



益方田园
NEEQ : 831154

广州益方田园环保股份有限公司
VISION ENVIRONMENT (GUANGZHOU) CO.,LTD



半年度报告

— 2020 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和经营情况	10
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动和融资	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第七节	财务会计报告	24
第八节	备查文件目录	78

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人田永、主管会计工作负责人石莲及会计机构负责人（会计主管人员）石莲保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场风险	经过十多年的发展，本公司在华南地区特别是广东地区已经形成了良好的口碑，公司新客户的开发主要靠公司参与竞标及客户之间的口碑营销。在客户开发过程中，公司以前的示范工程对潜在客户会形成较强的吸引力。但是在华南区域外，公司的示范工程较少，知名度也相应较低，可能造成本公司对潜在客户的吸引力不强，影响公司在全国范围内的扩张。
业务模式风险	公司目前的核心业务模式如下：为客户提供废水处理工程的设计、施工及安装服务，并提供后续的废水处理工程的运营服务。公司一般会与客户签订3年以上的运营服务合同，且服务价格每年按市场行情做适当调整。随着公司的发展，公司运营服务收入所占比例逐渐增大。如果合同到期，客户不再将废水处理工程的运营业务承包给公司，将会对公司的收入造成影响。
宏观经济周期及下游行业波动的风险	本公司的核心业务为提供废水处理一体化解决方案，涵盖废水处理工程设计、施工、设备制造、废水处理设施运营业务。公司业务的发展与国家宏观经济情况及产业政策密切相关，我国废水处理行业的需求将随着我国国民经济的快速增长及社会公众对环保的诉求不断加大而保持高速增长，但仍然不能排除未来由于宏观经济波动而给本公司带来的影响。此外，近年来本公司在废水处理领域的优势集中于电子、电镀、印

	染、皮革等行业，如果国家对上述行业的产业政策实施调整，则将对公司未来的经营状况产生影响。尽管目前宏观经济处于波动周期，但电子行业在一段时期内市场需求依旧旺盛，公司在保持传统优势领域的下游客户同时，积极开拓相关行业，降低宏观经济及行业波动的影响。
行业法规、政策变化的风险	我国对环境工程设计及施工企业实行资质管理制度。开展环保工程设计及施工必须具备环境工程专项设计资质。目前，本公司已经取得生产经营活动所必需的各种资质，其中包括以下资质：环境工程（水污染防治工程，大气污染防治工程）。随着本行业的发展和体制的改革，存在目前的行业资质管理政策发生变化的可能。如果在未来的资质认定中，本公司无法获得或未能及时取得上述资质，将会给本公司的生产经营带来不利影响。目前国家大力支持环保产业、工业污水处理行业发展，公司已经取得了生产经营相关资质，行业政策波动对公司的影响较小。
市场竞争过于激烈的风险	工业废水成分复杂、涉及行业广，在处理技术及行业集中度方面都有较大差距，同时国内大多数水处理企业受资金和技术的制约，创新能力差，且地方保护和行业保护现象严重，因此工业废水处理行业市场集中度很低，行业竞争激烈。尽管公司经过多年专注于废水处理行业的经营，形成了较为领先的生产技术，积累了一批成功案例和客户资源，但公司规模仍然较小，存在当市场竞争过于激烈、行业进行恶性价格竞争时，公司处于不利地位的可能性。
技术风险	本公司经过多年的发展，培养了一批高级管理人员及专业骨干，他们是本公司得以发展的关键。随着本公司经营规模的进一步扩大，对高级技术人才的扩充需求将进一步显现，能否稳定、培养和引进更多的技术人才，取得更多技术上的研发成果，对公司的未来发展至关重要。此外，国内同行业企业的人才竞争策略，可能对公司技术人才稳定产生一定影响，公司存在技术人才流失的潜在风险。
公司治理和内部管理风险	有限责任公司阶段，公司治理不够完善，部分制度还有待进一步成文。股份公司成立后，公司制定了公司章程、“三会”议事规则和《关联交易管理制度》等规章制度，基本健全了公司治理制度。公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一定过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
实际控制人持股比例较高的风	截至报告期末，本公司实际控制人田永先生、刘彩红女士合计持有本公司股份 19,716,740 股，占公司总股本的 97.77%，即使再考虑未来公司通过管理层激励、引进战略投资者等方式稀释部分股份后，两人也将处于绝对控股地位，如本公司无法做到股东大会、董事会、监事会和管理者之间相互促进、相互制衡，存在公司实际控制人利用其实际控制人地位侵害公司及其他利益相关方利益的风险。
经营业绩风险	公司目前已经度过了初创期，在废水处理工程领域形成了自

	<p>己的技术优势及华南区域的行业地位，但是公司规模相比同行业上市公司较小，成本费用较高，公司盈利能力仍然偏弱，报告期内公司营业收入为 15,645,125.22 元，净利润为 2,400,785.24 元。由于公司收入规模较小，单笔金额较大的合同可能对公司经营业绩产生较大的影响，导致公司业绩的波动，公司抗风险能力相对较弱。</p>
应收账款发生坏账的风险	<p>截至 2020 年 6 月末，公司应收账款价值为 20,018,468.03 元，占当期资产总额的比例为 34.56%。随着公司经营规模的扩大，公司应收账款金额呈逐年上升的趋势。公司由于废水处理工程及运营业务的特性，收款主要集中在年末，各年末应收账款净额较为平稳。公司的客户主要是线路板、电镀、纺织、制药等行业的企业，客户资信状况良好，且坏账准备计提政策较为稳健。尽管如此，仍不能排除客户受经济波动或其它因素的影响而陷入经营困难，从而使公司无法收回经营性资金，面临应收账款无法收回的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>报告期内，公司在稳固现有市场份额的基础上，积极拓展国内其它区域的业务，同时，公司加强营销网络建设，大力推进品牌建设，不断增强公司在全国范围内的市场份额。公司不断加强自身的技术研发，提高工程服务质量，并注意维系与客户的关系，对客户的诉求及时反应，并不定期地汇总客户对公司服务的需求，有针对性地改进服务质量，以增强客户对公司服务的认可度和粘性。公司密切关注国家产业政策，及时根据政策变动做出经营策略的调整，规避宏观经济周期及下游行业波动的风险。公司也在不断加大研发投入，研发新的产品，设置更高的进入门槛，以客户为导向，扩大市场份额，提高市场占有率，提高综合竞争力。同时，公司加强对客户信用管理，确保应收账款安全，并且公司已遵循谨慎性原则计提了较为充分的应收账款坏账准备。</p>

释义

释义项目	指	释义
益方有限、有限公司	指	广州益方田园环保科技开发有限公司，公司的前身
本报告、本半年度报告	指	广州益方田园环保股份有限公司 2020 年半年度报告
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
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
万联证券、主办券商	指	万联证券股份有限公司
中审事务所、会计师	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
公司律师、律师	指	北京中伦（广州）律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2020 年 1-6 月
报告期末	指	2020 年 6 月 30 日
三会	指	董事会、监事会、股东大会
江门纽沃特	指	江门市江海区纽沃特环保科技有限公司
鹤山益方田园	指	鹤山市益方田园环保科技有限公司
环保部	指	中华人民共和国环境保护部

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广州益方田园环保股份有限公司
英文名称及缩写	VISION ENVIRONMENT (GUANGZHOU) CO., LTD tyepi
证券简称	益方田园
证券代码	831154
法定代表人	田永

二、 联系方式

董事会秘书	卢燕苹
联系地址	广州市萝岗区科学大道科汇发展中心科汇一街11号201房
电话	020-85547877
传真	020-85547415
电子邮箱	gzyfty@21cn.com
公司网址	http://www.tyepi.com
办公地址	广州市萝岗区科学大道科汇发展中心科汇一街11号201房
邮政编码	510663
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001年7月24日
挂牌时间	2014年9月19日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	水利、环保和公共设施管理业（N）-生态保护和环境治理业（77）-环境治理业（772）-水污染治理（7721）
主要业务	废水废气治理工程设计、承建和废水治理设施的委托运营管理
主要产品与服务项目	废水废气治理工程设计、承建和废水治理设施的委托运营管理
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	20,166,168
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	田永、刘彩红
实际控制人及其一致行动人	田永、刘彩红

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	91440101729911837A	否
注册地址	广东省广州市萝岗区科学大道科汇发展中心科汇一街 11 号 201 房	否
注册资本（元）	20,166,168	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	万联证券
主办券商办公地址	广州市天河区珠江东路 11 号高德置地广场 F 座 18、19 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	万联证券

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 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	15,645,125.22	18,378,874.33	-14.87%
毛利率%	25.42%	30.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,400,785.24	3,341,436.63	-28.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,578,517.43	1,885,633.17	-16.29%
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）	4.78%	6.43%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	3.14%	3.63%	-
基本每股收益	0.12	0.17	-29.41%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	57,928,092.22	58,539,637.82	-1.04%
负债总计	10,490,511.59	9,469,608.83	10.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,437,580.63	49,070,028.99	-3.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.35	2.43	-3.29%
资产负债率%（母公司）	8.37%	10.03%	-
资产负债率%（合并）	18.11%	16.18%	-
流动比率	3.53	4.18	-
利息保障倍数	-	-	-

(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	4,283,893.14	2,885,363.87	48.47%
应收账款周转率	0.68	0.77	-
存货周转率	13.75	11.43	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.04%	4.90%	-
营业收入增长率%	-14.87%	-20.03%	-
净利润增长率%	-28.15%	-71.01%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 商业模式**

公司自成立以来一直专注于为企业客户提供废水废气处理工程的设计、安装、施工（包括新建或改造）及工业废水处理设施的运营管理，根据我国《国民经济行业分类》国家标准（GB/T 4754-2011），公司所属行业应为水利、环境和公共设施管理业中生态保护和环境治理业（N77）中的水污染治理业（N7721），属于国家鼓励发展和扶持的环保行业。报告期内，公司重点专注于电镀/线路板企业工业废水的处理及有机高浓度废水处理这两大领域，主要涉及下游行业为印刷线路板、电镀、印染及制药企业，积累了一批优质稳定的客户及一系列成功案例，拥有自主研发的授权专利 22 项，在珠三角地区企业工业废水处理形成了较好的口碑。

公司目前围绕工业废水处理工程设计与承建以及工业废水处理设施运营管理两大业务展开，根据不同业务特点，选择不同的经营模式，其中工业废水处理工程设计与承建业务采取 EPC 模式，工业废水处理设施运营管理业务采用 OMC 模式。公司同步开展 EPC 及 OMC 两大经营模式，工程及运营经验相互反馈改良，通过丰富的工厂运营经验、实用的技术工艺设计、自主研发的知识产权、合理的整体成本规划，形成了客户后续运行成本低廉、长期运行达标稳定性高的工业废水处理工艺。同时，采取“一条龙服务”或“提供工程款账期优惠但承接后续运营服务”的策略绑定客户，发挥工程整改改造及长期运营服务优势，通过前端工程新建或改造业务的开展取得后续长期运营服务订单，增加工程设计及安装客户的后续业务粘性。

公司以废水处理运营为主要业务，自主原创技术的应用得到进一步拓展，污水处理第三方运营模式进一步得到社会认可，在巩固老客户的同时市场占有率得以维持。公司近一期主营业务毛利率 25.42%，其中废水处理运营业务毛利率为 25.60%。报告期内，公司 EPC 模式收入和 OMC 模式收入占公司主营业务收入的比重超过 95%。

公司的商业模式是以自主研发与技术升级为基础，为客户提供完整污水治理产业链服务。报告期内公司的商业模式无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化

（二） 经营情况回顾**（一） 报告期内财务状况**

报告期末，公司资产总额 57,928,092.22 元，较上年期末减少 611,545.60 元，跌幅 1.04%。主要原因系受外部环境的影响，收入减少所致；公司负债总额 10,490,511.59 元，较上年期末增长 1,020,920.76 元，涨幅 10.78%。主要原因为鹤山工厂在建工程转固定资产所暂估的应付账款增加；归属挂牌公司股东净资产总额较上年期末下降 3.33%，净资产减少原因为本期进行了利润分配，未分配利润下降所致。

（二） 报告期内经营成果及变动分析

1、营业收入：报告期内，公司营业收入比上年同期下降 14.87%，下降金额为 2,733,749.11 元，主要系公司上半年客户受整体经济环境的影响而影响本公司，从而导致公司上半年整体污水处理收入较去年同期下降 8.78%；同时，本报告期内部分工业废水废气处理工程尚未完工验收，较去年同期下降 72.21%。

2、营业成本：报告期内，公司营业成本比上年同期下降 9.15%，下降金额为 1,175,240.37 元，主要系随着环保运营业务的减少，营业成本也随之有所下降。

3、营业利润：报告期内，公司营业利润比上年同期下降 24.56%，公司上半年客户受整体经济环境的影响及生产及运营技术改造，流程优化，整个生产装配及运营维护标准的提高，使得报告期公司营业收入较去年同期出现下降 14.87%的情况，营业利润下降幅度较大。

（三）现金流量情况

1、经营活动产生的现金流量净额为 4,283,893.14 元，较去年同期增加 1,398,529.27 元，主要原因在于报告期内公司支付给职工及支付的各项税费减少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额为-3,019,504.41 元，较去年同期减少 4,582,822.13 元，主要系报告期内收回理财产品现金减少及构建固定资产所支付的现金增加所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为-4,033,233.60 元，较去年同期增加 1,008,308.40 元，主要系报告期内股息红利分配较上年减少所致。

（四）公司管理方面

报告期内，公司沿着既定发展规划和目标，将各项制度和内控体系扎扎实实贯穿于各体系业务运作中，取得显著成效。在原有的运营体系、生产体系、保障体系中引入信息化的理念，全面实施以项目和自主研发技术为核心，各部门协同作战的管理模式，对重大项目一追到底，全程监督管理。该体系的建立能确保企业在市场竞争过程中，发现内外环境需求与管理中的能力不足，及时开拓信息化新型能力，能不断提高企业在行业之间的竞争优势。公司将以通过进一步加强技术领域投入和建设，增强公司融合创新能力，推动公司发展再上新台阶。在深化信息化改革的同时，公司也加强了知识产权管理体系的构建工作。知识产权管理体系的构建能完善内部专利技术的保护，提高企业在市场竞争价值，推动了内部研发技术的快速发展。该体系也已在 2017 年 8 月通过评审取得了《知识产权管理体系认证证书》。

2、公司业务方面

报告期内，公司业绩下降的主要原因是公司废水处理工程收入的下降。公司以废水处理运营为主要业务，自主原创技术的应用得到进一步拓展，污水处理第三方运营模式进一步得到社会认可，在巩固老客户的同时市场占有率得以维持。同时受经济环境影响，下游客户对工程项目投资锐减，也直接导致我司工程收入下降。总体来说，报告期内公司主营业务未发生变化，主要收入来源为废水处理运营收入，主营业务结构未发生重大变化。

3、公司研发方面

报告期内，公司高度重视研发队伍建设，吸纳专业研发人才，投入研发资金，报告期内进行了 5 个项目的研发，研发费用投入为 1,100,078.35 元。通过研发，公司进行了技术及工艺的不断改进，提升服务品质。

4、开发新市场

2020 年 1-6 月，在公司董事会领导下，公司管理层齐心协力，励精图治，深化内部管理，完善升级公司技术，不断扩大新型污水治理模式的社会认知度，为加速扩大污水治理市场奠定了坚实的基础，并已给全体股东带来持续良好的经营业绩和投资回报。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	5,504,579.13	9.50%	8,273,424.00	14.13%	-33.47%
应收账款	20,018,468.03	34.56%	23,108,028.45	39.47%	-13.37%
应收款项融资	3,930,174.21	6.78%	3,187,026.28	5.44%	23.32%
存货	559,229.47	0.97%	1,137,461.56	1.94%	-50.84%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	19,223,157.30	33.18%	8,006,410.91	13.68%	140.10%
在建工程	-	-	9,284,337.87	15.86%	-100%
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	6,713,819.93	11.59%	4,339,506.66	7.41%	54.71%
其他流动资产	6,608,270.34	11.41%	3,623,817.10	6.19%	82.36%
总资产	57,928,092.22	-	58,539,637.82	-	-1.04%

项目重大变动原因：

项目变动原因：

1、货币资金：报告期末，公司货币资金余额较上期末减少 33.47%，主要原因系公司本年度增加了投资理财金额，同时本年度对信誉良好的部分客户延长了结算。

2、应收账款：报告期末，公司应收账款较上期末减少 13.37%，主要系报告期内，受外部经济环境影响，收入下降所致。

3、应收款项融资：报告期末，公司应收款项融资较上期末增加 23.32%，主要系报告期内，客户以票据方式支付货款所致。

4、存货：报告期末，公司存货较上年末减少 50.84%，主要系公司年末项目完工结转成本及运营业务量减少，导致存货相应有所减少。

5、固定资产：固定资产较上年增加 11,216,746.39 元，主要系鹤山厂房建设完工验收合格转入固定资产 11,682,580.72 元。

6、在建工程：报告期末，公司在建工程鹤山地区新建厂房竣工验收合格转入固定资产。

7、其他流动资产：报告期末，公司其他流动资产较上年末增长 2,984,453.24 元。主要系本期购买理财产品所致。

8、应付账款：报告期内应付账款较去年同期增加 2,374,313.27 元。主要原因是报告期内鹤山工厂完工，暂估供应商货款 2,408,613.03 元；

总资产：报告期末，公司总资产较上年末减少 1.04%，降幅较小，主要系随着公司业务受外部经济环境影响，公司应收票据与应收账款均有小幅下降所致。

2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	15,645,125.22	-	18,378,874.33	-	-14.87%

营业成本	11,667,537.28	74.58%	12,842,777.65	69.88%	-9.15%
税金及附加	135,601.32	0.87%	122,155.58	0.66%	11.01%
销售费用	36,050.98	0.23%	42,760.68	0.23%	-15.69%
管理费用	1,421,062.38	9.08%	1,799,988.48	9.79%	-21.05%
研发费用	1,100,078.35	7.03%	1,593,386.26	8.67%	-30.96%
财务费用	-7,763.16	-0.05%	-7,121.09	-0.04%	9.02%
信用减值损失	-30,459.58	-0.19%	71,827.00	0.39%	142.41%
投资收益	82,713.59	0.53%	117,700.06	0.64%	-29.73%
其他收益	1,505,452.20	9.62%	1,603,571.68	8.73%	-6.12%
营业利润	2,850,264.28	18.22%	3,778,025.51	20.56%	-24.56%
营业外收入	2,480.00	0.01%	-	-	100.00%
营业外支出	100,000.00	0.54%	8,561.79	0.05%	1,067.98%
所得税费用	351,959.04	1.92%	428,027.09	2.33%	-17.77%
净利润	2,400,785.24	13.06%	3,341,436.63	18.18%	-28.15%

项目重大变动原因：

1、营业收入：报告期内，公司营业收入比上年同期减少 14.87%，减少金额为 2,733,749.11 元，主要系受报告期内外部经济环境影响所致。

2、营业成本：报告期内，公司营业成本比上年同期减少 9.15%，主要系随着营业收入的减少，营业成本也随之有所减少。

3、销售费用：报告期内销售费用较去年同期减少 15.69%，主要系公司客户较稳定，故发生的维护客户关系的销售费用也随之减少；

4、管理费用：报告期内管理费用较去年同期减少 21.05%。主要系受外部经济环境影响，公司加强管理，严格控制各项费用支出。

5、研发费用：报告期内研发费用较去年同期减少 30.96%。主要系报告期内公司着重业务的拓展，相应的减少了研发投入。

6、财务费用：报告期内财务费用减少 642.07 元，主要系手续费减少所致。

7、信用减值损失：主要为应收账款回款速度减慢，导致资产减值损失相应增加。

8、投资收益：主要是系公司理财产品投资额减少及理财投资产品种类减少所致。

9、营业利润：报告期内公司营业利润减少 24.56%，由于报告期内受外部环境经济影响，运营点数量缩减，收入相应缩减所致。

10、营业外支出：其他原因导致的环保罚款。

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	4,283,893.14	2,885,363.87	48.47%
投资活动产生的现金流量净额	-3,019,504.41	1,563,317.72	-293.15%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,033,233.60	-5,041,542.00	20.00%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额为 4,283,893.14 元，较去年同期增加 1,398,529.27 元，主要原因在于报告期内公司支付给职工及支付的各项税费减少所致。

2、投资活动产生的现金流量净额为-3,019,504.41元，较去年同期减少4,582,822.13元，主要系报告期内收回理财产品现金减少及构建固定资产所支付的现金增加所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额为-4,033,233.60元，较去年同期增加1,008,308.40元，主要系报告期内股息红利分配较上年减少所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	973,999.47
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	82,713.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,000.00
非经常性损益合计	956,713.06
所得税影响数	134,445.25
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	822,267.81

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 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

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号，以下简称新收入准则），要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2020年1月13日发布《关于做好挂牌公司2019年年度报告披露相关工作的通知》，要求挂牌公司应自2020年1月1日起执行新收入准则。根据上述文件要求，公司对相关会计政策进行相应调整。本次会计政策变更符合企业会计准则的相关规定，对公司当期及前期的总资产、负债总额、净资产及净利润无影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
江门市江海区纽沃特环保科技有限公司	子公司	污水处理业务	污水处理	业务拓展	100,000.00	33,687.37	-793,440.53	321,238.95	-82,750.62
鹤山市益方田园环保科技有限公司	子公司	污水处理业务及环保技术服务	污水处理	业务拓展	2,100,000.00	13,841,676.32	366,535.72	6,655,641.33	-317,450.35

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

七、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司诚信经营、依法纳税，并积极践行社会责任，将社会责任意识融入到发展实践中，未来公司将一如既往的支持扶贫、教育、文化等社会公益事业的发展，传递社会正能量，积极承担社会责任，用真情和实际行动回馈社会。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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、资产及其他资源的情况	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

（一） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

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
理财产品	2019/9/11		中国民	非凡资产	现金	2,500,000	否	否

			生银行	管理翠竹 1W 理财产品 周三公 享款		元		
理财产品	2019/9/12		中国民 生银行	非凡资产 管理翠竹 5W 理财产品 周四公 享 05 款	现金	1,000,000 元	否	否
理财产品	2020/1/20		华夏银 行	增盈 257 号 企业理财 产品 B 款 181 天	现金	2,000,000 元	否	否
理财产品	2020/1/20		中国建 设银行	乾元一建 行龙宝(双 周)净值型 理财产品	现金	2,000,000 元	否	否
理财产品	2020/1/21		中国建 设银行	乾元-日积 利”(按日) 开放式理 财产品	现金	1,000,000 元	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：

公司第三届董事会第五次会议、2019 年年度股东大会审议通过了《关于 2020 年度公司使用自有闲置资金投资银行理财产品的议案》，同意公司利用闲置资金购买短期银行理财产品获得额外的资金收益。授权额度单笔最高不超过人民币 600 万（含 600 万）元，拟投资总额累计最高不超过人民币 2,000 万元，资金可以滚动投资。截止报告期末，公司尚有理财产品余额 6,500,000.00 元，已实现理财收益 82,713.59 元。

(二) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/9/12	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2014/9/12	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2014/9/12	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他	2014/9/12	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2014/9/12	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2014/9/12	-	挂牌	同业竞争	详见承诺事项详	正在履行中

				承诺	细情况	
实际控制人或控股股东	2014/9/12	2019/6/30	挂牌	厂房租赁承诺	详见承诺事项详细情况	已履行完毕

承诺事项详细情况：

1、控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员为了避免今后出现同业竞争情形，出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺：

(1) 将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；

(2) 不拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员均正常履行上述承诺，未出现违反上述承诺的情形。

2、公司股东刘彩红之兄刘伟东及其妻子杨丽娟投资的广州畅驰机电设备有限公司（以下简称“畅驰机电”），同属环保产业链的上下游，虽然目前没有从事与公司相竞争的业务，但由于畅驰机电与益方田园在经营范围上有相似的地方，存在与公司构成同业竞争的潜在风险。故畅驰机电股东刘伟东与杨丽娟共同签署了《关于畅驰机电不开展与益方田园同业竞争业务承诺书》，承诺：

(1) 自报告期初至本承诺书签署日，畅驰机电并未开展与益方田园相同或相似业务的生产经营活动，目前没有构成与益方田园的同业竞争；

(2) 畅驰机电将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，且若益方田园在挂牌或上市审核过程中应监管要求需彻底解决潜在同业竞争的风险时，畅驰机电将采取有效措施以满足监管审核要求。

刘伟东与杨丽娟均正常履行上述承诺，未出现违反上述承诺的情形。

3、公司持股 5%以上的股东，董事、监事、高级管理人员已向公司出具了《关于减少及避免关联交易的承诺》，承诺如下：

(1) 本人及本人控制的企业将尽量减少并规范与公司及其控股企业之间的关联交易。对于无法避免或有合理原因而发生的关联交易，本人将遵循市场公开、公平、公正的原则以公允、合理的市场价格进行，根据有关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等规定履行关联交易决策程序，依法履行信息披露义务和办理有关报批程序，不利用其控股地位损害公司利益。

(2) 本人作为公司的股东或董事、监事、高级管理人员期间，不会利用该地位损害公司及其他股东的合法权益。

公司持股 5%以上的股东，董事、监事、高级管理人员均正常履行上述承诺，未出现违反上述承诺的情形。

4、控股股东、实际控制人承诺，如果江门纽沃特因租用集体土地及上盖建筑物导致被相关部门处罚，由控股股东予以全额补偿。目前鹤山益方的厂房已经建成，江门纽沃特已搬迁至鹤山厂房。上述承诺已履行完毕。

(三) 调查处罚事项

公司全资子公司鹤山市益方田园科技有限公司(以下简称“鹤山益方”)于 2019 年 10 月 14 日被江门市生态环境局调查发现，鹤山益方负责运营的台山市精诚达电路有限公司废水站废水处理设施排放的水污染物的总磷为 5.75mg/L、总镍为 0.36 mg/L、总铜为 1.14 mg/L。超过《电镀污染物排放标准》(GB21900-2008)表 3 水污染物特别排放限值与广东省《水污染物排放限值》(DB44/26-2001)第二时段一级标准较严者的限值要求。

根据《中华人民共和国水污染防治法》第八十三条规定，江门市生态环境局对鹤山益方实施处罚款壹拾万元的罚款。

公司高度重视此次行政处罚，已经按照环保部门的要求积极完成整改，目前鹤山益方负责运营的相关废水站废水已完全达到国家水污染物排放标准，并于2020年3月17日缴清该笔罚款。

上述行政处罚不属于重大行政处罚，亦未对公司生产经营造成重大影响。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

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	5,209,824	25.83%	-	5,209,824	25.83%
	其中：控股股东、实际控制人	4,929,184	24.44%	-	4,929,184	24.44%
	董事、监事、高管	56,262	0.28%	-	56,262	0.28%
	核心员工	17,850	0.09%	-	17,850	0.09%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,956,344	74.17%	-	14,956,344	74.17%
	其中：控股股东、实际控制人	14,787,556	73.33%	-	14,787,556	73.33%
	董事、监事、高管	168,788	0.84%	-	168,788	0.84%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,166,168	-	0	20,166,168	-
普通股股东人数						24

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押或司法冻结股份数量
1	田永	10,137,240	-	10,137,240	50.27%	7,602,931	2,534,309	-
2	刘彩红	9,579,500	-	9,579,500	47.50%	7,184,625	2,394,875	-
3	田毅	135,700	-	135,700	0.67%	101,775	33,925	-
4	刘伟东	54,230	-	54,230	0.27%	-	54,230	-
5	卢玲玲	47,700	-	47,700	0.24%	35,775	11,925	-
6	王春明	40,000	-	40,000	0.20%	-	40,000	-
7	马向勇	35,700	-	35,700	0.18%	26,775	8,925	-

8	王树阳	23,900	-	23,900	0.12%	-	23,900	-
9	马志国	17,850	-	17,850	0.09%	-	17,850	-
10	李小团	17,850	-	17,850	0.09%	-	17,850	-
合计		20,089,670	-	20,089,670	99.63%	14,951,881	5,137,789	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

田永与刘彩红为夫妻关系。田毅为田永之哥哥，刘伟东为刘彩红之哥哥，马向勇、李小团为田永之表弟。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东为田永先生、刘彩红女士，二人合计持有公司股份 19,716,740 股，占公司总股本的 97.77%。

田永先生自公司设立以来一直担任总经理，且作为公司实际控制人之一自公司成立伊始未发生变化。田永：男，中国国籍，无境外永久居留权。1971 年出生，本科学历，高级工程师。1995 年毕业于四川大学环境系环境监测专业；1995 年至 1997 年在西安黄河机电有限公司任助理工程师；1997 年至 2001 年在东莞市瀚之林环保服务有限公司任副总经理；2001 年 7 月创办本公司；现任本公司董事长、总经理。

刘彩红：女，中国国籍，无境外永久居留权。1973 年出生，本科学历，高级工程师。1995 年毕业于四川大学环境系环境监测专业；1995 年至 1997 年在广州添利电子有限公司任系统工程师；1997 年至 2003 年在东莞联业电子有限公司任品质部经理；2003 年加入本公司；现任本公司董事、综合部经理。

田永先生和刘彩红女士系夫妻关系，二人长期致力于环保产业科技研发、理论创造，是公司多项专利的发明人，主持并完成环境废水工程设计项目数十项，其中多项被评为“广东省环境保护优秀示范工程”。田永先生和刘彩红女士作为公司研发项目的推动者和奠基人，先后在《中国环保产业》、《黑龙江环境通报》等期刊杂志上发表论文数篇。

报告期内，公司控股股东未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
田永	董事长、总经理	男	1971年6月	2018年8月21日	2021年8月20日
刘彩红	董事	女	1973年1月	2018年8月21日	2021年8月20日
田毅	董事	男	1969年3月	2018年8月21日	2021年8月20日
卢燕苹	董事、董事会秘书	女	1991年3月	2018年8月21日	2021年8月20日
马向勇	董事	男	1974年10月	2018年8月21日	2021年8月20日
卢玲玲	监事会主席	女	1981年7月	2018年8月21日	2021年8月20日
余嘉麒	监事	男	1987年6月	2018年8月21日	2021年8月20日
刘秀嫔	监事	女	1985年7月	2018年8月21日	2021年8月20日
石莲	财务负责人	女	1985年5月	2018年8月24日	2021年8月20日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

田永与刘彩红为夫妻关系。田毅为田永之哥哥，马向勇为田永之表弟，卢燕苹、刘秀嫔为刘彩红之表妹。

(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	期末被授予的限制性股票数量
田永	董事长、总经理	10,137,240	-	10,137,240	50.27%	-	-
刘彩红	董事	9,579,500	-	9,579,500	47.50%	-	-
田毅	董事	135,700	-	135,700	0.67%	-	-
卢玲玲	监事会主席	47,700	-	47,700	0.24%	-	-
马向勇	董事	35,700	-	35,700	0.18%	-	-
刘秀嫔	监事	5,950	-	5,950	0.03%	-	-
合计	-	19,941,790	-	19,941,790	98.89%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------	-----------	--

	总经理是否发生变动	<input 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**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：**适用 不适用**(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况**适用 不适用**二、 员工情况****(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	-	-	5
行政人员	2	-	-	2
生产人员	126	-	30	96
销售人员	1	-	-	1
技术人员	29	-	1	28
财务人员	4	-	-	4
员工总计	167	0	31	136

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	21	21
专科	19	18
专科以下	126	96
员工总计	167	136

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况适用 不适用**三、 报告期后更新情况**适用 不适用**第七节 财务会计报告****一、 审计报告**

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、五（一）	5,504,579.13	8,273,424.00
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、五（二）	20,018,468.03	23,108,028.45
应收款项融资	七、五（三）	3,930,174.21	3,187,026.28
预付款项	七、五（四）	328,635.61	50,356.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、五（五）	116,476.92	193,414.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、五（六）	559,229.47	1,137,461.56
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	七、五（七）	6,608,270.34	3,623,817.10
流动资产合计		37,065,833.71	39,573,527.96
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	七、五（八）	19,223,157.30	8,006,410.91
在建工程	七、五（九）		9,284,337.87
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	七、五（十）	1,367,513.58	1,385,422.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、五（十一）	58,048.21	80,909.59
递延所得税资产	七、五（十二）	213,539.42	209,028.69
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,862,258.51	18,966,109.86
资产总计		57,928,092.22	58,539,637.82
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、五（十三）	6,713,819.93	4,339,506.66
预收款项	七、五（十四）	637,844.50	460,844.50
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	七、五（十五）	1,740,289.77	3,245,752.40
应交税费	七、五（十六）	1,333,079.04	1,223,379.70
其他应付款	七、五（十七）	65,478.35	200,125.57
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		10,490,511.59	9,469,608.83
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		10,490,511.59	9,469,608.83
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七、五（十八）	20,166,168.00	20,166,168.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、五（十九）	715,376.93	715,376.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、五（二十）	8,057,401.05	8,057,401.05
一般风险准备			
未分配利润	七、五（二十一）	18,498,634.65	20,131,083.01
归属于母公司所有者权益合计		47,437,580.63	49,070,028.99
少数股东权益			
所有者权益合计		47,437,580.63	49,070,028.99
负债和所有者权益总计		57,928,092.22	58,539,637.82

法定代表人：田永

主管会计工作负责人：石莲

会计机构负责人：石莲

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,417,094.78	7,938,386.17
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、九（一）	20,018,468.03	23,108,028.45
应收款项融资		3,930,174.21	3,187,026.28
预付款项		140,235.26	28,359.04
其他应收款	七、九（二）	4,671,540.45	4,811,481.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		357,576.04	1,116,399.62

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		6,606,894.67	3,622,671.65
流动资产合计		41,141,983.44	43,812,353.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、九（三）	2,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		7,307,465.51	7,696,253.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		15,170.70	16,452.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		733,504.42	627,258.09
其他非流动资产			
非流动资产合计		10,056,140.63	10,339,964.27
资产总计		51,198,124.07	54,152,317.43
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,088,289.18	2,751,197.79
预收款项		634,644.50	457,644.50
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		270,140.48	956,749.70
应交税费		1,242,048.54	1,098,030.04
其他应付款		49,393.76	167,246.40
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
流动负债合计		4,284,516.46	5,430,868.43
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		4,284,516.46	5,430,868.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,166,168.00	20,166,168.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		715,376.93	715,376.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,057,401.05	8,057,401.05
一般风险准备			
未分配利润		17,974,661.63	19,782,503.02
所有者权益合计		46,913,607.61	48,721,449.00
负债和所有者权益总计		51,198,124.07	54,152,317.43

法定代表人：田永

主管会计工作负责人：石莲

会计机构负责人：石莲

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		15,645,125.22	18,378,874.33
其中：营业收入	七、五（二十二）	15,645,125.22	18,378,874.33
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		14,352,567.15	16,393,947.56
其中：营业成本	七、五（二十二）	11,667,537.28	12,842,777.65
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	七、五（二十三）	135,601.32	122,155.58
销售费用	七、五（二十四）	36,050.98	42,760.68
管理费用	七、五（二十五）	1,421,062.38	1,799,988.48
研发费用	七、五（二十六）	1,100,078.35	1,593,386.26
财务费用	七、五（二十七）	-7,763.16	-7,121.09
其中：利息费用			
利息收入		11,350.38	12,044.88
加：其他收益	七、五（二十八）	1,505,452.20	1,603,571.68
投资收益（损失以“-”号填列）	七、五（二十九）	82,713.59	117,700.06
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）	七、五（三十）	-30,459.58	71,827.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,850,264.28	3,778,025.51
加：营业外收入	七、五（三十一）	2,480.00	
减：营业外支出	七、五（三十二）	100,000.00	8,561.79

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,752,744.28	3,769,463.72
减：所得税费用	七、五（三十三）	351,959.04	428,027.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,400,785.24	3,341,436.63
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）		2,400,785.24	3,341,436.63
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		2,400,785.24	3,341,436.63
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,400,785.24	3,341,436.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,400,785.24	3,341,436.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.12	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		0.12	0.17

法定代表人：田永

主管会计工作负责人：石莲

会计机构负责人：石莲

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	七、九(四)	15,621,642.92	18,323,995.02
减：营业成本	七、九(四)	11,718,368.80	13,471,759.51
税金及附加		98,740.39	61,418.42
销售费用		36,050.98	42,760.68
管理费用		1,067,365.01	1,266,158.38
研发费用		1,100,078.35	1,593,386.26
财务费用		-8,264.68	-7,948.35
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,496,049.47	1,603,571.68
投资收益（损失以“-”号填列）	七、九(五)	82,713.59	117,700.06
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）		-708,308.79	-782,462.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,479,758.34	2,835,269.09
加：营业外收入			
减：营业外支出			8,561.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,479,758.34	2,826,707.30
减：所得税费用		254,366.13	253,307.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,225,392.21	2,573,400.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,225,392.21	2,573,400.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			

2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,225,392.21	2,573,400.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：田永

主管会计工作负责人：石莲

会计机构负责人：石莲

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,054,763.17	22,264,370.68
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			
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		539,548.40	403,071.68
收到其他与经营活动有关的现金	七、五（三十四）	974,846.44	1,222,590.88
经营活动现金流入小计		21,569,158.01	23,890,033.24
购买商品、接受劳务支付的现金		7,355,182.81	9,714,521.05
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		7,686,967.04	8,543,811.11

支付的各项税费		1,529,112.64	2,079,455.23
支付其他与经营活动有关的现金	七、五（三十四）	714,002.38	666,881.98
经营活动现金流出小计		17,285,264.87	21,004,669.37
经营活动产生的现金流量净额		4,283,893.14	2,885,363.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	6,000,000.00
取得投资收益收到的现金		82,713.59	117,700.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,082,713.59	6,117,700.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,218.00	1,554,382.34
投资支付的现金		5,000,000.00	3,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,102,218.00	4,554,382.34
投资活动产生的现金流量净额		-3,019,504.41	1,563,317.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,033,233.60	5,041,542.00
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			
筹资活动现金流出小计		4,033,233.60	5,041,542.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,033,233.60	-5,041,542.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,768,844.87	-592,860.41
加：期初现金及现金等价物余额		8,273,424.00	5,568,414.42
六、期末现金及现金等价物余额		5,504,579.13	4,975,554.01

法定代表人：田永

主管会计工作负责人：石莲

会计机构负责人：石莲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,028,228.17	22,197,210.68
收到的税费返还		533,932.73	403,071.68
收到其他与经营活动有关的现金		962,116.74	1,215,468.64
经营活动现金流入小计		21,524,277.64	23,815,751.00
购买商品、接受劳务支付的现金		12,803,949.65	15,617,357.52
支付给职工以及为职工支付的现金		1,979,984.42	1,911,412.51
支付的各项税费		1,075,367.73	1,312,282.27
支付其他与经营活动有关的现金		1,193,529.22	3,806,591.43
经营活动现金流出小计		17,052,831.02	22,647,643.73
经营活动产生的现金流量净额		4,471,446.62	1,168,107.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	6,000,000.00
取得投资收益收到的现金		82,713.59	117,700.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,082,713.59	6,117,700.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,218.00	24,207.00
投资支付的现金		5,000,000.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,042,218.00	3,024,207.00
投资活动产生的现金流量净额		-2,959,504.41	3,093,493.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,033,233.60	5,041,542.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		4,033,233.60	5,041,542.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,033,233.60	-5,041,542.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,521,291.39	-779,941.67

加：期初现金及现金等价物余额		7,938,386.17	5,113,303.74
六、期末现金及现金等价物余额		5,417,094.78	4,333,362.07

法定代表人：田永

主管会计工作负责人：石莲

会计机构负责人：石莲

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	七、三（二十八）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

（二） 报表项目注释

一、公司基本情况

（一） 本公司的基本情况

广州益方田园环保股份有限公司（以下简称本公司）原名“广州益方田园环保科技开发有限公司”是于2001年7月24日经广州市工商行政管理局天河分局核准登记设立的有限责任公司，注册地址为广州市萝岗区科学大道科汇发展中心科汇一街11号201房，截止至2020年6月30日，注册资本人民币20,166,168.00元，企业法人营业执照统一社会信用代码为91440101729911837A，法定代表人为田永。

1、所处行业

公司所属行业为环保行业。

2、经营范围

本公司经批准的经营范围：主营项目类别：专业技术服务业；一般经营项目：水污染治理；大气污染治理；噪音污染治理服务；工程技术咨询服务；工程勘察设计；其他工程设计服务；环境评估；环保技术推广服务；环保技术开发服务；环保技术咨询、交流服务；环保技术转让服务；环保设备批发；工程总承包服务；污水处理及其再生利用；机械配件零售。

3、主要业务

公司主要业务是废水处理运营、工业废水废气处理工程安装、技术服务和环保设备批发销售。

4、本公司的控股股东

本公司的控股股东为田永和刘彩红。

（二） 本公司合并会计报表范围及合并范围内各公司的基本情况

本公司本期合并会计报表的范围包括江门市江海区纽沃特环保科技有限公司、鹤山市益方田园环保科技有限公司，本年度合并会计报表范围与上一年度相比，未发生变化。纳入合并范围的各公司基本情况如下：

1、江门市江海区纽沃特环保科技有限公司（以下简称“江门纽沃特”）成立于2008年1月7日，企业法人营业执照统一社会信用代码为：91440784566601008J；公司注册地址：江门市江海区外海南山工业园兴业路8号；法定代表人：田毅；注册资本：人民币10万元；经营范围：主营项目类别：设计、加工、销售、安装、维修环保设备；提供环保技术咨询及其他技术服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2、鹤山市益方田园环保科技有限公司（以下简称“鹤山益方田园”）成立于2010年12月2日，公司法人营业执照注册号：91440704671350538C；公司注册地址：鹤山市共和镇平汉村委会猫山；法定代表人：田毅；注册资本210万元，经营范围：主营项目类别：加工、设计、安装、调试、修理修配；环保设备；环保技术服务及咨询服务、水处理技术服务；国内贸易（法律、行政法规禁止的项目或未取得前置审批的不得经营）。

本公司本期纳入合并范围的企业其他情况，详见“本附注七、在其他主体中的权益”披露。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部2006年2月颁布并于2015年7月修订的《企业会计准则—基本准则》和41项具体会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2015年修订）披露有关财务信息。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。管理层认真评价了本公司自2019年6月30日起，未来12个月内的宏观政策风险、市场经营风险、企业目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及企业管层改变经营政策的意向等因素，认为不存在对本公司持续经营能力产生重大影响的事项。

三、公司重要会计政策、会计估计和前期差错

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事污水处理及相关业务。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三的具体描述。关于管理层所作出的

重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四（二十七）“重大会计判断和估计”。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度，起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

一次交易形成的同一控制下企业合并，或多次交易分步取得同一控制下被投资单位股权并最终形成企业合并，且属于一揽子交易的，本公司将在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额，确定合并成本。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并成本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；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。多次交易分步取得同一控制下被投资单位股权并最终形成企业合并，不属于一揽子交易的，本公司将在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定合并成本。合并成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，暂不进行会计处理，至处置该项投资时转入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

一次交易实现的企业合并，合并成本为本公司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。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

通过多次交易分步实现的企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，购买日之前持有的股权采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的合并成本。相关其他综合收益在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为该项投资的合并成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入当期投资收益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益（被投资方重新计量设定收益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外）。购买日之前所持被购买方的股权在购买日的公允价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的合并成本。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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；与发行债务性工具作为合

并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

3、多次交易事项是否属于“一揽子交易”的判断原则

各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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

2、合并财务报表编制的方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将调整合并资产负债表的期初数，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司不调整合并资产负债表的期初数，仅将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

交易不属于“一揽子交易”的，在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照本公司在不丧失对子公司控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资的规定处理。

本报告期不存在对同一子公司股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入情况。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务

1、发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

2、在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

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

（九）金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：

- （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；
- （2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；
- （3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；
- （4）以摊余成本计量的金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

⑤金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

④金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

收取金融资产现金流量的合同权利已终止；金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

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

2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；

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

转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两

项金额的差额计入当期损益：

- 1) 终止确认部分的账面价值；
- 2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- 1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- 3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5、金融工具减值

金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司采用备抵法核算坏账损失。

应收款项坏账的确认标准：凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项。

应收款项的减值测试方法和减值准备计提方法：在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。对于单项金额重大的金融资产单独进行减值测试。坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单项金额重大主要指50万元以上（含50万元）的款项；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到50万元（含50万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

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

(十一) 存货

1、存货的分类

本公司存货主要包括原材料、产成品、在产品、半成品、周转材料等；周转材料主要指低值易耗品、

包装物等。

2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价，发出按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

中期末及年末，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

4、存货的盘存制度

本公司存货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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十二）长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

1、控制、重大影响的判断标准

控制的判断标准：

（1）本公司拥有对被投资方的权力；

（2）本公司通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响本公司的回报金额。本公司对符合上述三个条件的被投资单位认定为具有控制力。

重大影响的判断标准：本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司的联营企业。本公司与其他参与方共同控制的被投资单位是本公司的合营企业，共同控制是指任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

2、长期股权投资的投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按投资成本计量。投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其投资成本为合并日所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中净资产的账面价值份额。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。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，确认为投资收益计入当期损益。

本公司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。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净损益和其他综合收益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和其他综合收益份额确认当期投资损益和其他综合收益。对于被投资单位除净

损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司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本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

对于2007年1月1日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，在扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额后，确认投资损益。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

5、长期股权投资核算方法的转换

因追加投资原因导致原持有的不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资转变为合营企业或联营企业投资的，转按权益法核算，本公司将按照原股权投资的公允价值加上为取得新增投资所支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。追加投资前持有的股权投资公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

原持有的合营企业及联营企业投资，因部分处置等原因导致不再对其实施共同控制或重大影响的，按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原采用权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因追加投资原因导致原持有的对联营企业或合营企业的投资转变为对子公司投资的，在个别财务报表中，应当以购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置投资导致对被投资单位的影响能力由控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的情况下，首先按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。在此基础上，比较剩余的长期股权投资成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；属于投资成本小于原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，在调整长期股权投资成本的同时，应调整留存收益。对于原取得投资后至因处置投资导致转变为权益法核算之间被投资单位实现净损益中本公司享有的份额，一方面应当调整长期股权投资的账面价值，同时对于原取得投资时至处置投资当期期初被投资单位实现的净损益（扣除已发放及已宣告发放的现金股利和利润）中应享有的份额，调整留存收益，对于处置投资当期期初至处置投资之日被投资单位实现的净损益中享有的份额，调整当期损益；在被投资单位其他综合收益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，计入其他综合收益；除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他原因导致被投资单位其他所有者权益变动中应享有的份额，在调整长期股权投资账面价值的同时，计入“资本公积—其他资本公积”。长期股权投资自成本法转为权益法后，未来期间应当按照准则规定计算确认应享有被投资单位实现的净损益、其他综合收益及所有者权益其他变动的份额。

原持有的对被投资单位具有控制的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对

其实施控制、共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理。在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

持有长期股权投资的过程中，由于各方面的考虑，决定将所持有的对被投资单位的股权全部或部分对外出售时，应相应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额，应确认为处置损益。

本公司全部处置权益法核算的长期股权投资时，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益；部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例结转入当期投资收益。

（十三）持有待售资产

1、确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）应当确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

2、会计处理方法

公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

（2）决定不再出售之日的再收回金额。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理。

（十四）固定资产

1、固定资产的确认标准

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

2、固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

（1）外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第17号—借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

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

（3）投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（4）非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企

业会计准则第7号—非货币性资产交换》、《企业会计准则第12号—债务重组》、《企业会计准则第20号—企业合并》、《企业会计准则第21号—租赁》的有关规定确定。

3、固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、办公设备、电子设备、运输设备及其他等资产

4、固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
运输设备	5	5.00	19.00
电子及办公设备	5	5.00	19.00
其他设备	5	5.00	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

5、固定资产后续支出的处理

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

（十五）在建工程

1、在建工程计价

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

2、在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

（十六）无形资产

1、无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的计价方法

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

3、无形资产的摊销方法和使用寿命估计情况

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

4、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究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。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。本公司研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：研究阶段支出是指系统研发进入系统试运行前的所有支出；开发阶段支出是指系统研究进入系统试运行后的可直接归属的支出；进入系统试运行阶段以系统后台流量数据以及系统试运行报告为准。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期待摊费用

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

(十八) 资产减值

1、本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产的资产减值（存货、递延所得税资产及金融资产除外），按以下方法确定：

(1) 本公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，

系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

3、因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

4、资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（十九）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

(1) 该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十）职工薪酬

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

2、职工的范围，除了与企业订立劳动合同的所有人员外，还包括虽未与企业订立劳动合同但由企业正式任命的人员及通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员。

3、本公司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。

4、离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，

并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，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确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

5、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：①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；②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。

6、公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是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计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。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。权益工具的公允价值的确定：

(1) 对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

(2) 对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过“布莱克-斯科尔斯-默顿”期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

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

2、以现金结算的股份支付

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

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估

计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

4、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入确认

1、销售商品的收入确认

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

产品销售收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证或相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

2、提供劳务的收入确认

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

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

3、让渡资产使用权收入确认

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

4、建造合同收入的确认

在资产负债表日，建造合同的结果能够可靠估计的，应当根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。

(1) 固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

(2) 成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

(3) 企业确定合同完工进度可以选用下列方法：

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

(二十三) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

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

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

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

(3) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他条件（如有）。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵

扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

(二十五) 租赁

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

1、融资性租赁

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

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将会行使这种选择权；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；

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（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

2、经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

(二十六) 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

(二十七) 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断和估计，这些判断和估计会影响收入、费用、资产和负债的报告金额及其披露，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结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、租赁的归类

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

司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2、坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

3、存货跌价准备

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

4、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本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。估值时本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、非金融非流动资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

6、折旧和摊销

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

7、递延所得税资产

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

8、所得税

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

9、预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对预计合同亏损、延迟交货违约金、诉讼损失等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团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。

（二十八）主要会计政策、会计估计的变更及前期差错更正**（1）重要会计政策变更**

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号，以下称新收入准则），要求境内上市企业自2020年1月1日起执行新收入准则。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于2020年1月13日发布《关于做好挂牌公司2019年年度报告披露相关工作的通知》，要求挂牌公司应自2020年1月1日起执行新收入准则。

根据上述文件要求，公司对相关会计政策进行相应调整。本次会计政策变更符合企业会计准则的相关规定，根据新旧政策衔接规定，本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整，对公司当期的总资产、负债总额、净资产及净利润也无影响。

（2）、会计估计变更

本报告期本公司无会计估计变更。

（3）、前期差错更正

本报告期本公司无前期差错更正。

四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计缴	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按应缴流转税计缴	7%、5%
教育费附加税	按应缴流转税计缴	3%
地方教育费附加税	按应缴流转税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额	25%、20%、15%

注：本报告期内，本公司企业所得税税率为15%，本公司的子公司江门市江海区纽沃特环保科技有限公司企业所得税率为20%和鹤山市益方田园环保科技有限公司企业所得税率为25%。

（一）税收优惠及批文

（1）本公司于2015年10月10日被批准为高新技术企业，证书编号：GR201544001173，本公司自2015年10月10日起享受高新技术企业税收优惠政策，于2018年10月10日到期。本公司于2018年11月28日再次获得《高新技术企业证书》，证书编号：GR201844005411，有效期限3年。上年度及本年度均适用所得税率15%。

（2）根据《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税〔2015〕78号）规定，本公司从事的废水处理运营业务享受增值税即征即退70%的税收优惠政策。

（3）根据《财政部 国家税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）规定：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销。本公司2019年度

发生的研发费支出可享受在按规定据实扣除的基础上，再按实际发生额的 75% 在税前加计扣除的税收优惠。

(4) 根据财税[2019]13 号文《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司江门市江海区纽沃特环保科技有限公司作为小型微利企业，本年度应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元），其所得减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表重要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元，“年初”指 2019 年 12 月 31 日，“期末”指 2020 年 6 月 30 日，“上期”指 2019 年 1 月至 6 月，“本期”指 2020 年 1 月至 6 月。

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金：	105,211.56	59,473.23
银行存款：	5,399,367.57	8,213,950.77
其他货币资金	-	-
合 计	5,504,579.13	8,273,424.00

(二) 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	应收账款
1 年以内	18,230,685.76
1 至 2 年	2,320,390.37
2 至 3 年	872,807.47
3 至 4 年	0.00
4 至 5 年	0.00
5 年以上	6,450.00
小计	21,430,333.60
减：坏账准备	1,411,865.57
合计	20,018,468.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,430,333.60	100	1,411,865.57	6.59
其中：账龄组合	21,430,333.60	100	1,411,865.57	6.59
合计	21,430,333.60	100	1,411,865.57	6.59

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,487,595.64	100	1,379,567.19	5.63	23,108,028.45
其中：账龄组合	24,487,595.64	100	1,379,567.19	5.63	23,108,028.45
合计	24,487,595.64	100	1,379,567.19	5.63	23,108,028.45

①期末单项计提坏账准备的应收款：

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,230,685.76	911,534.29	5
1至2年	2,320,390.37	232,039.04	10
2至3年	872,807.47	261,842.24	30
5年以上	6,450.00	6,450.00	100
合计	21,430,333.60	1,411,865.57	6.59

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提金额	转回金额	核销金额	核销原因	履行的核销程序	
按信用风险特征风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,379,567.19	32,298.38	-	-	-	-	1,411,865.57
合计	1,379,567.19	32,298.38	-	-	-	-	1,411,865.57

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,235,723.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 57.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 669,808.15 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(三) 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量的应收票据	3,930,174.21	3,187,026.28
其中：银行承兑票据	3,091,370.26	2,657,880.95
商业承兑汇票	838,803.95	529,145.33
合 计	3,930,174.21	3,187,026.28

【注】本公司视资金管理的需要将部分承兑汇票在到期前贴现或背书转让，因此将这部分承兑汇票分类为应收款项融资。

(2) 年末已质押的应收票据

无。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 100,000.00 元。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(四) 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		期初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1 年以内	309,634.61	100	50,356.44	100.00
1-2 年	19,001.00	100	0.00	100.00
合 计	328,635.61	100	50,356.44	100.00

(2) 账龄超过 1 年且金额重要的预付账款：

无。

(3) 预付款项金额前五名单位情况

截至期末按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 266,945.95 元，占预付款项期末余额合计数比例为 81.23%。

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	116,476.92	193,414.13

合 计	116,476.92	193,414.13
-----	------------	------------

【注】：公司本报告期无应收利息、应收股利。

其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	114,226.67
1-2年	556.20
2-3年	10,500.00
4-5年	555.00
小 计	125,837.87
减：坏账准备	9,360.95
合 计	116,476.92

2) 按款项性质列示其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	34,546.03	99,431.00
其他	91,291.84	105,182.88
合 计	125,837.87	204,613.88

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来6个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	9,650.13	-	1,549.62	11,199.75
本年计提	-	-	2,100.00	2,100.00
本年转回	3,938.80	-	-	3,938.80
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2020年6月30日余额	5,711.33	-	3,649.62	9,360.95

损失准备及账面余额变动表

于2020年6月30日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

项 目	账面余额	未来6个月内预期信用损失率	坏账准备	理 由
信用风险组合	114,226.67	5.00%	5,711.33	-
其中：账龄组合	114,226.67	5.00%	5,711.33	-

于2020年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

于2020年6月30日，本公司处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	坏账准备	理 由
信用风险组合	11,611.20	31.40%	3,649.62	-
其中：账龄组合	11,611.20	31.40%	3,649.62	-

4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	11,199.75	2,100.00	3,938.80	-	9,360.95
合计	11,199.75	2,100.00	3,938.80	-	9,360.95

5) 本公司本期无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占期末余额比例 (%)	坏账准备期末余额
代扣代缴职工社保	其他	55,780.84	1年以内	44.33	2,789.04
代扣代缴职工住房公积金	其他	35,511.00	1年以内	28.22	1,775.55
广州集睿科技信息股份有限公司	单位往来款	10,500.00	2-3年	8.34	3,150.00
广东电网有限责任公司江门供电局	单位往来款	10,000.70	1年以内	7.95	500.04
中国石油销售股份有限公司广东广州石油分公司	单位往来款	7,474.93	1年以内	5.94	373.75
合计	-	119,267.47		-	8,588.38

7) 本公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

8) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9) 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(六) 存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目材料	559,229.47	-	559,229.47
合计	559,229.47	-	559,229.47

续表

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
项目材料	1,137,461.56	-	1,137,461.56
合计	1,137,461.56	-	1,137,461.56

(2) 存货跌价准备

无。

(3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

(4) 存货期末余额无建造合同形成的已完工未结算资产情况。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
理财产品	6,500,000.00	3,500,000.00

留抵税额	82,135.63	74,460.81
预缴税费	26,134.71	49,356.29
合 计	6,608,270.34	3,623,817.10

(八) 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	19,223,157.30	8,006,410.91
合 计	19,223,157.30	8,006,410.91

【注】上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子及办公设备	其他设备	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1. 期初余额	9,373,301.79	1,105,748.31	886,529.09	1,643,473.46	13,009,052.65
2. 本期增加金额	11,473,080.72	-	190,647.94	85,872.74	11,749,601.40
其中：购置	-	-	26,147.94	40,872.74	67,020.68
在建工程转入	11,473,080.72	-	164,500.00	45,000.00	11,682,580.72
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	20,846,382.51	1,105,748.31	1,077,177.03	1,729,346.20	24,758,654.05
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1. 期初余额	2,549,071.58	934,019.00	507,529.37	1,012,021.79	5,002,641.74
2. 本期增加金额	268,034.32	45,698.46	64,350.88	154,771.35	532,855.01
其中：计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	2,817,105.90	979,717.46	571,880.25	1,166,793.14	5,535,496.75
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 期末账面价值	18,029,276.61	126,030.85	505,296.78	562,553.06	19,223,157.30
2. 期初账面价值	6,824,230.21	171,729.31	378,999.72	631,451.67	8,006,410.91

2) 本公司本期无暂时闲置的固定资产。

3) 本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

4) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	-	9,284,337.87
合计	-	9,284,337.87

【注】：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房建设项目	-	-	-	9,284,337.87	-	9,284,337.87
合计	-	-	-	9,284,337.87	-	9,284,337.87

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入		期末余额
			转入固定资产	转入投资性房地产	
厂房建设项目	9,284,337.87	2,398,242.85	11,682,580.72	-	-
合计	9,284,337.87	2,398,242.85	11,682,580.72	-	-

(十) 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值	-	-	-
1. 期初余额	1,662,716.40	25,641.02	1,688,357.42
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	1,662,716.40	25,641.02	1,688,357.42
二、累计摊销	-	-	-
1. 期初余额	293,746.38	9,188.24	302,934.62
2. 本期增加金额	16,627.14	1,282.08	17,909.22
其中：摊销	16,627.14	1,282.08	17,909.22
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	310,373.52	10,470.32	320,843.84
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	1,352,342.88	15,170.70	1,367,513.58
2. 期初账面价值	1,368,970.02	16,452.78	1,385,422.80

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
钢结构大棚搭建费用	8,138.45	-	6,975.48	-	1,162.97
工厂绿化工程	48,363.22	-	2,569.26	-	45,793.96
工厂马路排水及绿化工程	13,702.69	-	10,747.38	-	2,955.31

工厂窗帘安装	10,705.23	-	2,569.26	-	8,135.97
合 计	80,909.59	-	22,861.38	-	58,048.21

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

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	1,421,226.52	213,539.42	1,390,766.94	209,028.69
税前可弥补亏损	-	-	-	-
未实现内部交易损益	-	-	-	-
合 计	1,421,226.52	213,539.42	1,390,766.94	209,028.69

(2) 已确认的递延所得税负债

无。

(3) 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明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损（预计无足够税前利润企业）	1,220,437.70	1,048,980.74
应付职工薪酬-职工教育经费	848,806.39	706,864.78
合 计	2,069,244.09	1,755,845.52

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2022 年	1,034,310.14	1,034,310.14
2024 年	14,670.60	14,670.60
2025 年	171,456.96	-
合 计	1,220,437.70	1,048,980.74

(十三) 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	6,713,819.93	4,339,506.66
合 计	6,713,819.93	4,339,506.66

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,363,349.28	3,796,211.02
1-2 年	47,655.95	60,631.95
2-3 年	31,245.89	225,427.88
3 年以上	271,568.81	257,235.81
合 计	6,713,819.93	4,339,506.66

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

(十四) 预收账款**(1) 预收款项分类**

项 目	期末余额	期初余额
货款	637,844.50	460,844.50
合 计	637,844.50	460,844.50

(2) 账龄超过1年的重要预收款项：

无。

(十五) 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬分类**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,245,752.40	6,084,667.93	7,590,130.56	1,740,289.77
二、离职后福利—设定提存计划	—	86,672.15	86,672.15	—
三、辞退福利	—	10,164.33	10,164.33	—
合 计	3,245,752.40	6,181,504.41	7,686,967.04	1,740,289.77

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,506,312.62	5,443,395.18	7,072,456.56	877,251.24
2、职工福利费	—	49,699.77	49,699.77	—
3、社会保险费	—	164,241.74	164,241.74	—
其中：医疗保险费	—	138,476.36	138,476.36	—
工伤保险费	—	1,681.82	1,681.82	—
生育保险费	—	24,083.56	24,083.56	—
4、住房公积金	—	199,050.33	199,050.33	—
5、工会经费	32,575.00	86,339.30	104,682.16	14,232.14
6、职工教育经费	706,864.78	141,941.61	—	848,806.39
合 计	3,245,752.40	6,084,667.93	7,590,130.56	1,740,289.77

(3) 离职后福利—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
1、基本养老保险费	—	85,437.49	85,437.49	—
2、失业保险费	—	1,234.66	1,234.66	—
合 计	—	86,672.15	86,672.15	—

(4) 辞退福利

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(4) 辞退福利	—	10,164.33	10,164.33	—
合 计	—	10,164.33	10,164.33	—

(十六) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	1,092,676.05	1,077,854.70
企业所得税	112,626.13	221.69
城市维护建设税	72,346.78	81,723.24
教育费附加	32,772.10	37,093.65
地方教育费附加	21,848.08	24,729.10
印花税	809.90	1,711.61
个人所得税	-	45.71
合 计	1,333,079.04	1,223,379.70

(十七) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	65,478.35	200,125.57
合 计	65,478.35	200,125.57

【注】上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(1) 按款项性质列示的其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
非关联单位往来款	65,286.45	193,125.57
个人往来款	191.90	7,000.00
合 计	65,478.35	200,125.57

(2) 账龄超过1年的其他应付款金额为10,500.00元。

(十八) 股本

项 目	年初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	20,166,168.00	-	-	-	-	-	20,166,168.00

(十九) 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本(股本)溢价	715,376.93	-	-	715,376.93
合 计	715,376.93	-	-	715,376.93

(二十) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,028,700.53	-	-	4,028,700.53
任意盈余公积	4,028,700.52	-	-	4,028,700.52
合 计	8,057,401.05	-	-	8,057,401.05

(二十一) 未分配利润

项 目	本期发生额	年初余额
期初未分配利润	20,131,083.01	21,965,575.68
加：期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	20,131,083.01	21,965,575.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,400,785.24	3,854,167.87
减：提取法定盈余公积	-	323,559.27
减：提取任意盈余公积	-	323,559.27
应付普通股股利	4,033,233.60	5,041,542.00
期末未分配利润	18,498,634.65	20,131,083.01

(二十二) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,645,125.22	11,667,537.28	18,378,874.33	12,842,777.65
合 计	15,645,125.22	11,667,537.28	18,378,874.33	12,842,777.65

(二十三) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	73,147.92	62,581.47
教育费附加	34,006.75	31,774.43
地方教育费附加	22,671.17	21,182.90
房产税	0.00	-
土地使用税	0.00	-
印花税	5,722.89	6,564.19
车船使用税	52.59	52.59
合 计	135,601.32	122,155.58

(二十四) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,433.99	24,495.96
业务招待费	6,549.99	8,368.00
差旅费	1,366.00	3,870.73
汽车费用	6,491.00	5,494.99
办公费及其他	210.00	531.00
合 计	36,050.98	42,760.68

(二十五) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	507,642.14	711,090.10
折旧与摊销费	386,613.57	464,608.41
车辆使用费	72,874.22	74,826.32
税费	711.61	18,834.97
办公费	28,148.42	41,199.81
差旅费	27,091.83	45,262.64
业务招待费	37,707.28	79,955.74
办公场所费用	42,447.03	23,309.50
聘请中介机构	281,626.41	96,692.78
其他	36,199.87	244,208.21
合 计	1,421,062.38	1,799,988.48

(二十六) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	588,156.57	594,019.17
直接投入费用	359,031.28	863,067.99
折旧费用	147,655.24	131,984.99
其他	5,235.26	4,314.11
合 计	1,100,078.35	1,593,386.26

(二十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	11,350.38	12,044.88
银行手续费	3,587.22	4,923.79
合 计	-7,763.16	-7,121.09

(二十八) 其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	1,502,425.90	1,603,571.68	968,493.17
个税手续费返还	3,026.30	-	3,026.30
合 计	1,505,452.20	1,603,571.68	971,519.47

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
广州发区科技创新和知识产权局企业研发经费投入后补助专项资金	-	1,146,000.00	与收益相关

增值税即征即退	533,932.73	403,071.68	与收益相关
广州市知识产权局专利资助款	-	54,500.00	与收益相关
广州市失业保险支持企业稳岗补贴	13,693.17	-	与收益相关
高新认定补助	400,000.00	-	与收益相关
瞪羚企业补助	550,000.00	-	与收益相关
专利补助费	4,800.00	-	与收益相关
合 计	1,502,425.90	1,603,571.68	-

(二十九) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	82,713.59	117,700.06
合 计	82,713.59	117,700.06

(三十) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-32,298.38	75,226.12
其他应收款信用减值损失	1,838.80	-3,399.12
合 计	-30,459.58	71,827.00

(三十一) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
保险赔款	-	-
政府补助	2,480.00	-
合 计	2,480.00	0.00

(三十二) 营业外支出

项 目	本期数	上期数
非流动资产 处置损失合计	-	-
其中：固定资产处置损失	-	8,561.79
其他	100,000.00	-
合 计	100,000.00	8,561.79

(三十三) 所得税费用

项 目	本期数	上期数
按《企业所得税法》等规定的当期所得税	356,469.77	382,933.88
递延所得税调整	-4,510.73	45,093.21
合 计	351,959.04	428,027.09

（三十四）现金流量表项目注释**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期数	上期数
保证金及押金	-	-
往来款	-	-
政府补助	952,480.00	1,200,500.00
利息收入	11,702.72	12,044.88
其他	10,663.72	10,046.00
合 计	974,846.44	1,222,590.88

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上期数
往来款	36,532.37	276,800.44
销售费用	14,616.99	18,264.72
管理费用	562,282.21	286,497.85
保证金及押金	-	-
其他	100,570.81	85,318.97
合 计	714,002.38	666,881.98

（三十五）现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期数	上期数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	-	-
净利润	2,400,785.24	3,341,436.63
加：资产减值准备	30,459.58	-71,827.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	532,855.01	497,728.29
无形资产摊销	17,909.22	17,909.22
长期待摊费用摊销	22,861.38	16,710.14
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	0.00	8561.79
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-82,713.59	-117,700.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,510.73	45,093.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-

填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	578,232.09	-1,766,510.88
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	2,160,617.29	-5,748,690.98
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-1,372,602.35	6,662,653.51
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	4,283,893.14	2,885,363.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,504,579.13	4,975,554.01
减: 现金的年初余额	8,273,424.00	5,568,414.42
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	-2,768,844.87	-592,860.41

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	年初数
一、现金	-	-
其中: 库存现金	105,211.56	59,473.23
可随时用于支付的银行存款	5,399,367.57	8,213,950.77
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	5,504,579.13	8,273,424.00

六、合并范围的变动

本期未发生合并范围的变动。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中权益的披露

1、企业集团的构成

子公司的名称	主要经营地及注册地	业务性质	企业的持股比例	表决权比例	持股比例与表决权比例是否一致	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	取得方式
江门市江海区纽沃特环保科技有限公司	广东江门市	污水处理业务	100%	100%	是	不适用	同一控制下企业合并

鹤山市益方田园环保科技有限公司	广东鹤山市	污水处理业务及环保技术服务	100%	100%	是	不适用	设立
-----------------	-------	---------------	------	------	---	-----	----

2、重要的非全资子公司

无。

3、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

4、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期无发生。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、关联方及关联交易

(一) 存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	投入资本	占实收资本比例 (%)	表决权比例 (%)
田永	控股股东	10,137,240	50.27	50.27
刘彩红	控股股东	9,579,500	47.50	47.50
合计	-	19,716,740	97.77	97.77

(二) 本企业的子公司情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
鹤山市益方田园环保科技有限公司	全资子公司	91440784566601008J
江门市江海区纽沃特环保科技有限公司	全资子公司	91440704671350538C

(三) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
田永	本公司的实际控制人、董事、总经理
刘彩红	本公司的实际控制人、董事
田毅、马向勇、卢燕苹	公司董事
卢玲玲、刘秀嫔、余嘉麒	公司监事
卢燕苹、石莲	公司高级管理人员
英德市鑫洲矿业有限公司	股东田永持有英德市鑫洲矿业有限公司 65% 股权，能够对其施加重大影响
广州畅驰机电设备有限公司	股东刘彩红女士之兄刘伟东先生持有广州畅驰机电设备有限公司 80% 的股权，是其实际控制人。
北京安为盛机电设备技术服务有限公司	股东刘彩红女士之妹刘翠红女士持有北京安为盛机电设备技术服务有限公司 50% 的股权，

能够对其实施共同控制

九、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	18,230,685.76
1 至 2 年	2,320,390.37
2 至 3 年	872,807.47
5 年以上	6,450.00
小 计	21,430,333.60
减：坏账准备	1,411,865.57
合 计	20,018,468.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,430,333.60	100	1,411,865.57	6.59	20,018,468.03
其中：账龄组合	21,430,333.60	100	1,411,865.57	6.59	20,018,468.03
合 计	21,430,333.60	100	1,411,865.57	6.59	20,018,468.03

续表

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,487,595.64	100	1,379,567.19	5.63	23,108,028.45
其中：账龄组合	24,487,595.64	100	1,379,567.19	5.63	23,108,028.45
合 计	24,487,595.64	100	1,379,567.19	5.63	23,108,028.45

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备：

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,230,685.76	911,534.29	5

1至2年	2,320,390.37	232,039.04	10
2至3年	872,807.47	261,842.24	30
5年以上	6,450.00	6,450.00	100
合计	21,430,333.60	1,411,865.57	6.59

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提金额	转回金额	核销金额	核销原因	履行的核销程序	
按信用风险特征风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,379,567.19	32,298.38	-	-	-	-	1,411,865.57
合计	1,379,567.19	32,298.38	-	-	-	-	1,411,865.57

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,235,723.06 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 57.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 669,808.15 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(二). 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,671,540.45	4,811,481.95
合计	4,671,540.45	4,811,481.95

【注】上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1) 按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内	42,375.93
1-2年	1,690,513.84
2-3年	2,308,015.90
3-4年	2,241,500.00
4-5年	1,867,298.63
小计	8,149,704.30
减：坏账准备	3,478,163.85
合计	4,671,540.45

2) 按款项性质列示其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
外单位往来款	31,091.20	83,164.97
其他	22,339.73	35,445.80

合并范围内关联往来（大合并层面）	8,096,273.37	7,495,024.62
合 计	8,149,704.30	7,613,635.39

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020年1月1日余额	91,980.23	-	2,710,173.21	2,802,153.44
本年计提	-	-	765,871.84	765,871.84
本年转回	89,861.43	-	-	89,861.43
2020年6月30日余额	2,118.80	0.00	3,476,045.05	3,478,163.85

损失准备及账面余额变动表

于2020年6月30日，处于第一阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

项 目	账面余额	未来12个月内预期信用损失率	坏账准备	理由
信用风险组合	42,375.93	5.00%	2,118.80	-
其中：账龄组合	42,375.93	5.00%	2,118.80	-

于2020年6月30日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

于2020年6月30日，本公司处于第三阶段的其他应收款的坏账准备分析如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率（已发生信用减值）	坏账准备	理由
信用风险组合	8,107,328.37	42.87%	3,476,045.05	-
其中：账龄组合	8,107,328.37	42.87%	3,476,045.05	-

4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	2,802,153.44	765,871.84	89,861.43	-	3,478,163.85
合 计	2,802,153.44	765,871.84	89,861.43	-	3,478,163.85

5) 本公司本期无实际核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为8,137,864.57元，占应收账款期末余额合计数的比例为99.85%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为3,477,155.62元。

7) 本公司本期无涉及政府补助的其他应收款。

8) 本公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9) 本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三). 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	2,100,000.00	100,000.00	2,000,000.00	2,100,000.00	100,000.00	2,000,000.00
合计	2,100,000.00	100,000.00	2,000,000.00	2,100,000.00	100,000.00	2,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
鹤山市益方田园环保科技有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00	0	-	-2,100,000.00	-	100,000.00
江门市江海区纽沃特环保科技有限公司	100,000.00	-	-	-	-	-	-
合计	2,200,000.00	2,100,000.00	0	-	-2,100,000.00	-	100,000.00

注：本公司以 2012 年 6 月 30 日为购买日，支付现金人民币 10 万元作为合并成本购买控股股东田永和刘彩红控制的江门市江海区纽沃特环保科技有限公司 100% 的股权，购买日江门市江海区纽沃特环保科技有限公司所有者权益的账面价值-575,219.60 元，根据同一控制下企业长期股权投资的核算规定，本公司应确认长期股权投资成本-575,219.60 元。在本公司会计报表层面，由于长期股权投资成本为负数，在本公司会计报表层面仅将长期股权投资调整到 0.00 元，支付的现金人民币 10 万元与长期股权投资价值之间的差额调整盈余公积。

(2) 对联营、合营企业投资

无。

(四). 营业收入、营业成本

1)、营业收入和营业成本

项目	本期数	上期数
营业收入	15,621,642.92	18,323,995.02
其中：主营业务收入	15,621,642.92	18,323,995.02
营业成本	11,718,368.80	13,471,759.51
其中：主营业务成本	11,718,368.80	13,471,759.51

(五). 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他-银行理财产品收益	82,713.59	117,700.06
合计	82,713.59	117,700.06

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	973,999.47	增值税即征即退款、研发后补助、知识产权资助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损	82,713.59	银行理财产品收益

益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-100,000.00	-
所得税影响额	-134,445.25	-
合计	822,267.81	-

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	4.78	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.14	0.08	0.08

第八节 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（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室。

广州益方田园环保股份有限公司

董事会

2020年8月24日