332,051.00
其中: 应收票据	332,051.00
合 计	332,051.00
其中: 重分类至其他非流动金融资产的部分	

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日公司无为开立银行承兑汇票而向银行质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	99,431,156.94	
合 计	99,431,156.94	

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日无因出票人未履约而转应收账款的票据。

3. 应收票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		20,000.00
商业承兑汇票	8,559,409.76	24,120.00
合 计	8,559,409.76	44,120.00

期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		8,559,409.76
合 计		8,559,409.76

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	105,810,578.66
1 至 2 年	102,560,964.87
2 至 3 年	44,081,561.02
3 年以上	30,297,015.85
小 计	282,750,120.40
减：坏账准备	22,527,648.16
合 计	260,222,472.24

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	38,991,769.35	13.79	8,051,713.68	20.65	30,940,055.67
按组合计提坏账准备的应收账款	243,758,351.05	86.21	14,475,934.48	5.94	229,282,416.57
其中：账龄组合	243,758,351.05	86.21	14,475,934.48	5.94	229,282,416.57
合计	282,750,120.40	100.00	22,527,648.16	7.97	260,222,472.24

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	274,147,985.27	100.00	22,582,980.01	8.24	251,565,005.26
其中：账龄组合	274,147,985.27	100.00	22,582,980.01	8.24	251,565,005.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	274,147,985.27	100.00	22,582,980.01	8.24	251,565,005.26

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
龙口煤电有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00%	账龄较长
新疆其亚铝电有限公司	23,582,289.00	2,384,321.24	10.11%	涉及诉讼
华盛江泉国际贸易有限公司	1,500,000.00	1,200,000.00	80.00%	账龄较长
临沂江鑫钢铁有限公司	1,314,992.00	1,051,993.60	80.00%	账龄较长
江苏科行环保股份有限公司	6,153,988.35	615,398.84	10.00%	涉及诉讼
内蒙古创源金属有限公司	3,640,500.00		0.00%	涉及诉讼
合计	38,991,769.35	8,051,713.68	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	105,810,578.66	1,058,105.78	1.00
1 至 2 年	101,875,664.87	5,093,783.24	5.00
2 至 3 年	32,373,361.02	6,474,672.20	20.00
3 年以上	3,698,746.50	1,849,373.26	50.00
合计	243,758,351.05	14,475,934.48	5.94

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	170,562,546.78	1,705,625.47	1.00
1 至 2 年	50,322,586.36	2,516,129.32	5.00
2 至 3 年	27,567,336.12	5,513,467.22	20.00
3 年以上	25,695,516.01	12,847,758.00	50.00
合计	274,147,985.27	22,582,980.01	8.24

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	22,582,980.01	1,754,339.12		1,809,670.97	22,527,648.16
合计	22,582,980.01	1,754,339.12		1,809,670.97	22,527,648.16

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,809,670.97

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
山东汇宇新材料有限公司	货款	1,687,568.79	无法收回	经过董事会批准	否
合计	—	1,687,568.79	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建龙净环保股份有限公司	57,504,546.00	20.34	6,146,266.20
昆明有色冶金设计研究院股份公司	42,706,642.39	15.10	1,299,565.14
山东怡力电业有限公司	24,798,792.53	8.77	247,987.93
新疆其亚铝电有限公司	23,582,289.00	8.34	2,384,321.24
山东南山铝业股份有限公司	23,347,622.69	8.26	1,025,751.59
合计	171,939,892.61	60.81	11,103,892.10

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

5. 预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,247,650.46	50.44	17,388,690.40	92.81
1 年以上	5,156,919.11	49.56	1,347,218.25	7.19
合计	10,404,569.57	100.00	18,735,908.65	100.00

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的期末余额前五名的预付帐款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
------	------	----------------

溧阳市鑫盛化工设备有限公司	712,800.00	6.85
江苏欧鹏环保科技有限公司	583,722.60	5.61
郑州郑开电气有限公司	575,317.70	5.53
江苏中电泵阀制造有限公司	562,816.00	5.41
安徽电缆股份有限公司	487,539.82	4.69
合计	2,922,196.12	28.09

6. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,665,597.95	13,321,416.67
合计	15,665,597.95	13,321,416.67

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	7,868,655.87
1至2年	5,621,385.34
2至3年	2,789,276.36
3年以上	607,782.95
小 计	16,887,100.52
减：坏账准备	1,221,502.57
合 计	15,665,597.95

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	6,229,880.00	7,831,624.44
保证金	6,078,998.80	4,481,121.00
往来款	4,423,724.08	2,430,783.66

其他	154,497.64	168,891.64
小 计	16,887,100.52	14,912,420.74
减：坏账准备	1,221,502.57	1,591,004.07
合 计	15,665,597.95	13,321,416.67

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	1,591,004.07			1,591,004.07
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	369,501.50			369,501.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,221,502.57			1,221,502.57

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,591,004.07		369,501.50		1,221,502.57
合 计	1,591,004.07		369,501.50		1,221,502.57

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
山东森铂环境工程有限公司	往来款	1,527,009.00	1 年以内	15.48	69,606.77
		1,086,733.68	1-2 年		
内蒙古智简商贸有限公司	保证金	1,500,000.00	1-2 年	8.88	75,000.00
格尔木明康建筑劳务分包有限公司	往来款	1,222,200.60	1-2 年	7.24	61,110.03
固阳义正诚碳素有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	6.22	202,500.00
		1,000,000.00	2-3 年		
新疆东方希望有色金属有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	5.92	10,000.00
合 计	—	7,385,943.28	—	43.74	418,216.80

⑦无涉及政府补助的应收款项。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	15,971,823.51	339,423.25	15,632,400.26
自制半成品	12,199,154.06		12,199,154.06
产成品	11,899.11		11,899.11
在产品	23,338,627.02		23,338,627.02
合 计	51,521,503.70	339,423.25	51,182,080.45

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	11,334,065.67		11,334,065.67
自制半成品	607,647.25		607,647.25
产成品	66,969.02		66,969.02
在产品	13,943,888.37		13,943,888.37
合计	25,952,570.31		25,952,570.31

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		339,423.25				339,423.25
合 计		339,423.25				339,423.25

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

8. 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	6,055.45	
合计	6,055.45	

9. 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	25,584,539.35	26,466,085.21
固定资产清理		
合计	25,584,539.35	26,466,085.21

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值：							
1、年初余额	29,378,235.67	5,544,109.78	2,808,701.16	1,071,793.03	925,254.34	314,219.74	40,042,313.72
2、本期增加金额		53,100.00	942,066.05	4,368.91	73,263.22		1,072,798.18
(1) 购置		53,100.00	942,066.05	4,368.91	73,263.22		1,072,798.18

(2) 在建工程转入							
(3) 其他							
3、本期减少金额			175,648.72				175,648.72
(1) 处置或报废			175,648.72				175,648.72
(2) 转入在建工程							
(3) 其他							
4、期末余额	29,378,235.67	5,597,209.78	3,575,118.49	1,076,161.94	998,517.56	314,219.74	40,939,463.18
二、累计折旧							
1、年初余额	6,670,482.86	3,709,814.76	1,612,073.79	743,032.64	597,195.22	243,629.24	13,576,228.51
2、本期增加金额	959,759.64	398,378.45	352,056.78	73,234.25	82,017.96	21,688.52	1,887,135.60
(1) 计提	959,759.64	398,378.45	352,056.78	73,234.25	82,017.96	21,688.52	1,887,135.60
(2) 其他增加							
3、本期减少金额			108,440.28				108,440.28
(1) 处置或报废			108,440.28				108,440.28
(2) 相应资产转入 在建工程							
4、期末余额	7,630,242.50	4,108,193.21	1,855,690.29	816,266.89	679,213.18	265,317.76	15,354,923.83
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、年初账面价值	22,707,752.81	1,834,295.02	1,196,627.37	328,760.39	328,059.12	70,590.50	26,466,085.21
2、期末账面价值	21,747,993.17	1,489,016.57	1,719,428.20	259,895.05	319,304.38	48,901.98	25,584,539.35

(2) 公司截至 2019 年 12 月 31 日无暂时闲置的固定资产、无持有待售的固定资产、无通

过经营租赁租出的固定资产、无售后回租的固定资产。

(3) 截至 2019 年 12 月 31 日，尚处于抵押期限内房屋建筑物的情况说明：

所有人名称	资产名称	原值	累计折旧	账面价值
威海市正大环保设备股份有限公司	生产用车间	1,665,752.72	424,228.40	1,241,524.32
	机加工车间仓库及伙房	283,543.40	67,264.86	216,278.54
	办公楼	1,462,039.84	346,883.36	1,115,156.48
	1#车间	5,168,330.47	1,255,140.38	3,913,190.09
	2#厂房	1,932,052.92	469,203.36	1,462,849.56
	3#厂房	1,590,468.22	386,249.00	1,204,219.22
	5#厂房	3,536,671.82	858,888.37	2,677,783.45
	6#厂房	447,163.53	108,594.54	338,568.99
	配电室及水泵房	615,706.18	149,525.32	466,180.86
合计	——	16,701,729.10	4,065,977.59	12,635,751.51

注：上述的房屋建筑物全部用于银行贷款抵押。

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	原值	累计折旧	减值准备	账面价值	未办妥产权证书原因
1#车间	5,168,330.47	1,255,140.38		3,913,190.09	权证正在办理中， 预计 2020 年办结 产权证书
2#厂房	1,932,052.92	469,203.36		1,462,849.56	
3#厂房	1,590,468.22	386,249.00		1,204,219.22	
5#厂房	3,536,671.82	858,888.37		2,677,783.45	
6#厂房	447,163.53	108,594.54		338,568.99	
配电室及水泵房	615,706.18	149,525.32		466,180.86	

(5) 截至 2019 年 12 月 31 日，账面车辆行驶证中车主非本公司的情况如下：

资产名称	车主名称	行驶证编号	机动车登记证信息	账面净值
小型普通客车	隋万军	LFB0573500CPB4355	CA6380A07 蒙 BVR168	6,087.56
小型轿车	陈永超	LFV2A11G493056163	825611 辽 AH99W5	47,743.32
小型面包车	姜军浩	LS4AAB2D0GA512795	G69Y009569 贵 HGH719	10,979.26
轻型普通货车	董海洋	LJ11PAB35GC010184	G3000391 新 A43R37	30,121.42

合计					94,931.56
----	--	--	--	--	-----------

注 1：以上车主均为本公司员工。

注 2：本公司与山东四方安装工程有限公司存在纠纷，2016 年 7 月四方公司经理庞宾于施工现场将本公司长城牌多用途货车（鲁 KRU855）强行开走。本公司已起诉法院，目前尚无审判结果。

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	西坑土地	环山土地	用友软件	文档加密软件	MSOFT 微软开 放式许可软件	专利技术	合计
一、账面原值							
1、年初余额	960,889.00	11,078,110.47	63,076.94	141,025.64	48,974.35	503,695.82	12,795,772.22
2、本期增加金额							
(1) 购置							
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 其他增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他减少							
4、期末余额	960,889.00	11,078,110.47	63,076.94	141,025.64	48,974.35	503,695.82	12,795,772.22
二、累计摊销							
1、年初余额	254,205.58	1,387,311.51	24,265.64	61,502.68	17,957.28	180,491.21	1,925,733.90
2、本期增加金额	19,217.76	221,562.24	6,307.68	14,102.52	4,897.44	50,369.64	316,457.28
(1) 计提	19,217.76	221,562.24	6,307.68	14,102.52	4,897.44	50,369.64	316,457.28
(2) 其他增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他减少							

4、期末余额	273,423.34	1,608,873.75	30,573.32	75,605.20	22,854.72	230,860.85	2,242,191.18
三、减值准备							
1、年初余额							
2、本期增加金额							
(1) 计提							
(2) 其他增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他减少							
4、期末余额							
四、账面价值							
1、年初账面价值	706,683.42	9,690,798.96	38,811.30	79,522.96	31,017.07	323,204.61	10,870,038.32
2、期末账面价值	687,465.66	9,469,236.72	32,503.62	65,420.44	26,119.63	272,834.97	10,553,581.04

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，对无形资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

(3) 公司期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产原值 503,695.82 元，账面价值 272,834.97 元。

(4) 截至 2019 年 12 月 31 日，尚处于抵押期限内土地使用权的情况说明：

所有人名称	资产名称	产权证编号	原值	账面价值
威海市正大环保设备股份有限公司	环山土地	鲁（2017）文登区不动产权第 0000575 号	11,078,110.47	9,469,236.72
		鲁（2017）文登区不动产权第 0000572 号		
		鲁（2017）文登区不动产权第 0000573 号		
	西坑土地	文国用（2014）第 000063 号	960,889.00	687,465.66
合计			12,038,999.47	10,156,702.38

注：上述的土地全部用于银行贷款抵押。

(5) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

11. 长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
-----	------	------	------	------	------

屋顶防水材料	502,935.56	15,573.00		502,935.56	15,573.00
合计	502,935.56	15,573.00		502,935.56	15,573.00

12. 递延所得税

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产
资产减值准备	24,088,573.98	3,613,286.10	24,173,984.07	3,626,097.61
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合 计	24,088,573.98	3,613,286.10	24,173,984.07	3,626,097.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债：无

13. 短期借款

(1) 短期借款分类：

借款条件	期末余额	上年年末余额
质押保证借款	9,500,000.00	5,000,000.00
抵押借款	12,000,000.00	11,000,000.00
信用借款		
合计	21,500,000.00	16,000,000.00

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，公司质押借款均为苏桂树、王培华股权质押担保借款；抵押借款均为土地和房产抵押借款。

14. 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

银行承兑汇票	24,000,000.00	23,775,400.00
商业承兑汇票		
合计	24,000,000.00	23,775,400.00

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
材料款	59,867,969.27	63,181,706.92
工程款	12,673,027.16	
合 计	72,540,996.43	63,181,706.92

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江华基环保科技有限公司	2,722,668.50	货物质量不符合要求，暂未付款
中钢集团郑州金属制品研究院有限公司	1,211,610.81	货物质量不符合要求，暂未付款
淄博远光新材料有限公司	535,478.48	货物质量不符合要求，暂未付款
合 计	4,469,757.79	

16. 预收账款

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	15,836.20	763,478.60
合 计	15,836.20	763,478.60

(2) 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,445,128.36	10,747,255.71	10,324,800.11	1,867,583.96
二、离职后福利-设定提存计划		1,211,310.67	1,211,310.67	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	1,445,128.36	11,958,566.38	11,536,110.78	1,867,583.96

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,445,128.36	8,531,146.99	8,108,691.39	1,867,583.96
2、职工福利费		1,154,763.66	1,154,763.66	
3、社会保险费		718,797.06	718,797.06	
其中：医疗保险费		596,912.59	596,912.59	
工伤保险费		121,884.47	121,884.47	
其他				
4、住房公积金		342,548.00	342,548.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	1,445,128.36	10,747,255.71	10,324,800.11	1,867,583.96

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,161,992.18	1,161,992.18	
2、失业保险费		49,318.49	49,318.49	
合计		1,211,310.67	1,211,310.67	

18. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	33,923,999.14	31,593,209.51
企业所得税	845,650.74	2,935,025.42
个人所得税	6,108.34	3,157.35

城市维护建设税	2,390,125.70	2,221,876.51
教育费附加	1,024,340.61	952,386.13
地方教育费附加	682,863.78	634,894.14
地方水利建设基金	231,989.24	219,907.96
城镇土地使用税	49,063.00	122,657.50
房产税	53,149.13	53,149.13
印花税	153,922.31	120,230.01
合计	39,361,211.99	38,856,493.66

19. 其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
其他应付款	46,558,351.16	39,593,174.93
应付利息		
应付股利	1,900,000.00	1,900,000.00
合计	48,458,351.16	41,493,174.93

(1) 其他应付款

①其他应付款按款项性质分类情况

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	2,920,845.00	2,474,500.00
大股东无息借款	19,821,353.60	21,440,943.60
其他	20,494,428.56	15,677,731.33
已贴现未到期的商业承兑汇票	3,321,724.00	
合计	46,558,351.16	39,593,174.93

②截至 2019 年 12 月 31 日，本公司账龄超过 1 年的重要（金额大于 50 万元）重要的其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
王培华	15,505,530.00	资金紧张
苏桂树	4,315,823.60	资金紧张
合计	19,821,353.60	

(2) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	1,900,000.00	1,900,000.00
合 计	1,900,000.00	1,900,000.00

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		4,700,000.00
一年内到期的长期应付款		
合 计		4,700,000.00

21. 其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
已背书未到期的商业承兑汇票	5,237,685.76	
合 计	5,237,685.76	

22. 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	8,160,000.00		480,000.00	7,680,000.00
合 计	8,160,000.00		480,000.00	7,680,000.00

政府补助的项目:

项 目	年初余额	本期新增	计入其他收益	期末余额
硫化床锅炉烟气脱硝脱硫一体化环保设备技术改造项目	8,160,000.00		480,000.00	7,680,000.00
合 计	8,160,000.00		480,000.00	7,680,000.00

注：根据文登市财政局下发的文财建指[2012]9号文件“关于下达国家补助2012年产业振兴和技术改造项目（中央评估）中央基本建设投资预算指标的通知”，本公司2012年收到专项资金960万元，用于硫化床锅炉烟气脱硝脱硫一体化环保设备技术改造项目，截至2015年12月31日，公司已购置了部分设备，该项目已于2016年1月验收，按相关资产使用年限20年分摊。

本期分摊金额 48 万元。

23. 股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	27,460,000.00						27,460,000.00

24. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	64,933,769.70			64,933,769.70
合计	64,933,769.70			64,933,769.70

25. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,613,406.13	1,371,650.45		9,985,056.58
合计	8,613,406.13	1,371,650.45		9,985,056.58

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

26. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	66,016,590.78	47,609,086.31
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

调整后年初未分配利润	66,016,590.78	47,609,086.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,628,105.63	20,452,782.74
减：提取法定盈余公积	1,371,650.45	2,045,278.27
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	78,273,045.96	66,016,590.78

27、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	157,330,475.93	202,122,901.80
其他业务收入	5,020,722.79	665,627.64
合 计	162,351,198.72	202,788,529.44

(2) 营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务成本	113,203,745.76	142,355,012.40
其他业务成本	4,010,781.25	145,179.69
合 计	117,214,527.01	142,500,192.09

(3) 2019 年分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类 别	营业收入	营业成本
净化除尘系统	152,788,814.10	109,585,512.10
除尘附件、备件及其他	4,541,661.83	3,618,233.66
主营业务小计	157,330,475.93	113,203,745.76

(4) 2018 年分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类 别	营业收入	营业成本
净化除尘系统	197,148,285.45	138,718,545.46

除尘附件、备件及其他	4,974,616.35	3,636,466.94
主营业务小计	202,122,901.80	142,355,012.40

(5) 按地区列示主营业务收入、主营业务成本

①主营业务收入

地区名称	本期金额	上期金额
东北		
华北	49,747,542.32	60,479,504.52
华东	78,665,985.82	62,176,206.34
华西		1,264,957.26
华中		1,111,923.81
西北	5,598,314.85	1,980,483.97
华南	7,300,229.76	3,543,753.37
西南	16,018,403.18	67,153,404.07
伊朗、印度		4,412,668.46
合 计	157,330,475.93	202,122,901.80

②主营业务成本

地区名称	本期金额	上期金额
东北		165,823.66
华北	34,879,486.69	38,772,964.62
华东	57,329,126.56	48,488,664.96
华西		643,815.45
华中		895,324.58
西北	3,781,694.15	1,436,713.55
华南	5,269,495.16	1,450,906.47
西南	11,943,943.20	44,548,938.57
伊朗、印度		5,951,860.54
合 计	113,203,745.76	142,355,012.40

(6) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占营业收	上期金额	占营业收

		入的比例 (%)		入的比例 (%)
山东怡力电业有限公司	47,707,970.35	29.39		
烟台锦泰国际贸易有限公司	27,752,212.39	17.09		
浙江德创环保科技股份有限公司	21,730,790.33	13.39		
昆明有色冶金设计研究院股份公 司	18,893,459.18	11.64	67,153,404.07	33.11
鹤庆溢兴铝业有限公司	17,945,840.70	11.05		
固阳义正诚碳素有限公司			36,666,666.79	18.08
山东南山铝业股份有限公司			20,779,050.28	10.25
福建龙净环保股份有限公司			36,472,233.23	17.99
包头市新恒丰能源有限公司			13,448,275.86	6.63
合 计	134,030,272.95	82.56	174,519,630.23	86.06

28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	427,739.10	1,226,482.02
教育费附加	183,316.76	525,635.15
地方教育费附加	122,211.17	350,423.44
地方水利建设基金	30,552.79	87,605.86
印花税	69,634.80	72,219.60
城镇土地使用税	196,252.00	490,630.00
房产税	212,596.52	212,596.52
合 计	1,242,303.14	2,965,592.59

29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	427,077.99	105,122.65
维修费	1,831,673.17	1,159,484.97
运输费	549,908.83	963,677.82
工资	351,696.03	171,359.74
提成	740,480.66	356,792.00
招待费	415,423.37	
其他	111,311.48	
合计	4,427,571.53	2,756,437.18

30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,658,185.33	1,250,632.18
职工福利费	820,549.93	648,063.50
差旅费	1,446,044.61	1,565,332.09
办公费	770,701.94	396,098.05
修理费	104,894.72	7,614.00
劳动保险费	725,614.43	744,278.49
诉讼费	559,994.35	704,071.40
排污费	3,582.60	7,051.80
技术开发费	408,905.66	2,980,121.00
无形资产摊销	316,457.28	316,457.28
业务招待费	1,239,272.77	528,346.74
车辆费用	1,082,232.26	945,036.51
其他	953,005.91	1,840,821.07
标书费	86,291.56	50,743.07
折旧费	504,716.43	537,350.41
中标服务费	99,625.61	251,471.85
水电费	12,371.50	14,046.59

房租	160,914.95	38,600.00
运输费	4,837.09	1,785.66
上市费用	198,113.21	404,092.46
会议费	18,411.42	30,020.44
检测费	1,565.00	26,823.06
企财综合险	9,962.26	9,811.32
公积金	342,548.00	281,140.00
专利技术费	153,632.36	34,600.00
合计	11,682,431.18	13,614,408.97

31. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料及燃料动力费	9,423,938.34	10,130,544.13
工资	1,377,422.29	1,250,721.10
折旧费	184,952.18	180,772.45
其他费用	208,768.45	101,118.00
合计	11,195,081.26	11,663,155.68

32. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,262,677.12	3,185,780.67
减：利息收入	167,818.59	401,143.83
利息净支出/（净收入）	3,094,858.53	2,784,636.84
金融机构手续费等	45,502.91	56,069.45
合计	3,140,361.44	2,840,706.29

33. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,562,826.83	4,049,100.00	2,562,826.83

合计	2,562,826.83	4,049,100.00	2,562,826.83
----	--------------	--------------	--------------

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
技术改造	480,000.00	480,000.00	与资产相关
科技局企业研究开发财政补助（三级）	690,300.00		与收益相关
文登科技局泰山产业领军人才项目	100,000.00		与收益相关
企业研究开发财政补助资金	235,300.00	208,100.00	与收益相关
重点研发计划		2,000,000.00	与收益相关
威海市加快新旧动能转换推动工业转型发展		1,094,000.00	与收益相关
个税返还	1,226.83		与收益相关
文登经信局 2018 年度纳税额上升	200,000.00		与收益相关
中小企业创业补助创新奖励资金	456,000.00	50,000.00	与收益相关
中小企业发展和管理资金	200,000.00	113,000.00	与收益相关
知识产权（专利）专项资金		4,000.00	与收益相关
高新技术企业认定市级财政奖励资金	200,000.00	100,000.00	与收益相关
合计	2,562,826.83	4,049,100.00	

34. 信用减值损失

项 目	本期金额
应收账款坏账损失	1,754,339.12
其他应收款坏账损失	-369,501.50
合 计	1,384,837.62

35. 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失		7,707,013.59
存货跌价损失	339,423.25	
合 计	339,423.25	7,707,013.59

36. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	109,954.49	459,689.06
合计	109,954.49	459,689.06

37. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
1. 政府补助	31,042.00	49,579.89
2. 其他	514,404.25	321,877.90
合计	545,446.25	371,457.79

其中，政府补助明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
威海文登人力资源社会保障局补贴款		10,000.00	与收益相关
威海地税文登分局代扣个人所得税款		2,284.00	与收益相关
威海文登人力资源失业保险基金稳岗补贴款	31,042.00	18,178.00	与收益相关
文登市社会保险事业处补贴款		19,117.89	与收益相关
合计	31,042.00	49,579.89	

38. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
1. 其他	104,091.90	284,951.90
合计	104,091.90	284,951.90

39. 所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	1,233,721.89	3,848,380.75
递延所得税费用	12,811.51	-964,845.49
合计	1,246,533.4	2,883,535.26

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	15,093,754.67	23,336,318.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,264,063.20	3,500,447.70
子公司适用不同税率的影响		
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	241,916.84	695,192.57
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		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,259,446.64	-1,312,105.01
所得税费用	1,246,533.40	2,883,535.26

40. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目（按现金性质）	本期发生额	上期发生额
财务费用-利息收入	167,818.59	401,143.83
政府补助	2,082,826.83	3,569,100.00
票据保证金变动		20,000.00
收到资金往来及其他	12,296,153.82	15,560,898.38
合计	14,546,799.24	19,551,142.21

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目（按现金性质）	本期发生额	上期发生额
销售费用	208,864.55	1,354,855.87
管理费用和研发费用	4,599,045.96	3,577,358.88
财务费用-票据贴现费用及手续费等	1,342,874.91	39,598.01
票据保证金变动		5,600,000.00
支付资金往来及其他	7,974,476.67	8,626,160.45
营业外支出	18,081.08	38,109.96

合 计	14,143,343.17	19,236,083.17
-----	---------------	---------------

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目 (按现金性质)	本期发生额	上期发生额
收到资金往来及其他	52,360,000.00	50,549,821.00
合 计	52,360,000.00	50,549,821.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目 (按现金性质)	本期发生额	上期发生额
支付资金往来及其他	54,148,000.00	36,698,900.00
合 计	54,148,000.00	36,698,900.00

(5) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息:

项 目	本期发生额	上期发生额
净利润	13,592,264.56	20,452,782.74
加: 资产减值准备	1,724,260.87	7,707,013.59
固定资产折旧	1,887,135.60	2,028,746.47
无形资产摊销	316,457.28	316,457.28
长期待摊费用摊销	-	152,816.52
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)	-109,954.49	-459,689.06
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)	1,965,305.12	1,828,392.88
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	12,811.51	-964,845.49
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)	-25,229,510.14	10,226,826.51
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	1,998,858.38	-53,229,220.85
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	7,799,978.53	14,412,057.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,957,607.22	2,471,337.85

(6) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	911,176.71	1,115,903.81
其中：库存现金	35,544.26	6,658.84
可随时用于支付的银行存款	875,632.45	1,109,244.97
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	911,176.71	1,115,903.81

41. 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	14,227,304.05	诉讼冻结及银行承兑保证金
固定资产	12,635,751.51	抵押办理银行贷款
无形资产	10,156,702.38	抵押办理银行贷款
合计	37,019,757.94	

七. 合并范围的变更

2019 年公司新设三个子公司分别是：威海济海环境科技股份有限公司、山东润淼环保科技有限公司、PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA，全部纳入合并范围，子公司情况见“八、在其他主体中的权益”。

八、在其他主体中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
威海济海环境科技股份有限公司	威海	威海	研究和实验发展	71%		新设

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
山东润淼环保科技有限公司	威海	威海	专用设备制造	100%		新设
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	环保工程	60%		新设

(2) 子公司的财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
威海济海环境科技股份有限公司	147,120.09		147,120.09	270,710.00		270,710.00
山东润淼环保科技有限公司				650.00		650.00
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA						

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
威海济海环境科技股份有限公司		-123,589.91	-123,589.91	264.64				
山东润淼环保科技有限公司		-650.00	-650.00					
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA								

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产，借款，应收及其他应收款，应付账款，其他应付款及银行存款等。相关金融工具详情于各附注披露。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司经营活动主要面临的风险为信用风险和流动风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司对新客户尽量采用预收款的方式销售；对已有客户信用评级进行监控；于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2、流动风险

是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司通过利用银行借款、票据贴现及债务等方式维持资金延续性与灵活性之间的平衡，保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，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，并降低现金流量波动的影响。截至 2019 年 12 月 31 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

十、关联方及关联交易

1. 本公司控股股东情况

股东名称	企业类型	持股比例 (%)	可行使表决权比例 (%)
王培华	自然人	44.18	44.18
苏桂树	自然人	38.40	38.40

本公司最终控制方是：苏桂树、王培华夫妇。

2. 不存在控制关系的其他持股 1%以上的股东

股东名称	企业类型	持股比例 (%)	可行使表决权比例 (%)
李术兰	自然人	7.28	7.28
北京中色建设机电设备有限公司	法人	6.85	6.85
中国瑞林工程技术有限公司	法人	4.95	4.95
韩国梁	自然人	1.21	1.21
顾其明	自然人	1.11	1.11

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
威海正大水务设备科技有限公司	受同一股东控制	592648950
威海茂源机电设备有限公司	受同一股东控制	090659430
中国有色金属建设股份有限公司	北京中色建设机电设备有限公司的控股股东	100001262

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

本期无关联方采购。

② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国瑞林工程技术有限公司	销售设备并安装	486,725.66	
北京中色建设机电设备有限公司	提供技术服务	765,330.19	207,547.17

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国有色金属建设股份有限公司	销售设备并安装	88,407.08	825,239.74
中国有色金属建设股份有限公司	提供技术服务	172,830.19	

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
苏桂树	450.00	2019年08月27日	2020年08月26日	否
王培华	450.00	2019年08月27日	2020年08月26日	否
苏桂树	300.00	2019年09月27日	2020年09月15日	否
王培华	300.00	2019年09月27日	2020年09月15日	否
苏桂树	300.00	2019年11月20日	2020年11月10日	否
王培华	300.00	2019年11月20日	2020年11月10日	否
苏桂树	500.00	2019年01月30日	2020年01月29日	否
王培华	500.00	2019年01月30日	2020年01月29日	否
苏桂树	600.00	2019年12月13日	2020年12月03日	否
王培华	600.00	2019年12月13日	2020年12月03日	否

5. 关联方应收款项情况

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京中色建设机电设备有限公司				
中国瑞林工程技术有限公司	1,552,500.00	55,625.00	1,282,200.00	12,822.00
中国有色金属建设股份有限公司	1,938,125.02	197,218.34	4,377,561.66	218,878.08
合计	3,490,625.02	252,843.34	5,659,761.66	231,700.08
其他应收款：				

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国有色金属建设股份有限公司			50,000.00	500.00
合计			50,000.00	500.00

6. 关联方应付款项情况

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
北京中色建设机电设备有限公司	1,095,059.09	2,709,425.32
合计	1,095,059.09	2,709,425.32
其他应付款:		
威海正大水务设备科技有限公司	1,203,754.93	1,203,754.93
王培华*	15,505,530.00	14,915,120.00
苏桂树*	4,315,823.60	6,525,823.60
合计	21,025,108.53	22,644,698.53

*本期变动情况说明

关联方名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
王培华	14,915,120.00	590,410.00		15,505,530.00
苏桂树	6,525,823.60	768,000.00	2,978,000.00	4,315,823.60

十一、承诺及或有事项

1、2019 年 5 月，山东宇之通建设工程有限公司起诉正大环保，要求被告支付工程款 502,608.80 元及相应利息，截至报告日，该诉讼尚未结案。

2、2019 年 12 月，浙江大维高新技术股份有限公司起诉正大环保，要求被告支付货款 42 万元，返还投保保证金 5 万元并赔偿相应经济损失。2020 年 4 月，双方经法院调解达成协议：正大环保于 2020 年 5 月 16 日前以银行承兑汇票方式支付原告款项 46.2 万元。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 公司原住所为文登市环山街道办事处西坑村，现住所为威海市文登区环山工业园环兴路 6 号，但公司营业执照住所尚未变更。

2. 截至 2019 年 12 月 31 日，本公司财务报表所列示的应交增值税和企业所得税余额与实际纳税申报表存在较大差异，原因系本公司申请在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让股票时所执行的企业会计准则与纳税申报时存在差异。本公司已将上述情况如实汇报当地税务机关，并取得税务机关书面证明，同意本公司延缓纳税。

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		20,000.00
商业承兑汇票	8,559,409.76	24,120.00
合 计	8,559,409.76	44,120.00

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	105,810,578.66
1 至 2 年	102,560,964.87
2 至 3 年	44,081,561.02
3 年以上	30,297,015.85
小 计	282,750,120.40

账龄	期末余额
减：坏账准备	22,527,648.16
合计	260,222,472.24

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	38,991,769.35	13.79	8,051,713.68	20.65	30,940,055.67
按组合计提坏账准备的应收账款	243,758,351.05	86.21	14,475,934.48	5.94	229,282,416.57
其中：账龄组合	243,758,351.05	86.21	14,475,934.48	5.94	229,282,416.57
合计	282,750,120.40	100.00	22,527,648.16	7.97	260,222,472.24

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	274,147,985.27	100.00	22,582,980.01	8.24	251,565,005.26
其中：账龄组合	274,147,985.27	100.00	22,582,980.01	8.24	251,565,005.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	274,147,985.27	100.00	22,582,980.01	8.24	251,565,005.26

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
龙口煤电有限公司	2,800,000.00	2,800,000.00	100.00%	账龄较长
新疆其亚铝电有限公司	23,582,289.00	2,384,321.24	10.11%	涉及诉讼
华盛江泉国际贸易有限公司	1,500,000.00	1,200,000.00	80.00%	账龄较长
临沂江鑫钢铁公司	1,314,992.00	1,051,993.60	80.00%	账龄较长
江苏科行环保科技有限公司	6,153,988.35	615,398.84	10.00%	涉及诉讼
内蒙古创源金属有限公司	3,640,500.00		0.00%	涉及诉讼
合计	38,991,769.35	8,051,713.68	—	—

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	105,810,578.66	1,058,105.78	1.00
1至2年	101,875,664.87	5,093,783.24	5.00
2至3年	32,373,361.02	6,474,672.20	20.00
3年以上	3,698,746.50	1,849,373.26	50.00
合计	243,758,351.05	14,475,934.48	5.94

(续)

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	170,562,546.78	1,705,625.47	1.00
1至2年	50,322,586.36	2,516,129.32	5.00
2至3年	27,567,336.12	5,513,467.22	20.00
3年以上	25,695,516.01	12,847,758.00	50.00

合计	274,147,985.27	22,582,980.01	8.24
----	----------------	---------------	------

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	22,582,980.01	1,754,339.12		1,809,670.97	22,527,648.16
合计	22,582,980.01	1,754,339.12		1,809,670.97	22,527,648.16

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,809,670.97

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
山东汇宇新材料有限公司	货款	1,687,568.79	无法收回	经过董事会批准	否
合计	—	1,687,568.79	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

客户	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建龙净环保股份有限公司	57,504,546.00	20.34	6,146,266.20
昆明有色冶金设计研究院股份公司	42,706,642.39	15.10	1,299,565.14
山东怡力电业有限公司	24,798,792.53	8.77	247,987.93

新疆其亚铝电有限公司	23,582,289.00	8.34	2,384,321.24
山东南山铝业股份有限公司	23,347,622.69	8.26	1,025,751.59
合计	171,939,892.61	60.81	11,103,892.10

(6) 无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

3. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,936,857.95	13,321,416.67
合计	15,936,857.95	13,321,416.67

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	8,139,915.87
1至2年	5,621,385.34
2至3年	2,789,276.36
3年以上	607,782.95
小 计	17,158,360.52
减：坏账准备	1,221,502.57
合 计	15,936,857.95

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	6,229,880.00	7,831,624.44
保证金	6,078,998.80	4,481,121.00
往来款	4,694,984.08	2,430,783.66

其他	154,497.64	168,891.64
小 计	17,158,360.52	14,912,420.74
减：坏账准备	1,221,502.57	1,591,004.07
合 计	15,936,857.95	13,321,416.67

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019年1月1日余额	1,591,004.07			1,591,004.07
2019年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	369,501.50			369,501.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,221,502.57			1,221,502.57

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,591,004.07		369,501.50		1,221,502.57
合 计	1,591,004.07		369,501.50		1,221,502.57

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
山东森铂环境工程有限公司	往来款	1,527,009.00	1 年以内	15.48	69,606.77
		1,086,733.68	1-2 年		
内蒙古智简商贸有限公司	保证金	1,500,000.00	1-2 年	8.88	75,000.00
格尔木明康建筑劳务分包有限公司	往来款	1,222,200.60	1-2 年	7.24	61,110.03
固阳义正诚碳素有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	6.22	202,500.00
		1,000,000.00	2-3 年		
新疆东方希望有色金属有限公司	保证金	1,000,000.00	1 年以内	5.92	10,000.00
合 计	——	7,385,943.28	——	43.74	418,216.80

⑦无涉及政府补助的应收款项。

⑧无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4. 长期股权投资

2019 年度，新设三个控股子公司，截至 2019 年 12 月 31 日，均未实际出资，具体情况如下：

被投资单位	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				认缴出资额	比例	
威海济海环境科技股份有限公司	威海	威海	研究和实验发展	710 万元	71%	新设
山东润淼环保科技有限公司	威海	威海	专用设备制造	2000 万元	100%	新设
PT SOLID GREEN TECHNOLOGY INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	环保工程	75 万元	60%	新设

5. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	157,330,475.93	202,122,901.80
其他业务收入	5,020,722.79	665,627.64
合 计	162,351,198.72	202,788,529.44

(2) 营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务成本	113,203,745.76	142,355,012.40
其他业务成本	4,010,781.25	145,179.69
合 计	117,214,527.01	142,500,192.09

(3) 2019 年分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类 别	营业收入	营业成本
净化除尘系统	152,788,814.10	109,585,512.10
除尘附件、备件及其他	4,541,661.83	3,618,233.66
主营业务小计	157,330,475.93	113,203,745.76

(4) 2018 年分产品类别的主营业务收入、主营业务成本

类 别	营业收入	营业成本
净化除尘系统	197,148,285.45	138,718,545.46
除尘附件、备件及其他	4,974,616.35	3,636,466.94
主营业务小计	202,122,901.80	142,355,012.40

(5) 按地区列示主营业务收入、主营业务成本

① 主营业务收入

地区名称	本期金额	上期金额
东北		
华北	49,747,542.32	60,479,504.52
华东	78,665,985.82	62,176,206.34
华西		1,264,957.26
华中		1,111,923.81

西北	5,598,314.85	1,980,483.97
华南	7,300,229.76	3,543,753.37
西南	16,018,403.18	67,153,404.07
伊朗、印度		4,412,668.46
合 计	157,330,475.93	202,122,901.80

②主营业务成本

地区名称	本期金额	上期金额
东北		165,823.66
华北	34,879,486.69	38,772,964.62
华东	57,329,126.56	48,488,664.96
华西		643,815.45
华中		895,324.58
西北	3,781,694.15	1,436,713.55
华南	5,269,495.16	1,450,906.47
西南	11,943,943.20	44,548,938.57
伊朗、印度		5,951,860.54
合 计	113,203,745.76	142,355,012.40

(6) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期金额	占营业收入的比例 (%)	上期金额	占营业收入的比例 (%)
山东怡力电业有限公司	47,707,970.35	29.39		
烟台锦泰国际贸易有限公司	27,752,212.39	17.09		
浙江德创环保科技股份有限公司	21,730,790.33	13.39		
昆明有色冶金设计研究院股份公司	18,893,459.18	11.64	67,153,404.07	33.11
鹤庆溢兴铝业有限公司	17,945,840.70	11.05		
固阳义正诚碳素有限公司			36,666,666.79	18.08

山东南山铝业股份有限公司			20,779,050.28	10.25
福建龙净环保股份有限公司			36,472,233.23	17.99
包头市新恒丰能源有限公司			13,448,275.86	6.63
合 计	134,030,272.95	82.56	174,519,630.23	86.06

十五、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	109,954.49	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,562,826.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	441,354.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,114,135.67	
所得税影响额	477,933.14	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	2,636,202.53	

2. 净资产收益率和每股收益

2019 年度	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.84%	0.50	0.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.32%	0.40	0.40

威海市正大环保设备股份有限公司

2020 年 4 月 28 日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

(副本) (5-1)

名称 中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 李蔚农

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

成立日期 2013年11月04日

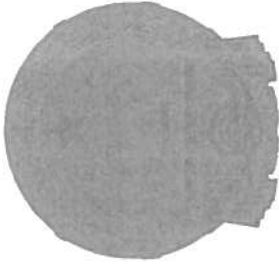
合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



登记机关

2020年 03月 26日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0000066

说明

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



发证机关：

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制

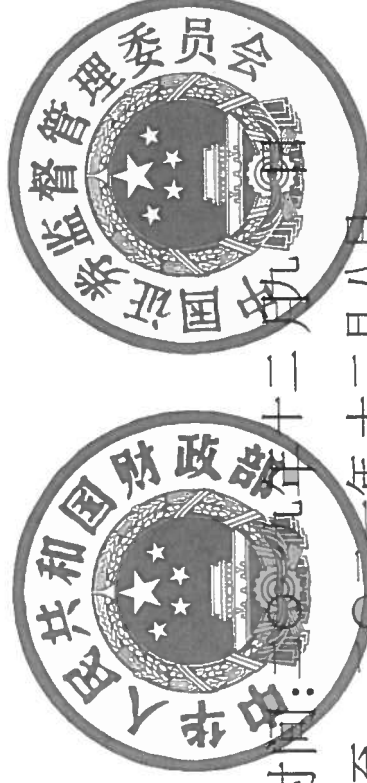


证书序号: 000368

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24 发证时间: 二〇一二年十二月八日
证书有效期至: 二〇一二年十二月八日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

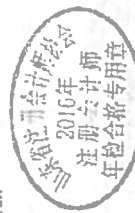


2017年02月

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

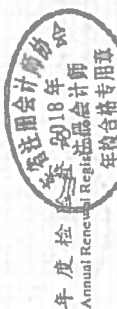


2016年02月27日

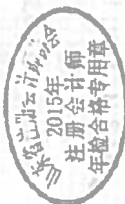
年 月 日



姓名 王洪超
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-11-01
Date of birth
工作单位 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)威海分所
Working unit
身份证号码 420108711101773
Identity card No.



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



证书编号: 371000900007
No. of Certificate
批准注册协会: 山东注册会计师协会
Authorized Institute of CPA
发证日期: 1998年03月22日
Date of Issuance

年 月 日



姓名 郭淑萍
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1988-05-20
 Date of birth _____
 工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)威海分所
 Working unit _____
 身份证号码 370102680520332
 Identity card No. _____



本证书年检合格，有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 Year Month Day



证书编号: 371000100008
 No of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年03月17日
 Date of issuance Year Month Day