



# 维尔思

NEEQ : 872795

## 江苏维尔思环境工程股份有限公司

JIANGSU WEALTH ENVIRONMENTAL ENGINEERING COLTD



# 年度报告

# 2019

# 目 录

第一节	声明与提示 .....	4
第二节	公司概况 .....	6
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	8
第四节	管理层讨论与分析 .....	11
第五节	重要事项 .....	20
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 .....	29
第九节	行业信息 .....	31
第十节	公司治理及内部控制 .....	31
第十一节	财务报告 .....	37

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、维尔思	指	江苏维尔思环境工程股份有限公司
维尔思咨询	指	盐城维尔思咨询中心（有限合伙）
股东会	指	股份有限公司股东大会
董事会	指	股份有限公司董事会
监事会	指	股份有限公司监事会
高级管理人员	指	本公司总经理、董事会秘书、财务负责人
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2019年1-12月
报告期末	指	2019年12月31日
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
元、万元	指	人民币元、万元

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

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

公司负责人高翠芳、主管会计工作负责人高翠芳及会计机构负责人（会计主管人员）陈国娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 1、列示未出席董事会的董事姓名及未出席的理由

董事程怡刚因其他工作原因，未能出席董事会。

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	邢青松与其配偶高翠芳为公司实际控制人，能够利用其实际控制人地位，通过行使表决权对公司的发展战略、生产经营、利润分配等事项实施重大影响。若公司的实际控制人不能有效执行公司内部控制制度和经营决策，利用实际控制人地位，对公司董事会和监事会施以不当影响，在公司的销售、人事、财务等经营方面实行不当的干预和控制，可能给公司的生产经营活动、治理机制和中小股东带来不利影响的风险。
核心技术人员流失的风险	环境治理业作为技术密集型行业，行业间的竞争最终是人才的竞争。公司作为科技型环保企业，员工的稳定性，尤其是核心技术人员稳定性，对公司持续稳定经营至关重要。目前，公司正处于快速发展的阶段，业务种类逐步增加，销售规模不断增长，对核心技术人员的依赖将加大。但如果公司的核心技术人员流失，将对公司的发展和创新能力产生一定程这个数据应该是应收票据和应收账款一起的，不是应收账款的数据度的不利影响。

应收账款坏账风险	截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款净额为 36,313,525.50 元，占期末资产总额的比重为 32.07%。虽然公司制定了较为完善的坏账准备计提政策，并按照相关会计政策充分计提了坏账准备，但由于应收账款金额较大，占用公司较多营运资金，如果发生大额呆坏账，将会对公司的经营业绩产生重大影响，并对公司短期流动性造成压力。
原材料价格波动的风险	公司生产用主要材料为钢材，钢材的价格变动直接影响公司的毛利率。钢材价格近年来呈上升趋势。若价格未来继续保持增长态势，则会给本企业带来一定的成本压力。
受限资产规模较大的风险	截至报告期末，公司因向银行融资设定抵押的房产、土地使用权原值为 18,240,067.55 元。如以上融资不能按期还本付息，则公司抵押/冻结的资产将面临被处置，进而给公司带来一定的经营风险。
短期和长期偿债风险	从公司经营角度分析，公司 2019 年相比 2018 年收入出现大幅下降，降幅为 67.62%，资产负债率较高，公司主营业务是环保类工程项目，需要前期垫付较多的资金，短期内对于公司经营现金流造成了一定程度的影响，公司存在一定的短期和长期偿债风险。报告期后，公司出现短期借款到期无法偿还的情形。
行业监管政策变动的风险	目前环境治理业的发展状况在较大程度上受到政府政策的影响，国家能源结构的调整、环保投入的增减、环保标准的变化、环保执法力度的大小以及行业管理体制的变化等因素都会影响环境治理业的市场容量、发展速度、收益水平，进而影响本公司的经营业绩。
公司治理风险和内部控制的风险	股份公司成立以来，公司已经建立相对完善的《公司章程》、“三会”议事规则和内部控制制度，但股份公司成立时间较短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。未来随着公司规模进一步扩大，将对公司的治理机制及信息披露提出更高的要求。若公司不能相应提升治理机制的高效性和有效性，或不能做到信息披露的客观性、及时性和准确性，公司在未来经营中将可能存在因内部治理机制不能完全适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
持续经营能力产生重大疑虑的风险	截止 2019 年 12 月 31 日，现金及现金等价物金额为 921,213.99 元，且部分银行账户被冻结，资产受到限制，2019 年度经营活动产生的现金流量净额为-12,204,295.45 元，发生流动性困难。截止年度报告出具日，职工薪酬未能按时支付，部分银行账户被冻结。上述情况表明存在可能导致对维尔思公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性
本期重大风险是否发生重大变化：	是

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江苏维尔思环境工程股份有限公司
英文名称及缩写	JIANGSU WEALTH ENVIRONMENTAL ENGINEERING COLTD
证券简称	维尔思
证券代码	872795
法定代表人	高翠芳
办公地址	盐城市盐都区学富镇工业集中区开创路 1 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	徐钧
职务	董事会秘书
电话	0515-89025075
传真	0515-89025075
电子邮箱	2902058@qq.com
公司网址	<a href="http://vlshb.com/">http://vlshb.com/</a>
联系地址及邮政编码	盐城市盐都区学富镇工业集中区开创路 1 号
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
公司年度报告备置地	盐城市盐都区学富镇工业集中区开创路 1 号

### 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	2009 年 2 月 10 日
挂牌时间	2018 年 5 月 23 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	环境治理业
主要产品与服务项目	除尘、脱硫、脱硝、水处理等环保设备的设计、生产、销售、安装和维护以及相关设备配件的销售、市政工程和园林绿化。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	5000 万
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	邢青松
实际控制人及其一致行动人	邢青松、高翠芳

### 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	913209036849356312	否
注册地址	江苏省盐城市盐都区学富镇工业集中区开创路1号(P)	否
注册资本	5000万	否

## 五、 中介机构

主办券商	粤开证券
主办券商办公地址	广东省惠州市惠城区江北东江三路惠州广播电视新闻中心三、四楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	上会会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	董毅强、张福敏
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路755号文新报业大厦25楼

## 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	25,475,473.90	78,688,373.01	-67.62%
毛利率%	1.57%	25.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-14,215,557.98	4,139,035.70	-443.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-14,734,194.24	1,385,780.05	-1,163.11%
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)	-26.86%	7.14%	-
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)	-27.84%	3.16%	-
基本每股收益	-0.28	0.08	-450.00%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	113,240,509.93	152,742,905.19	-25.86%
负债总计	81,921,727.16	92,712,168.86	-11.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	31,318,782.77	60,030,736.33	-47.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.63	1.20	-47.83%
资产负债率%(母公司)	72.34%	60.70%	-
资产负债率%(合并)	-	-	-
流动比率	1.08	1.38	-
利息保障倍数	-7.27	4.91	-

#### 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	-12,204,295.45	-10,663,537.42	-14.45%
应收账款周转率	0.41	1.06	-
存货周转率	1.23	1.45	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-25.86%	-7.05%	-
营业收入增长率%	-67.62%	-32.77%	-
净利润增长率%	-450.00%	-41.15%	-

#### 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	50,000,000	50,000,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

#### 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
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）	764,810.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-246,173.86
<b>非经常性损益合计</b>	<b>518,636.26</b>
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>518,636.26</b>

#### 七、 补充财务指标

适用 不适用

#### 八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预付账款	18,488,060.83	28,372,770.94		
存货	33,499,293.00	13,415,993.31		

资产总计	152,742,905.19	142,544,315.61		
应付账款	36,058,984.07	41,354,838.59		
应交税费	8,057,295.57	7,059,247.05		
负债合计	92,712,168.86	97,009,974.86		
盈余公积	413,903.57			
未分配利润	8,674,919.79	-5,407,572.22		
所有者权益(股东权益)合计	60,030,736.33	45,534,340.75		
营业成本	58,276,609.05	73,771,053.15		
利润总额	5,783,288.38	-9,711,155.72		
所得税费用	1,644,252.68	646,204.16		
净利润	4,139,035.70	-10,357,359.88		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司多年来立足于环境治理行业的大气、水处理治理项目，是大气、水处理治理整体解决方案提供商，公司凭借多年在环境治理行业的技术积累和市场开发，公司目前拥有多项专利、一支稳定的核心运营团队和良好的行业口碑，通过为下游电力、水泥、建材、冶金、化工等众多行业的客户提供高质量、高性价比的大气、水处理治理设备及服务来获取收入、利润和现金流。

#### 1、采购模式

公司自成立以来建立了比较完善的采购管理体系。与供应商初次合作之后，公司会将合格供应商纳入供应商台账进行管理，后期根据合作情况淘汰和引入部分新的供应商。目前公司主要采用比价采购、指定采购、邀标三种模式进行原材料采购。

#### 2、生产模式

公司实行“以销定产”的生产模式。一方面，公司以具体订单为支撑安排绝大多数的生产计划，提高生产设备的使用效率及生产和研发人员的合理配置；另一方面，公司原材料采购计划以相应的订单为基础，有效控制原材料的库存量和采购价格，减少资金占用，从而提高公司的经营效率。

#### 3、销售模式

##### 1)、直销模式

鉴于公司设备为个性化、专业性及技术性强的非标产品，因此主要采用直销模式进行销售。公司销售部人员通过主动拜访、公开搜集招标信息等方式收集客户的产品需求信息，在与客户接洽后，由公司技术部根据客户需求制定方案、成本预算。在获取订单后，签订销售合同、技术协议。公司按照合同的要求，提供项目总体设计、设备制造、交货、安装、调试及售后服务等一系列工作，经客户验收合格之后，确认收入。

##### 2)、产品定价方式

公司产品销售定价方式主要采用成本价加成模式，基本保持和市场价格相吻合。但每个项目产品特征、客户类型、市场竞争及售后服务要求等不同，公司确定具体价格时使用不同的加成率。

##### 3)、结算模式

公司销售款项通常在项目开始预收款、项目进行过程中支付进度款以及质保金三个步骤来结算。

#### 4、研发模式

公司主要采取自主研发模式。截至2019年12月31日，公司拥有高级工程师1人、硕士1人，自身具备较强的技术及产品开发能力。同时，公司董事长具有较高的学术背景，先后与盐城工学院在内的多所高校和知名院所建立了长期友好的合作关系，形成了有效的产学研合作机制，使公司产品在行业内保持较强的竞争力。

报告期内，商业模式未发生重大变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## 二、经营情况回顾

### (一) 经营计划

报告期内，公司营业收入25,475,473.90元，较上年78,688,373.01元减少53,212,899.11元，降低67.62%，营业成本25,075,153.61元较上期58,276,609.05元减少33,201,455.44元，降低56.97%，主要系报告期内整体宏观经济环境不乐观，行业经过短期整顿后，增长趋势放缓所致。

2019年公司继续坚决贯彻和执行年度经营方针：1、以客户需求为导向，夯实体系管理，追求零缺陷的产品质量；2、以精细化管理为手段，践行精益思想，实现低成本运营；3、自主研发为依托，提高市场竞争力，推动产品导向型企业建设；4、以企业文化为核心，搭建人才梯队，打造职业化专业化管理团队。

#### 1、业务开展情况：

报告期内，围绕公司的核心业务和市场拓展计划，结合既有市场的业务需求，积极拓展大气污染防治行业领域，取得一定的成绩，其中与山东临沂中盛金属科技有限公司的合同的履行是2019年公司的主要工程业务，2019年该项目确认营业收入19,203,539.82。

#### 2、科技研发情况：

报告期内，公司研发及技术创新能力不断提高。全年研发投入1,781,461.65元。

#### 3、内控管理持续优化

报告期内，公司坚持内控规范化的原则，在企业内部管理水平提升目标达成上取得长足进步。在内控管理上，公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，不断加强和优化内控管理，不断加强财务管理、人力资源管理、供应链管理、合同管理、项目绩效考核及管理等方面工作的力度，搭建起经营更规范、管理更科学的运作体系。

### (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	921,213.99	0.81%	912,672.52	0.60%	0.94%
应收票据			300,000.00	0.20%	-100.00%
应收账款	36,313,525.50	32.07%	68,844,416.92	45.07%	-47.25%
存货	7,416,778.12	6.55%	33,499,293.00	21.93%	-77.86%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	19,036,999.29	16.81%	18,766,849.43	12.29%	1.44%

在建工程					
短期借款	27,700,000.00	24.46%	23,000,000.00	15.06%	20.43%
长期借款					
资产总计	113,240,509.93	100.00%	152,742,905.19	100.00%	-25.86%

#### 资产负债项目重大变动原因:

1、2019年末公司应收账款余额为36,313,525.50元，较2018年末68,844,416.92元减少32,530,891.42元，下降47.25%，主要系本期公司积极催收业务单位往来欠款所致，同时，本期相比上期营业收入大幅下降67.62%，新产生的应收款相应减少。

2、2019年末公司短期借款余额为27,700,000.00元，较2018年末23,000,000.00元增加4,700,000.00元，增长20.43%。主要系公司为补充流动资金向银行借入的抵押和保证借款。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	25,475,473.90	-	78,688,373.01	-	-67.62%
营业成本	25,075,153.61	98.43%	58,276,609.05	74.06%	-56.97%
毛利率	1.57%	-	25.94%	-	-
销售费用	3,150,255.95	12.37%	433,906.86	0.55%	626.02%
管理费用	7,163,017.09	28.12%	5,924,724.87	7.53%	20.90%
研发费用	1,781,461.65	6.99%	3,779,588.83	4.80%	-52.87%
财务费用	2,212,179.71	8.68%	2,372,285.33	3.01%	-6.75%
信用减值损失	-53,347.29	-0.21%		-	-
资产减值损失	-	-	-4,332,837.84	-5.51%	-100.00%
其他收益	763,810.12	3.00%	2,836,970.09	3.61%	-73.08%
投资收益	-	-		-	-
公允价值变动 收益	-	-		-	-
资产处置收益	-	-		-	-
汇兑收益	-	-		-	-
营业利润	-13,460,044.77	-52.84%	5,867,002.85	7.46%	-329.42%
营业外收入	119,379.41	0.47%	51,744.96	0.07%	130.71%
营业外支出	364,553.27	1.43%	135,459.43	0.17%	169.12%
净利润	-14,215,557.98	-55.80%	4,139,035.70	5.26%	-443.45%

#### 项目重大变动原因:

1、2019年度公司营业收入25,475,473.90元，较上年78,688,373.01元减少53,212,899.11元，降

低 67.62%，营业成本 25,075,153.61 元较上期 58,276,609.05 元减少 33,201,455.44 元，降低 56.97%，主要系报告期内整体宏观经济环境不乐观，行业经过短期整顿后，增长趋势放缓所致。

2、2019 年度公司销售费用 3,150,255.95 元较上年 433,906.86 元增加 2,716,349.09 元，增加 626.02%，主要系本期积极拓展业务，销售人员成本的增加及售后维护费用的增加。

3、2019 年度公司营业利润-13,460,044.77 元较上年 5,867,002.85 元减少 19,327,047.62 元，降低 329.42%，主要系报告期内整体宏观经济环境不乐观，主要客户部分环保项目建设延期导致营收规模缩减，人工成本、厂房等固定成本费用支出未同步减少所致。

4、2019 年度公司净利润-14,215,557.98 元，较上年 4,139,035.70 元减少 18,354,593.68 元，降幅 443.45%，主要原因为报告期内整体宏观经济环境不乐观，行业经过短期整顿后，增长趋势有所放缓，公司销售业务拓展不畅，主要客户部分环保项目建设延期。同时，公司人工未因业务规模缩减同比例减少、厂房等固定成本费用同比有所增加，导致净利润较上年大幅度下降。

## (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	25,475,473.90	78,688,373.01	-67.62%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	25,075,153.61	58,276,609.05	-56.97%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析：

适用 不适用

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

报告期内，本公司收入构成未发生变动。

## (3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	临沂中盛金属科技有限公司	19,203,539.82	75.38%	否
2	连云港鑫能污泥发电有限公司	2,530,973.45	9.93%	否
3	如东协鑫环保热电有限公司	1,946,902.65	7.64%	否
4	成都华西堂环保科技有限公司	973,451.33	3.82%	否
5	河南天成鸿路绿色建筑产业有限公司	688,793.10	2.70%	否
	合计	25,343,660.35	99.47%	-

## (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	沈阳鼓风机集团通风装备科技有限公司	1,680,000.00	9.01%	否
2	河南龙翔能源装备有限公司	1,338,600.00	7.18%	否

3	上海盐鑫贸易有限公司	1,101,162.00	5.91%	否
4	上海电气集团上海电机厂有限公司	720,000.00	3.86%	否
5	江苏氟莱尔环保科技有限公司	704,888.00	3.78%	否
合计		5,544,650.00	29.74%	-

### 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	-12,204,295.45	-10,663,537.42	-14.45%
投资活动产生的现金流量净额	-	-3,165,592.15	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	11,306,576.77	13,747,440.95	-17.76%

#### 现金流量分析：

1、2019 年度公司经营活动产生的现金流量净额为-12,204,295.45 元，较上年度-10,663,537.42 元减少 1,540,758.03 元。主要原因系：（1）2019 年度因公司加大货款催收力度，但回款效率较上年有所下降；（2）2019 年度公司实施项目部分设备、材料需要备货，报告期内公司采购较上年同口径比较有所上升；（3）2018 年底公司与临沂中盛金属科技有限公司等客户签订的合同，预收项目款 6,510,000.00 元。2019 年无该预收款因素的存在，综上所述，2019 年现金流量净额较上年减少 14.45%。

2、2019 年度公司投资活动产生的现金流量净额为 0 元，较上年度-3,165,592.15 元增加 3,165,592.15 元，主要因为公司本年度未有投资活动的现金流量净额，上期存有购建固定资产系为员工新建福利设施等因素。

### （三） 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

子公司未实际经营，报告期内没有对公司净利润影响在 10%以上的子公司。

#### 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

审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落：	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
<p>董事会就非标准审计意见的说明：公司董事会认为，上会会计师事务所（特殊普通合伙）基于谨慎性原则，对公司 2019 年度财务报告出具了保留意见审计报告，客观地反映了公司实际的财务状况。审计意见涉及事项不属于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 14 号》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形，对公司 2019 年年度财务状况和经营成果无影响。针对审计报告保留意见事项，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2019 年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高级管理人员等人员积极采取有效措施，以消除</p>	

审计报告中保留意见事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东利益。

## (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

报告期内，公司涉及会计政策变更。主要涉及会计变更政策如下：

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（2019 修订）（财会〔2019〕8 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 10 日起施行，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，应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，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（2019 修订）（财会〔2019〕9 号），修订后的准则自 2019 年 6 月 17 日起施行，对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组，应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，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。

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），本公司对财务报表格式进行了相应调整。

财政部于 2017 年颁布了修订后的《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》，以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2019 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。

报告期内，公司未涉及会计估计变更。

公司于 2019 年度发现 2018 年度前期会计差错事项。根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关规定，本公司现将前期会计差错更正原因说明如下：

1、存货-在产品中存在以前年度已结转确认收入的项目成本，经核查、分析，调减 2018 年末存货-在产品 10,198,589.58 元，调增 2018 年度营业成本 10,198,589.58 元。

2、误将预付账款计入存货-在产品项目中，调减 2018 年末存货-在产品 9,884,710.11 元，调增预付账款 9,884,710.11 元。

3、项目成本核算跨期，调增 2018 年度营业成本 5,295,854.52 元，调增 2018 年末应付账款 5,295,854.52 元。

4、根据更正的利润总额调减 2018 年末应交税费 998,048.52 元、调增所得税费用 998,048.52 元。

5、根据更正的净利润调减 2018 年末盈余公积 413,903.57 元，调减未分配利润 14,082,492.01 元。

## 三、持续经营评价

截止 2019 年 12 月 31 日，现金及现金等价物金额为 921,213.99 元，2019 年度经营活动产生的现金流量净额为-12,204,295.45 元，发生流动性困难。截止年度报告出具日，职工薪酬未能按时支付，部分银行账户被冻结。上述情况表明存在可能导致对维尔思公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定

性。

## 四、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 一、实际控制人不当控制的风险

邢青松与其配偶高翠芳为公司实际控制人，能够利用其实际控制人地位，通过行使表决权对公司的发展战略、生产经营、利润分配等事项实施重大影响。若公司的实际控制人不能有效执行公司内部控制制度和经营决策，利用实际控制人地位，对公司董事会和监事会施以不当影响，在公司的销售、人事、财务等经营方面实行不当的干预和控制，可能给公司的生产经营活动、治理机制和中小股东带来不利影响的风险。

应对措施：为减少实际控制人不当控制风险，公司在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定“三会”议事规则，制定了关联交易决策制度，完善了公司内部控制制度。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，督促其切实遵守相关法律法规，忠诚履行职责。

#### 二、核心技术人员流失的风险

环境治理业作为技术密集型行业，行业间的竞争最终是人才的竞争。公司作为科技型环保企业，员工的稳定性，尤其是核心技术人员的稳定性，对公司持续稳定经营至关重要。目前，公司正处于快速发展的阶段，业务种类逐步增加，销售规模不断增长，对核心技术人员的依赖将加大。但如果公司的核心技术人员流失，将对公司的发展和创新能力产生一定程度的不利影响。

应对措施：公司制定了具有市场竞争力的薪酬体系，完善了晋升加薪和期权激励制度，使核心人才个人目标与企业发展目标相一致，让优秀人才与公司共同成长。同时，公司通过定期组织业务培训，塑造“客户第一、全力以赴、互信合作、专业、自驱、可依赖”的企业价值观，举办丰富多彩的员工活动，营造宽松的工作氛围，增加员工对公司的认同感和归属感，维持核心团队的稳定。

#### 三、应收账款坏账风险

截至2019年12月31日，公司应收账款占总资产比重仍然较高。虽然公司制定了较为完善的坏账准备计提政策，并按照相关会计政策充分计提了坏账准备，但由于应收账款金额较大，占用公司较多营运资金，如果发生大额呆坏账，将会对公司的经营业绩产生重大影响，并对公司短期流动性造成压力。

应对措施：公司将提高经营管理效率，加强各类承接项目的组织实施，并在项目实施中积极与业主沟通，争取顺利完成工程收款，减少应收款及坏账损失的比例。

#### 四、原材料价格波动的风险

公司生产用主要材料为钢材，钢材的价格变动直接影响公司的毛利率。钢材价格近年来呈上升趋势。若价格未来继续保持增长态势，则会给本企业带来一定的成本压力。

应对措施：公司主要通过以下方式降低原材料价格波动的风险，一是与主要供应商建立了长期合作

关系，以规模化采购的优势换取更优惠的价格；二是加强公司品牌管理，以良好的口碑赢得市场，从而有效转嫁原材料价格波动的风险；三是公司制定了严格的采购管理程序，对于供应商的选择与采购成本控制建立起了一套完整的机制；四是加强技术研发投入，以技术创新来降低生产成本。

#### 五、受限资产规模较大的风险

截至报告期末，公司因向银行融资设定抵押的房产、土地使用权原值为18,240,067.55元。如以上融资不能按期还本付息，则公司抵押/冻结的资产将面临被处置，进而给公司带来一定的经营风险。

应对措施：公司将积极催收未收回款项。同时，通过权益增资等方式为公司筹集经营用资金，及时归还因经营用银行借款，解除房产、土地使用权的抵押。

#### 六、短期和长期偿债风险

从公司经营角度分析，因公司业务近年出现稳步增长，资产负债率较高，公司主营业务是环保类工程项目，需要前期垫付较多的资金，短期内对于公司经营活动现金流造成了一定程度的影响，公司存在一定的短期和长期偿债风险。

应对措施：公司将积极建立短期和长期财务预警系统，编制现金预算，设立财务指标分析体系，合理确定最佳的资本结构。短期内，积极催收应收款项，加强应付款项的管理和保持存货等的稳定。从中长期角度考虑，提高经营效率，积极开拓业务，加强管理等方式为公司创造利润，同时增加权益资金的比重，合理安排债务的期限结构，以达到降低公司短期和长期偿债风险的目的。

#### 七、行业监管政策变动的风险

目前环境治理业的发展状况在较大程度上受到政府政策的影响，国家能源结构的调整、环保投入的增减、环保标准的变化、环保执法力度的大小以及行业管理体制的变化等因素都会影响环境治理业的市场容量、发展速度、收益水平，进而影响本公司的经营业绩。

应对措施：国家出台的“十三五”规划要加大环境综合治理力度的规划，各级政府对环境保护的支持程度在不断加强。党的十九大指出，要着力解决大气、水、土壤污染等突出的环境问题，持续推进大气污染防治，保持环保督查力度，这给行业提供了较好的发展环境。公司针对政策变动风险，将给予密切关注，及时根据政策变动做出经营策略的调整。

#### 八、公司治理风险和内部控制的风险

股份公司成立以来，公司已经建立相对完善的《公司章程》、“三会”议事规则和内部控制制度，但股份公司成立时间较短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。未来随着公司规模进一步扩大，将对公司的治理机制及信息披露提出更高的要求。若公司不能相应提升治理机制的高效性和有效性，或不能做到信息披露的客观性、及时性和准确性，公司在未来经营中将可能存在因内部治理机制不能完全适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。

应对措施：公司将按照上市公司有关规定的要求，建立和完善公司治理机制，严格执行公司“三会”议事规则、《公司章程》、《关联交易管理制度》，严格执行关联交易决策的关联方回避制度以及重大资本支出、关联交易、人事任免、公司战略等重大事项的股东大会绝对多数表决权通过制度，避免实际控制

人不当控制的风险。

## (二) 报告期内新增的风险因素

截止 2019 年 12 月 31 日，现金及现金等价物金额为 921,213.99 元，且部分银行账户被冻结，资产受到限制，2019 年度经营活动产生的现金流量净额为-12,204,295.45 元，发生流动性困难。截止年度报告出具日，职工薪酬未能按时支付，部分银行账户被冻结。上述情况表明存在可能导致对维尔思公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证公司的持续经营能力，公司将持续调整经营方针和加强经营管理，具体措施如下：

- (1)持续财务措施再收窄经营现金净流出缺口，积极催收应收账款，补充公司现金流，激励员工工作热情，按时发放薪酬。
- (2)多元化丰富销售渠道，积极拓展业务。
- (3)调整部分岗位人员，最大程度优化人力资源的配置。
- (4)针对涉诉案件，积极主动与当事方进行沟通，取得良好的调解方案，消除负面影响，解封已冻结银行账户。

通过以上的举措，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的，公司在短期内存有一定的持续经营能力。

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(七)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	75,000,000.00	27,700,000
6. 其他		

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
邢辰阳	为公司借款提供担保	19,000,000.00	19,000,000.00	已事后补充履行	2020年4月30日
邢辰阳	为公司借款提供担保	5,000,000.00	5,000,000.00	已事后补充履行	2020年4月30日
邢辰阳	为公司借款提供担保	800,000.00	800,000.00	已事后补充履行	2020年4月30日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内公司发生的偶发性关联交易情况是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，有利于提高公司的运营效率，有利于日常业务的开展，关联方无偿为公司贷款提供连带责任担保，不存在损害公司和其他股东利益的情形，本次关联交易不影响公司的独立性。

(四) 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

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019年6月25日	2019年6月25日	不适用	成立子公司	认缴	50000000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次对外投资将进一步推动公司业务的发展，若全资子公司能如预期开展经营活动，将提升公司整体营业收入，提高公司盈利水平，对公司未来财务状况及经营发展起到积极作用。

(五) 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
董监高、实际控制人	2018年5月23日	-	挂牌	限售承诺	承诺所持股份遵循《公司法》有关股份限售的规定。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年5月23日	-	挂牌	分包情形	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	正在履行中

					况董监高、实际控制人2018年5月23日-挂牌限售承诺承诺所持股份遵循《公司法》有关股份限售的规定。正在履行中实际控制人或控股股东2018年5月23日-挂牌分包情形其他（自行填写）	
实际控制人或控股股东	2018年5月23日	-	挂牌	行政处罚、诉讼、仲裁、索赔或其他任何法律纠纷	在取得资质文件前从事相关业务而受到主管机关或行政处罚或与合同相对方因相关工程合同的履行产生任何诉讼、仲裁、索赔或其他任何法律纠纷，其将承担由此产生的所有经济损失、费用及承担任何相应的法律责任。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年5月23日	-	挂牌	在对公司存在部分员工因为个人原因放弃在公司缴纳社保和住房公积金情况	假如公司将来被任何有权机构要求补缴全部或部分应缴未缴的社会保险及住房公积金费用，或者因此受到任何处罚或损失，我本人将连带承担全部费用，或在公司必须先行支付该等费用的情况下，及时向公司给予全额补偿，以确保公司不会遭受任何损失。	正在履行中
实际控制人	2018年5月	-	挂牌	同业竞争	出具《关于避免	正在履行中

或控股股东、持股 5% 以上的股东、董监高	23 日			承诺	出现同业竞争的承诺函》	
实际控制人或控股股东、董监高	2018 年 5 月 23 日	-	挂牌	资金占用承诺	出具了《关于不占用公司资金的声明及承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东、持股 5% 以上股东、董监高	2018 年 5 月 23 日	-	挂牌	避免和规范关联交易	已签署《关于避免和规范关联交易的承诺》	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

1、公司董事、监事、高级管理人员、实际控制人承诺所持股份遵循《全国中小企业股份转让系统业务规则》有关股份限售的规定，公司董事、监事、高级管理人员承诺所持股份遵循《公司法》有关股份限售的规定。

履行情况：公司董事、监事、高级管理人员、实际控制人均按规定执行。

2、针对分包情形，公司实际控制人已出具书面声明，确保规范合同管理，针对分包合同中的工程范围及内容严格按照分包方实际承包的业务范围签订，并且确保在之后的项目中会严格审查分包单位资质，确保所有专业分包单位均具备相应的工程资质，坚决不再和无资质企业合作。同时，若公司将来因违法分包受到主管部门的处罚，本人愿以个人财产连带承担责任。

履行情况：公司实际控制人严格履行了相关法律、法规的规定，未出现违法分包的情况。

3、公司控股股东暨实际控制人承诺若因公司在取得资质文件前从事相关业务而受到主管机关或行政处罚或与合同相对方因相关工程合同的履行产生任何诉讼、仲裁、索赔或其他任何法律纠纷，其将承担由此产生的所有经济损失、费用及承担任何相应的法律责任。

履行情况：没有发生公司就承揽工程不符合规定的质量标准而承担法律责任或遭受行政处罚的情况，公司亦未受到城乡规划与住建局等主管部门就公司上述情况而受到调查、处罚的情形。

4、对公司存在部分员工因为个人原因放弃在公司缴纳社保和住房公积金情况，公司实际控制人承诺如下：“假如公司将来被任何有权机构要求补缴全部或部分应缴未缴的社会保险及住房公积金费用，或者因此受到任何处罚或损失，我本人将连带承担全部费用，或在公司必须先行支付该等费用的情况下，及时向公司给予全额补偿，以确保公司不会遭受任何损失。”

履行情况：未发现江苏维尔思环境工程股份有限公司存在上述违反劳动保障法律法规的行为。

5、为避免出现同业竞争的情形，公司实际控制人、持股 5% 以上的股东、董事、监事、高级管理人员出具《关于避免出现同业竞争的承诺函》

履行情况：报告期内，公司实际控制人、持股 5% 以上的股东、董事、监事、高级管理人员均未发生同业竞争情形。

6、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员均出具了《关于不占用公司资金的声明及承诺》，承诺不违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求公司违规提供担保。

履行情况：报告期内，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员未发生占用公司资金的情形。

7、公司控股股东、实际控制人、持股 5% 以上的股东及董事、监事、高级管理人员均已签署《关于避免和规范关联交易的承诺》。

履行情况：报告期内，公司控股股东、实际控制人、持股 5% 以上的股东及董事、监事、高级管理人员均未与公司发生承诺的关联交易活动。

(六) 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
银行存款	货币资金	冻结	906,260.15	0.80%	涉诉冻结银行账户
房屋建筑物	固定资产	抵押	11,793,336.79	10.41%	生产厂房贷款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	4,045,963.14	3.57%	土地使用权贷款抵押
总计	-	-	16,745,560.08	14.78%	-

(七) 失信情况

2019年，公司累计存在7笔对于江苏维尔思环境工程股份有限公司这个法律主体而被人民法院判决失信被执行的案件，公司已分别于2019年8月5日（公告编号：2019-034），2019年11月4日（公告编号：2019-042），2019年12月30日（公告编号：2019-044）发布了失信被执行人公告。具体情况如下：  
1.根据盐城市盐都区人民法院（2019）苏0903执行1201号执行通知书，江苏维尔思环境工程股份有限公司被列为失信被执行人，须归还申请执行人619,723.93元，被执行人履行情况为全部未执行。目前，公司正积极与该对方单位协调处理，尽快撤销失信被执行人。

2.案号：（2019）苏0903执2261号(1)被告江苏维尔思环境工程股份有限公司赔偿原告郝善亮因事故发生的各项费用合计110109.42元；限于本判决发生法律效力之日起十五日内履行完毕。(2)驳回原告郝善亮的其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费3597元，鉴定费2001.5元，合计5598.5元，由原告承担900元，由被告江苏维尔思环境工程股份有限公司承担4698.5元。如不服本判决，可在判决书送达之日起十五日内，向本院递交上诉状，并按对方当事人的人数提出副本，上诉于江苏省盐城市中级人民法院，同时向该院预交上述案件受理费。

3.案号：（2019）苏0903执1883号根据盐城市盐都区人民法院（2019）苏0903执1883号的执行通知书，须归还申请执行人449,518.40元。

4.案号：（2019）苏0903执3550号根据盐城市盐都区人民法院（2019）苏0903执3550号执行通知书，须归还申请执行人464,277.00元。

5.案号：（2019）苏0902执2730号根据盐城市亭湖区人民法院（2019）苏0902执2730号执行通知书。须归还申请执行人1,192,000.00元。

6.案号：（2019）苏0903执3365号（1）被告江苏维尔思环境工程股份有限公司于本判决生效后十日内给付原告南京龙源环保有限公司溧水分公司尚欠货款275,780元，并承担自2019年5月10日起至实际履行之日止按利率6%计算的逾期付款利率。（2）驳回原告南京龙源环保有限公司溧水分公司的其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费5438元，减半收取2719元，由被告江苏维尔思环境工程股份有限公司负担。如不服本判决，可在判决书送达之日起十五日内向本院递交上诉状，并按对方当事人的人数提出副本，上诉于江苏盐城市中级人民法院，同时向该院预交案件受理费。

7.案号：（2019）豫0721执1053号（1）限江苏维尔思环境工程股份有限公司于本判决生效之日起十日

内向杨胜亮支付报酬 25,525 元及利息（利息自 2018 年 10 月 8 日起算，按中国人民银行同期贷款利率计算至款项付清之日至止）。（2）驳回杨胜亮的其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 551 元，由江苏维尔思环境工程股份有限公司负担 486 元，杨胜亮负担 65 元。

## 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	24,458,750	48.92%	0	24,458,750	48.92%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,513,750	17.03%	0	8,513,750	17.03%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	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	25,541,250	51.08%	0	25,541,250	51.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	25,541,250	51.08%	0	25,541,250	51.08%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
普通股股东人数							35

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	邢青松	19,340,000	0	19,340,000	38.68%	14,505,000	4,835,000
2	高翠芳	14,715,000	0	14,715,000	29.43%	11,036,250	3,678,750
3	北京华信宝来投资控股有限公司	4,000,000	0	4,000,000	8%	0	4,000,000
4	盐城维尔思咨询中心（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	3%	0	1,500,000
5	张颖峰	1,500,000	0	1,500,000	3%	0	1,500,000
6	邢辰阳	1,489,000	-26,000	1,463,000	2.926%	0	1,463,000
7	李春明	1,360,000	0	1,360,000	2.72%	0	1,360,000
8	周作亮	1,100,000	0	1,100,000	2.2%	0	1,100,000
9	扬州光大财务管理咨询有限公司	1,060,000	0	1,060,000	2.12%	0	1,060,000

10	王育	500,000	0	500,000	1%	0	500,000
合计		46,564,000	-26,000	46,538,000	93.076%	25,541,250	20,996,750

普通股前十名股东间相互关系说明：公司控股股东为邢青松和高翠芳，二人系夫妻关系，股东邢辰阳为二人之子。

## 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

邢青松先生，男，汉族，1965年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于南京航空航天大学，硕士学历。1987年7月至今任盐城工学院机械工程学院教师；2008年1月至2008年12月任扬州天泓科技实业有限公司常务副总经理；2009年1月待业；2009年2月至2017年9月任江苏维尔思环境工程有限公司执行董事、经理；2011年12月至2015年4月任江苏青阳管业有限公司监事；2013年7月至2015年12月任江苏维尔思环境工程研究院有限公司执行董事、经理；2013年6月至2013年8月任江苏维尔思机械有限公司执行董事、经理；2017年10月至今任公司董事长职务。邢青松先生直接持有公司38.68%股权。

### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为邢青松、高翠芳，具体情况如下：

邢青松先生，男，汉族，1965年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于南京航空航天大学，硕士学历。1987年7月至今任盐城工学院机械工程学院教师；2008年1月至2008年12月任扬州天泓科技实业有限公司常务副总经理；2009年1月待业；2009年2月至2017年9月任江苏维尔思环境工程有限公司执行董事、经理；2011年12月至2015年4月任江苏青阳管业有限公司监事；2013年7月至2015年12月任江苏维尔思环境工程研究院有限公司执行董事、经理；2013年6月至2013年8月任江苏维尔思机械有限公司执行董事、经理；2017年10月至今任公司董事长职务。邢青松先生直接持有公司38.68%股权。

高翠芳女士，女，汉族，1965年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于江苏广播电视大学，大专学历。1990年9月至1994年2月任盐城市第三机械厂质量管理员；1994年3月至1996年7月任中大集团新品部经理；1996年8月至1999年12月任中大集团盐城使力德公司技术部经理；2000年1月至2005年4月任江苏科行环保科技有限公司工程师；2005年5月至2007年12月任江苏紫光吉利达环境工程有限公司计划部主任；2008年1月至2008年12月任扬州天泓科技实业有限公司副总经理；2009年2月至2017年9月任江苏维尔思环境工程有限公司监事；2011年12月至2015年12月任江苏青阳管业有限公司执行董事；2013年6月至2015年12月任江苏维尔思机械有限公司监事；2017年10月至今任公司董事、总经理。高翠芳女士直接持有公司29.43%的股权。2018年11月2日，戚思忠先生辞去公司财务总监职务后，公司董事会将根据《公司法》、《公司章程》等相关规定，及时召开董事会聘任新的财务总监。在公司董事会聘任新的财务总监之前，暂由公司总经理高翠芳女士代为履行财务总监职责。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

### 四、可转换债券情况

适用 不适用

### 五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	担保	盐城农商银行盐都区支行	银行借款	19,000,000	2019年1月14日	2020年1月14日	8.00%
2	担保	南京银行盐城分行	银行借款	5,000,000	2019年4月15日	2020年4月6日	6.09%
3	担保	长江银行盐城分行	银行借款	800,000	2019年4月15日	2020年4月15日	10.62%
4	担保	中国银行盐城盐都支行	银行借款	2,900,000	2019年5月1日	2020年5月3日	5.00%
合计	-	-	-	27,700,000	-	-	-

### 六、权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

## (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
高翠芳	董事长、总经理	女	1965年 12月	专科	2017年9 月25日	2020年9 月24日	是
邢青松	董事	男	1965年8 月	硕士	2017年9 月25日	2020年9 月24日	是
张成云	董事	女	1979年6 月	本科	2019年1 月28日	2020年9 月24日	否
郭艳秋	董事	女	1977年1 月	专科	2019年1 月28日	2020年9 月24日	是
冯天瀛	董事	男	1964年8 月	博士	2017年9 月25日	2020年9 月24日	否
陈亚	职工代表监 事、监事会主 席	男	1963年9 月	高中	2017年9 月25日	2020年9 月24日	是
仇宏群	股东代表监 事	男	1976年9 月	高中	2019年7 月17日	2020年9 月24日	是
高林	股东代表监 事	男	1970年4 月	高中	2017年9 月25日	2020年9 月24日	是
徐钧	董事会秘书	男	1971年 12月	专科	2017年9 月25日	2020年4 月29日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							2

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事邢青松与高翠芳系夫妻关系，股东代表监事高林系实际控制人高翠芳侄子，其他人员与控股股东、实际控制人不存在关联关系。

#### (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
----	----	----------	------	----------	------------	------------

邢青松	董事	19,340,000	0	19,340,000	38.68%	0
高翠芳	董事长、总经理	14,715,000	0	14,715,000	29.43%	0
合计	-	34,055,000	0	34,055,000	68.11%	0

### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
邢青松	董事长	离任	董事	工作调整
高翠芳	董事、总经理	新任	董事长、总经理	工作调整
郭艳秋	无	新任	董事	工作调整
张成云	无	新任	董事	工作调整
仇宏群	无	新任	监事	工作调整

#### 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

郭艳秋，女，1977年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1999年2月至2000年5月任江苏北国电厂行政部职员；2000年6月至2008年3月为自由职业者；2008年3月至2012年12月任镇江高低电柜公司销售部销售助理；2013年1月至2015年2月为自由职业者；2015年3月至今任江苏维尔思环境工程股份有限公司营销部副经理。

张成云，女，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权。2007年5月至2012年12月任江苏双宇线缆有限公司销售部职员；2013年1月至2016年11月任江苏恒科卫浴有限公司财务部会计；2016年12月至今自由职业者。

仇宏群，中国国籍，无境外永久居住权，男，1976年出生，本科学历，毕业于中央广播电视大学。1997年10月至2005年4月，担任盐城市锅炉部件有限公司办公室主任；2005年5月至2006年8月担任江苏豪森药业股份有限公司徐州办事处主管；2006年9月至2010年12月担任盐城澳亚科技有限公司办公室主任；2011年1月至2015年12月担任江苏百斯特环境工程有限公司办公室主任；2016年1月至2018年10月担任江苏天洁环境工程有限公司办公室主任；2018年11月至今担任江苏维尔思环境工程股份有限公司总经理助理。

--

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	30	16
行政管理人员	18	9
销售人员	14	6
技术人员	20	9
财务人员	5	3
员工总计	87	43

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	21	9
专科	33	14
专科以下	31	19
员工总计	87	43

### (二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
--------------------	--

**一、 公司治理**

**(一) 制度与评估**

**1、 公司治理基本状况**

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。

**2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见**

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会，董事会在报告期内做到认真审议并执行股东大会的审议事项等。平等对待所有股东，确保所有股东享有平等地位，充分行使合法权利。

公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、《信息披露管理制度》的要求进行充分的信息披露，并通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》等相关规定，在制度层面保障公司股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、表决权、质询权等合法权利。

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，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，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。公司将根据自身业务的发展以及新的政策法规的要求，及时补充和完善公司治理机制，同时公司的董事、监事、高级管理人员等相关人员也会进一步加强对相关法律法规的学习，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**

报告期内，公司融资担保偶发性关联交易均履行了必要决策程序，公司其他决策亦按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司股东、董事、监事、高级管理人员均依法运作，未出现其他违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

**4、 公司章程的修改情况**

报告期内，公司未进行公司章程的修订。

**(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	2019年1月11日召开第一届董事会第九次会议，审议通过了： （1）《关于增补张成云为公司第一届董事会董事》 （2）《关于增补郭艳秋为公司第一届董事会

		<p>董事》</p> <p>(3)《关于公司股东大会授权董事会审议公司2019年度向金融机构申请和办理综合授信融资及贷款的议案》</p> <p>2019年2月18日第一届董事会第十次会议，审议通过了：</p> <p>《关于预计2019年度日常性关联交易的议案》</p> <p>2019年2月28日第一届董事会第十一次会议，审议通过了：</p> <p>《关于江苏维尔思环境工程股份有限公司股票终止发行的议案》</p> <p>2019年4月25日第一届董事会第十二次会议，审议通过了：</p> <p>(1)《关于江苏维尔思环境工程股份有限公司2018年年度报告及其摘要的议案》</p> <p>(2)《关于2018年年度董事会工作报告的议案》</p> <p>(3)《关于2018年年度总经理工作报告的议案》</p> <p>(4)《2018年年度财务决算报告的议案》</p> <p>(5)《2019年年度财务预算报告的议案》</p> <p>《2018年年度权益分派预案的议案》</p> <p>(6)《关于续聘会计师事务所的议案》</p> <p>(7)《关于追认公司2018年度偶发性关联交易的议案》</p> <p>2019年5月7日第一届董事会第十三次会议，审议通过了：</p> <p>(1)《关于选举高翠芳女士担任公司董事长的议案》</p> <p>(2)《关于更换公司法定代表人的议案》</p> <p>2019年6月25日第一届董事会第十四次会议，审议通过了：</p> <p>《关于设立全资子公司的议案》</p> <p>2019年8月28日第一届董事会第十五次会议，审议通过了：</p> <p>《2019年半年度报告》</p> <p>2019年10月28日第一届董事会第十六次会议，审议通过了：</p> <p>《关于追认向全资子公司盐城维尔思智能环保装备有限公司增资的议案》</p>
监事会	3	<p>2019年4月25日第一届监事会第四次会议，审议通过了：</p> <p>(1)《关于江苏维尔思环境工程股份有限公司2018年年度报告及其摘要的议案》</p>

		<p>(2)《关于 2018 年年度监事会工作报告的议案》</p> <p>(3)《2018 年年度财务决算报告的议案》</p> <p>(4)《2019 年年度财务预算报告的议案》</p> <p>(5)《关于 2018 年年度权益分派预案的议案》</p> <p>(6)《关于续聘会计师事务所的议案》</p> <p>2019 年 6 月 25 日第一届监事会第五次会议，审议通过了： 《关于仇宏群担任公司第一届监事会监事的议案》</p> <p>2019 年 8 月 28 日第一届监事会第六次会议，审议通过了： 《2019 年半年度报告》</p>
<p>股东大会</p>	<p>6</p>	<p>2019 年 1 月 28 日召开了 2019 年第一次临时股东大会，审议通过了：</p> <p>(1)《关于增补张成云为公司第一届董事会董事》</p> <p>(2)《关于增补郭艳秋为公司第一届董事会董事》</p> <p>(3)《关于公司股东大会授权董事会审议公司 2019 年度向金融机构申请和办理综合授信融资及贷款的议案》</p> <p>2019 年 3 月 8 日召开了 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了： 《关于预计 2019 年度日常性关联交易的议案》</p> <p>2019 年 3 月 19 日召开了 2019 年第三次临时股东大会，审议通过了： 《关于江苏维尔思环境工程股份有限公司股票终止发行的议案》</p> <p>2019 年 5 月 20 日召开了 2018 年年度股东大会，审议通过了：</p> <p>(1)《关于江苏维尔思环境工程股份有限公司 2018 年年度报告及其摘要的议案》</p> <p>(2)《关于 2018 年年度董事会工作报告的议案》</p> <p>(3)《关于 2018 年年度监事会工作报告的议案》</p> <p>(4)《2018 年年度财务决算报告的议案》</p> <p>(5)《2019 年年度财务预算报告的议案》</p> <p>(6)《2018 年年度权益分派预案的议案》</p> <p>(7)《关于续聘会计师事务所的议案》</p> <p>(8)《关于追认公司 2018 年度偶发性关联交易的议案》</p> <p>2019 年 7 月 17 日召开了 2019 年第四次临时股</p>

		<p>东大会，审议通过了：</p> <p>(1)《关于设立全资子公司的议案》</p> <p>(2)《关于仇宏群担任公司第一届监事会监事的议案》</p> <p>2019年11月14日召开了2019年第五次临时股东大会，审议通过了：</p> <p>《关于追认向全资子公司盐城维尔思智能环保装备有限公司增资的议案》</p>
--	--	--

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、召开、审议、表决等程序符合《公司法》、《证券法》、全国中小企业股份转让系统规范性文件、公司章程以及“三会”会议规则的相关规定，会议程序规范合法。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”规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度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

股份公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

#### 1、业务独立。

公司的主营业务是大气污染治理设备的设计、制造、安装及维修。公司拥有完善的研发、制造、销售和售后服务体系，具有完全独立、完整的产供销业务运作系统和面向市场自主经营的能力，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情况；公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间也不存在同业竞争情况。因此，公司业务独立。

#### 2、资产独立。

公司拥有与生产经营业务体系相配套的资产，拥有独立完善的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备以及专利、非专利技术的所有权或者使用权，拥有独立的原料采购和产品销售系统，不存在依赖实际控制人或控股股东进行生产、采购、销售的情形。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东、实际控制人占用而损害公司利益的情形。因此，公司资产独立。

#### 3、人员独立。

公司独立招聘员工，与员工签订劳动合同，在有关员工的社会保障、工资报酬等方面保持独立。公司董事、监事及高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》规定的程序推选和任免，不存在股东超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及

其控制的其他企业中兼职；公司董事、高级管理人员不存在兼任监事的情形。同时，公司建立并独立执行劳动、人事及工资管理制度。因此，公司人员独立。

#### 4、财务独立。

本公司在财务上规范运作、独立运行，设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了《财务会计制度》、《关联交易管理办法》等多项内控制度且严格执行，独立进行财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在中国民生银行股份有限公司龙岩分行开设独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。公司根据企业发展规划，自主决定投资计划和资金安排，不存在公司股东干预公司财务决策、资金使用的情况。因此，公司财务独立。

#### 5、机构独立。

公司已按照《公司法》的有关规定设立了必要的权力机构和经营管理机构，股东大会为公司的权力机构；董事会为常设的决策与管理机构；监事会为监督机构。公司的机构设置由公司根据公司章程及其他规范性文件决定，不存在控股股东及其他单位或个人干预公司机构设置的情形。公司及其职能部门与控股股东及其控制的其他企业的职能部门之间不存在上下级关系，不存在控股股东非法干预公司经营活动的情形。公司具有健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权。因此，公司机构独立。

### （三）对重大内部管理制度的评价

#### （一）内部控制制度建设情况

公司现行的内部控制制度均是依据《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了完善的内部控制管理制度体系。报告期内，公司在现有健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部控制管理制度的基础上，能够有效的执行相关内部管理制度的规定，不断适应公司当前发展需要。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体制度，严格、独立、高效、透明地进行会计核算工作。

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，完善公司财务管理体系。

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、事中控制的等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

#### （二）董事会关于内部控制的说明

公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务、研发、运营的各关键环节，均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

### （四）年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司发生前期会计差错更正，公司将对相关人员进行业务再培训，严格按照财务制度执行各项财务规定。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	上会师报字(2020)第 3797 号
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号文新报业大厦 25 楼
审计报告日期	2020 年 4 月 30 日
注册会计师姓名	董毅强、张福敏
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1
会计师事务所审计报酬	150,000

审计报告正文：

### 审计报告

上会师报字(2020)第 3797 号

江苏维尔思环境工程股份有限公司：

#### 一、保留意见

我们审计了江苏维尔思环境工程股份有限公司(以下简称“维尔思公司”)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了维尔思公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

1、如财务报表附注六、（3）所述，截止 2019 年 12 月 31 日，公司应收账款的余额为 43,313,315.33 元。截至本报告日，我们未取得期末大额应收账款询证函回函，且无法通过

替代程序以证明应收账款回款的可能性，也无法确定是否有必要对该应收账款金额进行调整。

2、如财务报表附注六、（4）所述，截止 2019 年 12 月 31 日，维尔思公司预付款项余额为 39,760,921.92 元，主要为预付山东军辉建设集团有限公司 8,575,924.19 元、河南洁达利明环保设备有限公司 6,344,086.50 元、盐城诚业高空防腐工程有限责任公司 2,943,009.69 元、河南辰弘建筑工程有限公司 1,915,489.00 元、无锡市蔚联钢铁有限公司 1,722,989.40 元等。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述预付款项的实际用途和对财务报表的影响，以及维尔思公司与该等公司是否存在关联方关系。

### 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注三、（2）所述，截止 2019 年 12 月 31 日，公司账面现金及现金等价物金额为 921,213.99 元，2019 年度经营活动产生的现金流量净额为-12,204,295.45 元，发生流动性困难。截止本报告出具日，公司未能按时支付职工薪酬，部分银行账户被冻结。维尔思公司在附注三、（2）中已披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、其他信息

维尔思公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估维尔思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维尔思公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督维尔思公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对维尔思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维尔思公司不能持续经营。

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。

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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：董毅强

中国注册会计师：张福敏

中国 上海

二〇二零年四月三十日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	921,213.99	912,672.52
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	六、2		300,000.00
应收账款	六、3	36,313,525.50	68,844,416.92
应收款项融资			
预付款项	六、4	39,760,921.92	18,488,060.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	3,155,763.25	3,948,613.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	7,416,778.12	33,499,293.00
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>87,568,202.78</b>	<b>125,993,057.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	19,036,999.29	18,766,849.43

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	4,087,720.24	4,186,269.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	1,292,361.76	2,031,163.96
递延所得税资产	六、10	1,255,225.86	1,765,565.21
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		25,672,307.15	26,749,848.06
<b>资产总计</b>		113,240,509.93	152,742,905.19
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、11	27,700,000.00	23,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	24,313,077.61	36,058,984.07
预收款项	六、13	3,896,560.55	7,957,964.05
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	1,245,226.35	377,397.47
应交税费	六、15	6,220,307.14	8,057,295.57
其他应付款	六、16	17,438,482.7	16,127,644.77
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		80,813,654.35	91,579,285.93
<b>非流动负债：</b>			
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	六、17	1,108,072.81	1,132,882.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,108,072.81</b>	<b>1,132,882.93</b>
<b>负债合计</b>		<b>81,921,727.16</b>	<b>92,712,168.86</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、18	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	941,912.97	941,912.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			413,903.57
一般风险准备			
未分配利润	六、20	-19,623,130.20	8,674,919.79
归属于母公司所有者权益合计		31,318,782.77	60,030,736.33
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>31,318,782.77</b>	<b>60,030,736.33</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>113,240,509.93</b>	<b>152,742,905.19</b>

法定代表人：高翠芳

主管会计工作负责人：高翠芳

会计机构负责人：陈国娟

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、营业总收入</b>		<b>25,475,473.90</b>	<b>78,688,373.01</b>
其中：营业收入	六、21	25,475,473.90	78,688,373.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>39,699,328.79</b>	<b>74,947,137.32</b>
其中：营业成本	六、21	25,075,153.61	58,276,609.05

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、22	263,913.49	538,387.47
销售费用	六、23	3,150,255.95	433,906.86
管理费用	六、24	7,163,017.09	5,924,724.87
研发费用	六、25	1,781,461.65	3,779,588.83
财务费用	六、26	2,212,179.71	2,372,285.33
其中：利息费用		1,581,450.11	1,661,082.40
利息收入		294.72	103.06
加：其他收益	六、27	763,810.12	2,836,970.09
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）	六、28	-53,347.29	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29		-4,332,837.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-13,460,044.77</b>	<b>5,867,002.85</b>
加：营业外收入	六、30	119,379.41	51,744.96
减：营业外支出	六、31	364,553.27	135,459.43
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-13,705,218.63</b>	<b>5,783,288.38</b>
减：所得税费用	六、32	510,339.35	1,644,252.68
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-14,215,557.98</b>	<b>4,139,035.70</b>
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）		-14,215,557.98	4,139,035.70
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）		-14,215,557.98	4,139,035.70
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-14,215,557.98</b>	<b>4,139,035.70</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.28	0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.28	0.08

法定代表人：高翠芳

主管会计工作负责人：高翠芳

会计机构负责人：陈国娟

### (三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,482,183.24	54,591,280.87
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	六、33	882,484.25	2,888,818.14
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>46,364,667.49</b>	<b>57,480,099.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		45,494,998.34	52,328,318.72
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		4,114,130.52	6,322,726.12
支付的各项税费		1,590,931.50	3,784,297.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	7,368,902.58	5,708,293.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>58,568,962.94</b>	<b>68,143,636.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,204,295.45</b>	<b>-10,663,537.42</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	3,165,592.15
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>3,165,592.15</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-</b>	<b>-3,165,592.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		27,700,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、33	32,428,619.65	44,169,708.05
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>60,128,619.65</b>	<b>68,169,708.05</b>

偿还债务支付的现金		23,000,000.00	19,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,581,450.11	1,661,082.40
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、33	24,240,592.77	33,761,184.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>48,822,042.88</b>	<b>54,422,267.10</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,306,576.77</b>	<b>13,747,440.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-897,718.68</b>	<b>-81,688.62</b>
加：期初现金及现金等价物余额		912,672.52	994,361.14
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,953.84</b>	<b>912,672.52</b>

法定代表人：高翠芳

主管会计工作负责人：高翠芳

会计机构负责人：陈国娟

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00	-			941,912.97				413,903.57		8,674,919.79		60,030,736.33
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00	-			941,912.97				413,903.57		8,674,919.79		60,030,736.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-413,903.57		-28,298,049.99		-28,711,953.56
（一）综合收益总额											-14,215,557.98		-14,215,557.98
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	50,000,000.00	-		941,912.97					-413,903.57	-14,082,492.01		-14,496,395.58	31,318,782.77

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	50,000,000.00				941,912.97						4,949,787.66		55,891,700.63
加：会计政策变更													0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,000,000.00				941,912.97						4,949,787.66		55,891,700.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								413,903.57		3,725,132.13			4,139,035.70
（一）综合收益总额										4,139,035.70			4,139,035.70
（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								413,903.57	-413,903.57				
1. 提取盈余公积								413,903.57	-413,903.57				
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													
<b>四、本年期末余额</b>	50,000,000.00	-			941,912.97			413,903.57	8,674,919.79			60,030,736.33	

法定代表人：高翠芳

主管会计工作负责人：高翠芳

会计机构负责人：陈国娟

## 一、公司基本情况

### 公司概况

公司名称：江苏维尔思环境工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

注册资本：人民币 5000 万元

公司住所：盐城市盐都区学富镇工业集中区开创路 1 号

法定代表人：高翠芳

经营范围：环保工程、钢结构工程设计、施工；除尘器、脱硫设备、脱硝装置、水处理设备、烘干机、选粉机、建材机械设备设计、制造、安装；大气污染治理、噪音治理服务；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品及技术除外）；微米级干雾抑尘设备制造、安装及销售。（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）。

### 2、行业性质及主要产品

公司属环境治理业，报告期内主要产品除尘、脱硫脱硝、水处理环保设备的设计、生产、销售、安装和维护以及相关设备配件的销售。

### 3、财务报告批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2020 年 4 月 30 日经公司董事会批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

报告期内公司新设全资子公司盐城维尔思智能环保装备有限公司。截止报告期末，子公司暂未开展经营，本报告期不考虑纳入合并范围。

## 三、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量，

### 2、持续经营

截止 2019 年 12 月 31 日，现金及现金等价物金额为 921,213.99 元，2019 年度经营活动产生的现金流量净额为-12,204,295.45 元，发生流动性困难。截止本报告日，公司未能按时支付职工薪酬，部分银行账户被冻结。

为保证公司的持续经营能力，公司将持续调整经营方针和加强经营管理，具体措施如下：

- (1)积极催收应收账款，补充公司现金流
- (2)多元化丰富销售渠道，积极拓展业务。
- (3)调整部分岗位人员，最大程度优化人力资源的配置。激励员工工作热情，按时发放薪酬。
- (4)针对涉诉案件，积极主动与当事方进行沟通，取得良好的调解方案，消除负面影响，解封已冻结银行账户。

通过上述举措，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，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。

### 2、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期是指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。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。

### 4、记账本位币

人民币元。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如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。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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

- ① 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；
- ② 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，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资

应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其

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

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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

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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：  
对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。  
在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 10、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。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### (1)金融资产

#### ① 分类和初始计量

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，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

以摊余成本计量：

公司管理此类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。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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。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。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## **权益工具**

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。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。

对于非交易性权益工具投资，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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

## **② 减值**

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工

具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

对于应收票据及应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### **信用风险显著增加判断标准**

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，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。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

### **已发生信用减值资产的定义**

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

考虑以下因素：

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

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

相关定义如下：

- 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

### 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
应收账款：	
账龄组合	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、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础，考虑前瞻性信息确定损失准备

其他应收款：

备用金、投标保证金、代垫款项

款项性质

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

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

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

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

### ③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且公司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控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

### ④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2)金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债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，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

## (3)金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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,使用不可观察输入值。

#### (4)后续计量

初始确认后,公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债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(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,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,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,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政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品以及周转材料。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- 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。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

## 12、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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：

- 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，即企业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。

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。

## (2) 会计处理方法

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，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。

## 13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则

第7号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

## (2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

#### 14、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

#### 15、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

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

##### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20年	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10年	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4年	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	3年	5.00	31.67
电子设备	年限平均法	5年	5.00	19.00

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：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。

具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人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承租人会行使这种选择权；
- 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 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 16、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 17、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。

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

的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

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。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 18、油气资产

与各类油气资产相关支出的资本化标准；各类油气资产的折耗或摊销方法、减值测试方法和减值准备计提方法；采矿许可证等执照费用的会计处理方法；油气储量估计的判断依据等。

## 19、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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服务的市场需求情况；
- 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 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见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。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按线法摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
土地使用权	48 年	
软件使用权	10 年	

(5) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，报告期内公司无使用寿命不确定的无形资产。

#### (6) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

## 20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

## 21、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，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。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

<u>名称</u>	<u>摊销年限</u>	<u>备注</u>
办公区绿化支出	3年	实际受益年限
房屋装修支出	5年	实际受益年限

## 23、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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，公司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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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。

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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

## 25、股份支付

### (1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。

对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；
- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业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以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## 26、收入

营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入、建造合同收入以及让渡资产使用权收入。

### (1) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业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。

### (2) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

- 1) 已完工作的测量；
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣

除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 〈1〉已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- 〈2〉已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当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。

提供劳务收入确认条件的具体应用：

- 1〉安装费，在资产负债表日根据安装的完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入。
- 2〉宣传媒介的收费，在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入。广告的制作费，在资产负债表日根据制作广告的完工进度确认收入。
- 3〉为特定客户开发软件的收费，在资产负债表日根据开发的完工进度确认收入。
- 4〉包括在商品售价内可区分的服务费，在提供服务的期间内分期确认收入。
- 5〉艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费，在相关活动发生时确认收入。收费涉及几项活动的，预收的款项应合理分配给每项活动，分别确认收入。
- 6〉申请入会费和会员费只允许取得会籍，所有其他服务或商品都要另行收费的，在款项收回不存在重大不确定性时确认收入。申请入会费和会员费能使会员在会员期内得到各种服务或商品，或者以低于非会员的价格销售商品或提供服务的，在整个受益期内分期确认收入。
- 7〉属于提供设备和其他有形资产的特许权费，在交付资产或转移资产所有权时确认收入；属于提供初始及后续服务的特许权费，在提供服务时确认收入。
- 8〉长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费，在相关劳务活动发生时确认收入。

### (3) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

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

(4) 披露建造合同的结果能够可靠估计的依据和确定收入的方法。

- ① 工程已经竣工，已交付客户验收合格；
- ② 具有经客户认可签订的项目合同或其他结算通知书；
- ③ 履行了合同规定的义务，开具销售发票且价款已经取得或确信可以取得；
- ④ 成本能够可靠地计量。

## 27、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

- ① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相

关借款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 29、经营租赁和融资租赁

### (1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

#### ① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

#### ② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

#### ③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### ④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

### (2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

#### ① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

#### ② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的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，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

#### ③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

#### ④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

#### ⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

#### ⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

## 30、重要会计政策和会计估计的变更

## (1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于2019年5月9日发布了《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（2019修订）（财会〔2019〕8号），修订后的准则自2019年6月10日起施行，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，应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，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。	已批准	本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响
财政部于2019年5月16日发布了《企业会计准则第12号——债务重组》（2019修订）（财会〔2019〕9号），修订后的准则自2019年6月17日起施行，对2019年1月1日至本准则施行日之间发生的债务重组，应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，不需要按照本准则的规定进行追溯调整。	已批准	本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响
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），本公司对财务报表格式进行了相应调整。	已批准	
财政部于2017年颁布了修订后的《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》，以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》。本公司自2019年1月1日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于2019年1月1日对财务报表进行了相应的调整。	已批准	本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响

## (2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

### 31、重大会计判断和估计

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，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。

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，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) 收入确认—建造合同

在建造合同结果可以可靠估计时，公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、27——“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2) 租赁的归类

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。

#### (3) 存货跌价准备

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) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### (5) 持有至到期投资

公司将符合条件的有固定或可确定还款金额和固定到期日且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产归类为持有至到期投资。进行此项归类工作需涉及大量的判断。在进

行判断的过程中，公司会对其持有该类投资至到期日的意愿和能力进行评估。除特定情况外（例如在接近到期日时出售金额不重大的投资），如果公司未能将这些投资持有至到期日，则须将全部该类投资重分类至可供出售金融资产，且在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不得再将该金融资产划分为持有至到期投资。如出现此类情况，可能对财务报表上所列报的相关金融资产价值产生重大的影响，并且可能影响公司的金融工具风险管理策略。

#### (6) 持有至到期投资减值

公司确定持有至到期投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断。发生减值的客观证据包括发行方发生严重财务困难使该金融资产无法在活跃市场继续交易、无法履行合同条款（例如，偿付利息或本金发生违约）等。在进行判断的过程中，公司需评估发生减值的客观证据对该项投资预计未来现金流的影响。

#### (7) 可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### (8) 长期资产减值准备

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。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。

#### (9) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反

映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

#### (10) 折旧和摊销

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。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。

#### (11) 开发支出

确定资本化的金额时，公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### (12) 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，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。

#### (13) 所得税

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。

#### (14) 内部退养福利及补充退休福利

公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

#### (15) 预计负债

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公司的情况下，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，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。

#### (16) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注 X 中披露。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	销售商品、技术服务收入	13%、16%
城市维护建设税	应交流转税	5%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

### 2、税收优惠及批文

公司于 2014 年 10 月 31 日认定为江苏省高新技术企业，有效期三年，证书编号 GR201432001963。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2017 年 11 月 17 日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布《关于公示江苏省 2017 年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，公司已被列入江苏省 2017 年第一批拟认定高新技术企业名单。

## 六、财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	166.10	14,021.36
银行存款	421,047.89	898,651.16
其他货币资金	500,000.00	
合计	<u>921,213.99</u>	<u>912,672.52</u>

注：（1）本报告期末，公司有 14 个银行账户被冻结，账户资金被冻结金额合计 406.260.15 元；（2）其他货币资金为取得南京银行盐城分行贷款支付的保证金。

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据		300,000.00
商业承兑票据		
合计		<u>300,000.00</u>

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	9,458,807.00	30,007,996.43
1 至 2 年	14,974,042.63	32,828,929.07
2 至 3 年	12,517,868.55	6,416,259.15
3 至 4 年	4,509,142.15	1,590,492.00
4 至 5 年	982,300.00	7,875,540.00
5 年以上	871,155.00	562,410.00
合计	<u>43,313,315.33</u>	<u>79,281,626.65</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	43,313,315. 33	100.0 0	6,999,789.8 3	16.1 6	36,313,525. 50	79,281,626. 65	100.0 0	10,437,209. 73	100.0 0	68,844,416. 92
其中：										
账龄 组合	43,313,315. 33	100.0 0	6,999,789.8 3	16.1 6	36,313,525. 50	79,281,626. 65	100.0 0	10,437,209. 73	100.0 0	68,844,416. 92
合计	<u>43,313,315. 33</u>	<u>100.0 0</u>	<u>6,999,789.8 3</u>	<u>16.1 6</u>	<u>36,313,525. 50</u>	<u>79,281,626. 65</u>	<u>100.0 0</u>	<u>10,437,209. 73</u>	<u>100.0 0</u>	<u>68,844,416. 92</u>

按组合计提坏账准备：

账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	9,458,807.00	283,764.21	3.00
1-2年	14,974,042.63	1,497,404.26	10.00
2-3年	12,517,868.55	2,503,573.71	20.00
3-4年	4,509,142.15	1,352,742.65	30.00
4-5年	982,300.00	491,150.00	50.00
5年及以上	871,155.00	871,155.00	100.00
合计	<u>43,313,315.33</u>	<u>6,999,789.83</u>	<u>16.16</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	10,437,209.73		6,620.47	3,430,799.43		6,999,789.83
合计	<u>10,437,209.73</u>		<u>6,620.47</u>	<u>3,430,799.43</u>		<u>6,999,789.83</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例 (%)
临沂中盛金属科技有限公司	非关联方	6,698,000.00	200,940.00	1年以内	15.46

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例 (%)
汝州天瑞煤焦化有限公司	非关联方	300,000.00	9,000.00	1年以内	0.69
		5,210,000.00	521,000.00	1-2年	12.03
焦作市宏林新材料有限公司	非关联方	4,096,555.00	409,655.50	1-2年	9.46
焦作市鸿鹏碳素有限公司	非关联方	3,518,864.00	703,772.80	2-3年	8.12
山东汇宇新材料有限公司	非关联方	2,919,895.11	583,979.02	2-3年	6.74
合计		<u>22,743,314.11</u>	<u>2,428,347.32</u>		<u>52.50</u>

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	12,452,715.76	31.32	12423,229.41	67.19
1-2年	21,880,647.49	55.03	5,822,875.43	31.50
2-3年	5,427,558.67	13.65	241,955.99	1.31
合计	<u>39,760,921.92</u>	<u>100.00</u>	<u>18,488,060.83</u>	<u>100.00</u>

注：期初余额与上年年末余额(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注十一、1、前期会计差错更正之说明。

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例%	预付款时间	未结算原因
		650,000.00	1.63	2019年	
山东军辉建设集团有限公司	非关联方	6,705,885.18	16.87	2018年	尚未结算
		1,220,039.01	3.07	2017年	
河南洁达利明环保设备有限公司	非关联方	1,024,538.00	2.58	2019年	尚未结算
		5,319,548.50	13.38	2018年	
盐城诚业高空防腐工程有限责任公司	非关联方	2,943,009.69	7.40	2018年	尚未结算
河南辰弘建筑工程有限公司	非关联方	1,915,489.00	4.82	2019年	尚未结算
		100,000.00	0.25	2019年	
无锡市蔚联钢铁有限公司	非关联方	51,927.98	0.13	2018年	尚未结算
		1,571,061.42	3.95	2017年	
合计		<u>21,501,498.78</u>	<u>54.08</u>		

## 5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,416,073.05	4,148,955.90
合计	<u>3,416,073.05</u>	<u>4,148,955.90</u>

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	1,732,821.57
1至2年	1,433,251.48
2至3年	100,000.00
3至4年	150,000.00
合计	<u>3,416,073.05</u>

#### ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
投标保证金	1,755,636.98	3,656,000.00
房租		180,000.00
工程现场备用金	818,817.34	130,774.26
其他	126,938.73	182,181.64
往来款	714,680.00	
合计	<u>3,416,073.05</u>	<u>4,148,955.90</u>

#### ③ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	200,342.04	59,967.76				260,309.80
合计	<u>200,342.04</u>	<u>59,967.76</u>				<u>260,309.80</u>

#### ④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
张岳华	往来款	450,000.00	1年以内	13.17	13,500.00
临沂新江泉金属材料科技有限公司	投标保证金	400,000.00	1-2年	11.71	40,000.00
郭艳秋	工程备用金	382,724.70	1年以内	11.20	11,481.74
盐城广盛钢结构有限公司	投标保证金	318,641.00	1-2年	9.33	31,864.10

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余	坏账准备
				额合计数的比例	期末余额
戴一凡	往来款	264,680.00	1年以内	7.75	7,940.40
合计		<u>1,816,045.70</u>		<u>53.16</u>	<u>105,070.46</u>

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,963,986.06		3,963,986.06	4,461,580.68		4,461,580.68
在产品	3,452,792.06		3,452,792.06	8,954,412.63		8,954,412.63
合计	<u>7,416,778.12</u>		<u>7,416,778.12</u>	<u>13,415,993.31</u>		<u>13,415,993.31</u>

注：期初余额与上年年末余额(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注十一、1、前期会计差错更正之说明。

## 7、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产		
固定资产清理	19,036,999.29	18,766,849.43
合计	<u>19,036,999.29</u>	<u>18,766,849.43</u>

### (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	合计
账面原值						
期初余额	16,561,764.20	3,538,599.24	1,633,152.56	222,652.67	716,303.31	16,561,764.20
本期增加金额			1,800,000.00			
其中：购置						
债务抵偿			1,800,000.00			
本期减少金额						
其中：处置或报废						
期末余额	16,561,764.2	3,538,599.2	3,433,152.6	222,652.7	716,303.3	24,472,471.98
累计折旧						
期初余额	1,884,930.80	883,216.27	562,899.54	215,540.24	359,035.70	3,905,622.55
本期增加金额	784,301.78	336,166.92	189,046.66	1,678.06	218,656.72	1,529,850.14
其中：计提	784,301.78	336,166.92	189,046.66	1,678.06	218,656.72	1,529,850.14
本期减少金额						-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
其中：处置或报废						-
期末余额	2,669,232.58	1,219,383.19	751,946.20	217,218.30	577,692.42	5,435,472.69
减值准备						-
期初余额						-
本期增加金额						-
其中：计提						-
本期减少金额						-
其中：处置或报废						-
期末余额						-
账面价值						-
期末账面价值	<u>13,892,531.62</u>	<u>2,319,216.05</u>	<u>2,681,206.36</u>	<u>5,434.37</u>	<u>138,610.89</u>	<u>19,036,999.29</u>
期初账面价值	<u>14,676,833.4</u>	<u>2,655,383.0</u>	<u>1,070,253.0</u>	<u>7,112.4</u>	<u>357,267.6</u>	<u>18,766,849.43</u>

## 8、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
① 账面原值			
期初余额	4,434,870.47	57,010.96	4,491,881.43
本期增加金额			-
其中：购置			-
内部研发			-
本期减少金额			-
其中：处置			-
期末余额	4,434,870.47	57,010.96	4,491,881.43
② 累计摊销			
期初余额	296,059.20	9,552.77	305,611.97
本期增加金额	92,848.13	5,701.09	98,549.22
其中：计提	92,848.13	5,701.09	98,549.22
本期减少金额			-
其中：处置			-
期末余额	388,907.33	15,253.86	404,161.19
③ 减值准备			
期初余额			-
本期增加金额			-
其中：计提			-
本期减少金额			-
其中：处置			-

项目	土地使用权	专利权	合计
期末余额			-
④ 账面价值			-
期末账面价值	4,045,963.14	41,757.10	4,087,720.24
期初账面价值	4,138,811.27	47,458.19	4,186,269.46

## 9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂区绿化费	593,333.37		346,666.67		246,666.70
装修、装潢费用	1,437,830.59		392,135.53		1,045,695.06
合计	2,031,163.96		738,802.20		1,292,361.76

## 10、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,260,099.63	1,089,014.94	10,637,551.77	1,595,632.77
递延收益	1,108,072.81	166,210.92	1,132,882.93	169,932.44
合计	8,368,172.44	1,255,225.86	11,770,434.70	1,765,565.21

## 11、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	19,000,000.00	19,000,000.00
保证借款	3,700,000.00	4,000,000.00
保证+质押借款	5,000,000.00	
合计	27,700,000.00	23,000,000.00

### (2) 担保情况说明

#### (1) 抵押借款

借款金融机构名称	借款开始日	借款终止日	借款金额	保证人/抵押物
盐城农商银行盐都区支行	2019/1/14	2020/1/13	19,000,000.00	邢青松、邢辰阳、高翠芳、盐城高新区中小企业信用担保有限公司、房地产、土地
合计			19,000,000.00	

## (2) 保证借款

借款金融机构名称	借款开始日	借款终止日	借款金额	保证人
中国银行盐城盐都支行	2019/5/1	2020/5/3	2,900,000.00	邢青松、高翠芳、盐城市盐都区中小企业信用担保有限公司
江苏长江银行盐城分行	2019/4/15	2020/4/15	800,000.00	邢青松、高翠芳、丁春秀、邢辰阳、王辉、盐城诚业高空防腐工程有限责任公司
合计			3,700,000.00	

## (3) 保证质押借款

借款金融机构名称	借款开始日	借款终止日	借款金额	保证人/质押物
南京银行盐城分行	2019/4/15	2020/4/6	5,000,000.00	邢青松、高翠芳、邢辰阳、戴一凡、盐城市盐都区中小企业信用担保有限公司为保证人/江苏维尔思环境工程股份有限公司所有或者依法有权处分的动车或权利
合计			5,000,000.00	

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付采购款	24,313,077.61	36,058,984.07
合计	<u>24,313,077.61</u>	36,058,984.07

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

本报告期末无账龄超过 1 年的重要应付款项。

## 13、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,896,560.55	7,957,964.05
合计	<u>3,896,560.55</u>	<u>7,957,964.05</u>

### (2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款

本年度无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## 14、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	377,397.47	4,693,268.03	3,825,439.15	1,245,226.35
离职后福利-设定提存计划		288,691.37	288,691.37	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	<u>377,397.47</u>	<u>4,981,959.40</u>	<u>4,114,130.52</u>	<u>1,245,226.35</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	377,397.47	4,394,647.72	3,526,818.84	1,245,226.35
职工福利费		76,918.21	76,918.21	
社会保险费		154,496.10	154,496.10	
其中：医疗保险费		124,882.70	124,882.70	
工伤保险费		14,806.70	14,806.70	
生育保险费		14,806.70	14,806.70	
住房公积金		66,536.00	66,536.00	
工会经费和职工教育经费		670.00	670.00	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	<u>377,397.47</u>	<u>4,693,268.03</u>	<u>3,825,439.15</u>	<u>1,245,226.35</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		280,464.56	280,464.56	
失业保险费		8,226.81	8,226.81	
合计		<u>288,691.37</u>	<u>288,691.37</u>	

15、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,144,997.02	6,709,341.13
企业所得税	22,942.90	1,035,387.77
城建税		106,343.04
教育费附加		63,805.83
地方教育费附加		42,537.22
印花税		4,192.79
房产税		32,959.47
土地使用税		18,759.75
个人所得税	52,367.22	54,500.59
环境保护税		2,291.33

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>6,220,307.14</u>	<u>8,070,118.92</u>

注：期初余额与上年年末余额(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注十一、1、前期会计差错更正之说明。

## 16、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	<u>17,438,482.70</u>	<u>16,127,644.77</u>
合计	<u>17,438,482.70</u>	<u>16,127,644.77</u>

### (1) 其他应付款

#### ① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
外部借款	12,819,820.00	13,034,820.00
保证金	590,500.00	950,500.00
往来款	408,729.92	593,381.10
其他	<u>3,619,432.78</u>	<u>1,548,943.67</u>
合计	<u>17,438,482.70</u>	<u>16,127,644.77</u>

#### ② 重要的账龄超过1年的其他应付款

本年度无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 17、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,132,882.93		24,810.12	1,108,072.81	土地返还
合计	<u>1,132,882.93</u>		<u>24,810.12</u>	<u>1,108,072.81</u>	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减成 本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
土地返还款	1,132,882.93			24,810.12			1,108,072.81	与收益相关
合计	<u>1,132,882.93</u>			<u>24,810.12</u>			<u>1,108,072.81</u>	

## 18、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	<u>50,000,000.00</u>					<u>50,000,000.00</u>

## 19、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	941,912.97			941,912.97
其他资本公积				
合计	<u>941,912.97</u>			<u>941,912.97</u>

## 20、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	8,674,919.79	4,949,787.66	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-14,082,492.01		
调整后期初未分配利润	-5,407,572.22	4,949,787.66	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-14,215,557.98	4,139,035.70	
减: 提取法定盈余公积		413,903.57	
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
可无限量添加行			
期末未分配利润	-19,623,130.20	8,674,919.79	

### 调整期初未分配利润明细:

(1) 前期重大会计差错更正, 影响期初未分配利润-14,082,492.01元。

## 21、营业收入和营业成本

### (1)营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,475,473.90	25,075,153.61	78,688,373.01	58,276,609.05
其他业务				
合计	<u>25,475,473.90</u>	<u>25,075,153.61</u>	<u>78,688,373.01</u>	<u>58,276,609.05</u>

## 22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	78,693.34	180,522.58
教育费附加	47,216.01	108,313.55
地方教育费附加	31,477.33	72,209.04
印花税	9,119.91	16,304.64
房产税	65,918.94	98,878.41
土地使用税	28,139.63	56,279.25
环境保护税	<u>3,348.33</u>	<u>5,880.00</u>
合计	<u>263,913.49</u>	<u>538,387.47</u>

### 23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
售后服务费	2,920,891.09	
职工薪酬	219,829.36	246,965.18
差旅费	5,993.50	128,105.62
业务招待费	3,542.00	15,133.61
其他		<u>43,702.45</u>
合计	<u>3,150,255.95</u>	<u>433,906.86</u>

### 24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,900,230.80	2,882,437.10
服务费	1,313,403.84	1,016,746.29
业务招待费	352,504.73	366,089.07
差旅费	1,212,740.98	397,046.58
办公费	908,302.21	280,525.34
折旧摊销费	910,611.25	904,588.76
修理检测费	19,987.93	50,039.50
其他	<u>545,235.35</u>	<u>27,252.23</u>
合计	<u>7,163,017.09</u>	<u>5,924,724.87</u>

### 25、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	920,554.98	841,356.66
材料费	858,598.76	2,821,859.24
委外费用		114,000.00
其他	2,307.91	2,372.93
合计	<u>1,781,461.65</u>	<u>3,779,588.83</u>

## 26、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	1,581,450.11	1,661,082.40
减：利息收入	294.72	103.06
承兑汇票贴息	259,640.86	375,718.68
金融机构手续费	8,413.46	10,121.29
其他筹资费用	362,970.00	325,466.02
合计	<u>2,212,179.71</u>	<u>2,372,285.33</u>

## 27、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
科技创业大赛项目资金	10,000.00	
第四届盐都区科技创业大赛获奖	10,000.00	
财税贡献一等奖奖金	15,000.00	
政府奖励	90,000.00	
工业转型升级资金	154,000.00	
新三板挂牌成功奖励金	200,000.00	
聚力创新政策奖励资金	260,000.00	
土地返还补偿款	24,810.12	24,810.09
新三板挂牌成功补助		1,100,000.00
金融高地建设专项资金		700,000.00
工业转型升级资金		390,000.00
盐城市聚力创新政策奖励资金		195,600.00
招商引资奖励		175,560.00
领军人才第一批资助资金		120,000.00
盐都区科技计划项目资金		80,000.00
盐城市盐都区经济和信息化委员会全民创业和民营发展资金		30,000.00
学富镇财政补助资金		21,000.00
合计	<u>763,810.12</u>	<u>2,836,970.09</u>

## 28、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收账款坏账损失	6,620.47	
其他应收款坏账损失	-59,967.76	
合计	<u>-53,347.29</u>	<u>-</u>

## 29、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
一、坏账损失		-4,332,837.84
合计		<u>-4,332,837.84</u>

### 30、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
政府补助	1,000.00	27,720.90	1,000.00
其他	118,379.41	24,024.06	118,379.41
合计	119,379.41	51,744.96	119,379.41

### 31、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
税收滞纳金	90,953.27	63,713.20	90,953.27
罚款、赔款支出	273,600.00	36,989.25	273,600.00
其他		34,756.98	
合计	<u>364,553.27</u>	<u>135,459.43</u>	<u>364,553.27</u>

### 32、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用		998,048.52
递延所得税费用	510,339.35	646,204.16
合计	<u>510,339.35</u>	<u>1,644,252.68</u>

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>
利润总额	-13,705,218.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,055,782.79
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	391,662.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,174,459.34
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	<u>510,339.35</u>

### 33、现金流量表项目注释

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
与收益相关的政府补助	764,810.12	2,864,691.02
银行存款利息收入	294.72	103.06
营业外收入	117,379.41	24,024.06
合计	<u>882,484.25</u>	<u>2,888,818.14</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
营业外支出	364,553.27	135,459.43
支付的期间费用	3,764,376.20	5,562,713.26
支付银行手续费	268,024.32	10,121.29
往来款	2,971,948.79	
合计	<u>7,368,902.58</u>	<u>5,708,293.98</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
收到非关联单位借款和往来款	32,428,619.65	44,169,708.05
合计	<u>32,428,619.65</u>	<u>44,169,708.05</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
支付非关联单位借款和往来款	23,211,951.91	33,060,000.00
其他筹资费用	769,000.00	325,466.02
承兑汇票贴息	259,640.86	375,718.68
合计	<u>24,240,529.77</u>	<u>33,761,184.70</u>

34、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>	<u>上期金额</u>
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,215,557.98	4,139,035.70
加：信用减值损失	53,347.29	
资产减值准备		4,332,837.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,529,850.14	1,378,546.94
无形资产摊销	98,549.22	93,721.00
长期待摊费用摊销	608,802.20	738,802.18
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)		

项目	本期金额	上期金额
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)	1,581,450.11	1,661,082.40
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)	510,339.35	-646,204.16
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)	6,592,450.65	13,601,708.34
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	9,361,493.05	-13,856,787.46
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-18,455,019.48	-22,106,280.20
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-12,204,295.45	-10,663,537.42
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1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	14,953.84	912,672.52
减：现金的年初余额	912,672.52	994,361.14
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-897,718.68	-81,688.62

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	14,953.84	912,672.52
其中：库存现金	166.10	14,021.36
可随时用于支付的银行存款	14,787.74	898,651.16
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
② 现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	14,953.84	912,672.52

## 35、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
货币资金	906,260.15	保证金、冻结
固定资产	11,793,336.79	抵押
无形资产	4,045,963.14	抵押
合 计	16,745,560.08	

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
公司盐城维尔思智能环保装备有限公司	江苏盐城	江苏盐城	环保设备	100%		投资设立

注：该子公系公司新投资设立，截止 2019 年 12 月 31 日，尚未开展业务。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

本公司控股股东邢青松，实际控制人邢青松、高翠芳，共同持有本公司股比例为 68.11%

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

### 3、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
高翠芳	董事，与邢青松为夫妇关系
邢辰阳	邢青松与高翠芳之子
徐林林	董事
冯天瀛	董事
陈龙华	董事
徐钧	董事会秘书
陈亚	监事会主席
高林	监事
吴中华	监事
高斌	高林哥哥
高翠兰	高翠芳姐姐
高军	高林弟弟
邢宏兰	邢青松姐姐

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邢根礼	邢青松父亲
陈伟娟	徐钧妻子（公司员工）
北京华信汇元资产管理有限公司	冯天瀛为该公司经理及执行董事
北京中经博汇国际投资咨询有限公司	冯天瀛为该公司董事
北京华信宝来投资控股有限公司	公司股东
盐城维尔思咨询中心(有限合伙)	邢辰阳、徐林林、陈龙华、高林、陈亚、徐钧对外投资的企业

#### 4、关联交易情况

##### (1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保是否履行完毕
邢青松、高翠芳、邢辰阳	本公司	5,000,000.00	2019/4/15-2020/4/6	否
邢青松、高翠芳、邢辰阳	本公司	19,000,000.00	2019/1/14-2020/1/14	否
邢青松、高翠芳、邢辰阳	本公司	800,000.00	2019/4/15-2020/4/15	否
邢青松、高翠芳	本公司	2,900,000.00	2019/5/1-2020/5/3	否
合计		27,700,000.00		

##### (2) 关联方应收应付款项

###### 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陈亚	11,611.01	348.33	26,800.98	804.03
其他应付款	陈伟娟			673.51	20.21
合计		11,611.01	348.33	27,474.49	824.23

###### 应付项目

项目名称	关联方	账面余额	坏账准备
其他应付款	徐钧	19,878.68	
其他应付款	吴中华	2,133.60	
合计		22,012.28	

## 九、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

报告期内公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

报告期内公司无需要披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

## 1、到期借款未偿还，协商办理展期

(1) 2019年1月14日，公司向盐城农商银行盐都区支行借款1900万元，到期日为2020年1月13日。因目前公司经营困难、尚无偿还贷款能力，为不影响公司业务开展，已于2020年 月 日办理展期事宜。

(2) 2019年4月15日，公司向江苏长江银行盐城分行借款80万元，到期日为2020年4月15日。因目前公司经营困难、尚无偿还贷款能力，为不影响公司业务开展，公司已指定专人与银行人员协商办理展期事宜。

(3) 2019年4月15日，公司向南京银行盐城分行借款500万元，到期日为2020年4月6日。因目前公司经营困难、尚无偿还贷款能力，为不影响公司业务开展，公司已指定专人与银行人员对接协商办理展期事宜。

2、截止本报告期末，公司尚未支付2019年度职工薪酬合计1,245,226.35元。

## 十一、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 追溯重述法

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
预付账款	18,488,060.83	28,372,770.94	9,884,710.11
存货	33,499,293.00	13,415,993.31	-20,083,299.69
资产总计	152,742,905.19	142,544,315.61	-10,198,589.58
应付账款	36,058,984.07	41,354,838.59	5,295,854.52
应交税费	8,057,295.57	7,059,247.05	-998,048.52
负债合计	92,712,168.86	97,009,974.86	4,297,806.00
盈余公积	413,903.57		-413,903.57
未分配利润	8,674,919.79	-5,407,572.22	-14,082,492.01
所有者权益（股东权益）合计	60,030,736.33	45,534,340.75	-14,496,395.58
营业成本	58,276,609.05	73,771,053.15	15,494,444.10
利润总额	5,783,288.38	-9,711,155.72	-15,494,444.10
所得税费用	1,644,252.68	646,204.16	-998,048.52
净利润	4,139,035.70	-10,357,359.88	-14,496,395.58

#### (2) 追溯重述事项具体内容

① 存货-在产品中存在以前年度已结转确认收入的项目成本，经核查、分析，调减2018年末存货-在产品10,198,589.58元，调增2018年度营业成本10,198,589.58元。

② 误将预付账款计入存货-在产品项目中，调减2018年末存货-在产品9,884,710.11元，调增预付账款9,884,710.11元。

③项目成本核算跨期，调增 2018 年度营业成本 5,295,854.52 元，调增 2018 年末应付账款 5,295,854.52 元。

④根据更正的利润总额调减 2018 年末应交税费 998,048.52 元、调减所得税费用 998,048.52 元。

⑤根据更正的净利润调减 2018 年末盈余公积 413,903.57 元，调减未分配利润 14,082,492.01 元。

## 2、涉诉事项

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司存在以下应披露的其他重要事项：

(1) 2019 年 7 月 10 日，无锡市蔚联钢铁有限公司义丰法庭起诉公司买卖合同纠纷一案，要求公司赔偿所欠货款人民币 218.1869 万元，盐都区人民法院于 2019 年 7 月 10 日下发案号 (2019) 苏 0903 民初 2957 号、(2019) 苏 0903 执 3138 号已申请执行。

(2) 2019 年 10 月 09 日，刘辰清、周学军向公司向江阴法院起诉公司合同纠纷一案，要求公司偿还所欠 50.00 万元，江阴法院已于 2019 年 10 月 09 日下发案号 (2019) 苏 0281 民初 8489 号已判决。

(3) 2018 年 12 月 26 日，浙江浙能催化剂技术有限公司向江苏省盐城市盐都区人民法院起诉公司买卖合同纠纷一案，要求公司赔偿所欠货款 61.9724 万元，江苏省盐城市盐都区人民法院已于 2018 年 12 月 26 日下发案号 (2018) 苏 0903 民初 4739 号、案号 (2019) 苏 0903 执 1201 号，目前待解决。

(4) 2018 年 12 月 06 日，盐城市顺业金属物资有限公司向盐城市经济技术开发区人民法院起诉合同纠纷一案，要求公司支付 282.8442 元，盐城市经济技术开发区人民法院已于 2018 年 12 月 06 日下 (2018) 苏 0903 民初 5879 号民事调解书达成和解。

## 十二、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
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）	764,810.12	
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	-246,173.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计		<u>518,636.26</u>

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.86%	-0.2843	-0.2843
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-27.84%	-0.2947	-0.2947

江苏维尔思环境工程股份有限公司

2020年4月30日



附：

### 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

江苏省盐城市盐都区学富镇工业园区开创路1号