



皖创环保

NEEQ : 870801

皖创环保股份有限公司

Wancho Environmental –Protection Co., Ltd.



年度报告

— 2019 —

## 公司年度大事记

1.2019 年 1 月 7 日，公司中标“渭南市华州区污水处理厂扩容工程（第二污水处理厂）BOT 项目及渭南市华州区莲花寺镇、柳枝镇污水处理工程 BOT 项目”，将对公司的经营业绩、市场拓展及品牌影响力产生积极的影响。

2.2019 年 7 月 26 日，公司收到“宿州市宿马现代产业园区环境监管平台建设及运维目”的《中标通知书》，该项目的成功中标将提高公司的收入及盈利能力。

3.2019 年 12 月 27 日，安徽证监局出具了《关于确认皖创环保股份有限公司辅导备案日期的函》（皖证监函〔2019〕466 号），标志着公司完成创业板上市备案工作，正式进入辅导期。

# 目 录

第一节	声明与提示 .....	5
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和财务指标摘要 .....	9
第四节	管理层讨论与分析 .....	12
第五节	重要事项 .....	26
第六节	股本变动及股东情况 .....	30
第七节	融资及利润分配情况 .....	32
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	33
第九节	行业信息 .....	36
第十节	公司治理及内部控制 .....	36
第十一节	财务报告 .....	43

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、皖创环保	指	皖创环保股份有限公司
宿马投资	指	宿州马鞍山投资集团（控股）有限公司，公司之控股股东
利和能源	指	安徽利和能源有限公司，公司之股东
科安软件	指	宿州科安软件研发中心（有限合伙），公司之股东
子公司、利和水务	指	安徽利和水务有限公司，公司之全资子公司
子公司、当涂清荷	指	当涂县清荷水务有限公司，公司之全资子公司
子公司、渭南清荷	指	渭南清荷水务有限公司，公司之全资子公司
股东大会	指	皖创环保股份有限公司股东大会
董事会	指	皖创环保股份有限公司董事会
监事会	指	皖创环保股份有限公司监事会
三会	指	皖创环保股份有限公司股东大会、董事会、监事会
报告期、本期	指	2019 年度
期末、本期期末	指	2019 年 12 月 31 日
上期	指	2018 年度
期末、上期期末	指	2018 年 12 月 31 日
会计师事务所	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、国元证券	指	国元证券股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元

本报告中若出现合计数与分项数值合计尾数差异，均为四舍五入所致。

## 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。

公司负责人许斌、主管会计工作负责人丁云云及会计机构负责人（会计主管人员）牛更新保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
技术更新换代风险	公司所处环保节能行业为技术密集型行业，是股转系统《关于挂牌条件适用若干问题的解答（二）》中认定的科技创新类行业之一，污水处理技术是公司生产经营中不可或缺的重要因素。随着人民生活水平的提高，对生态环境的要求也随之提高，导致国家对污水处理的标准愈加严格。如果公司不能紧随市场发展的脚步，及时研究开发新技术、新工艺，将导致经公司处理后的污水水质不能满足市场的需求，公司的生产经营将受到较大的影响。
税收优惠政策变动的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定“企业从事前款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征

	<p>收企业所得税。”根据财税[2008]156号《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》规定，公司运营污水处理设施所取得的收入2015年7月1日前享受污水处理运营收入免征增值税的优惠；自2015年7月1日起根据财政部、国家税务总局发布财税[2015]78号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知的规定，公司及下属子公司运营污水处理设施取得的收入按17%征收增值税（根据《财政部国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起公司运营污水处理设施取得的收入按16%征收增值税，根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（海关总署公告2019年第39号）规定，自2019年4月1日起原适用16%税率的，税率调整为13%。），同时享受即征即退70%的优惠政策。所得税税收优惠政策到期后，或者未来国家税收政策发生不利的变化，取消对公司作为环保节能行业的增值税即征即退政策扶持，都将会对公司的发展产生不利的影响。</p>
<p>主要客户较为集中的风险</p>	<p>公司主要从事污水处理设施运营、环保技术咨询业务，因为污水处理行业特性，报告期内公司客户的集中度较高。因为公司成立时间较短，目前尚处于发展阶段，截止2019年底，公司拥有的项目有5项BOT、2项TOT，客户较为集中。宿州马鞍山现代产业园区管理委员会、安徽濉溪经济技术开发区管理委员会占报告期收入的比重较高。</p>
<p>市场竞争的风险</p>	<p>随着公共事业的发展,以及公众环境保护意识的提高,国家对生态环境保护行业的支持力度的增强,越来越多的企业进入污水处理行业,污水处理市场竞争更加激烈,行业竞争程度进一步加剧。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>否</p>

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	皖创环保股份有限公司
英文名称及缩写	Wancho Environmental –Protection Co., Ltd.
证券简称	皖创环保
证券代码	870801
法定代表人	许斌
办公地址	宿州马鞍山现代产业园区楚江大道北

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	丁云云
职务	副总经理、董事会秘书、财务总监
电话	0557-2668158
传真	0557-2668158
电子邮箱	358576088@qq.com
公司网址	www.wchep.com
联系地址及邮政编码	宿州马鞍山现代产业园区楚江大道北 234000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2012年11月13日
挂牌时间	2017年4月5日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	生态保护和环境治理业(分类代码:N77)
主要产品与服务项目	公司主要从事生活污水、工业废水处理设施的运营及环保技术咨询服务。经营范围有：环保项目（污水处理、自来水、大气治理、生态治理等）的投资；环保设施（工业废水、生活污水）运营；环境治理工程设计、市政工程设计及咨询服务；环保设备研发、制造、销售；环境 污染治理、生态治理、土壤修复；市政工程、 环保工程、房屋建筑工程、桥梁工程、园林景观绿化工程、钢结构工程、建筑工程、水利水电工程、机电安装工程、公路交通工程、 消防设施安装工程；设备修理、修配；设备租赁；环境质量检测（包含水、噪声、大气、土壤、污泥等）；固体废弃物处理（不含危险 化学品）。电子与智能化工程，电子与智能化工程设计及咨询服务；管道的检测、疏通、 维修、保养及环保管家服务。（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）。

普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	100,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	宿州马鞍山投资集团(控股)有限公司
实际控制人及其一致行动人	宿州市人民政府国有资产监督管理委员会和马鞍山市人民政府国有资产监督管理委员会

#### 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	91341300057028768R	否
注册地址	宿州马鞍山现代产业园区楚江大道北	否
注册资本	100,000,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商	国元证券
主办券商办公地址	安徽省合肥市蜀山区梅山路 18 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	黄亚琼、谢中西
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

2020 年 6 月 22 日，本公司控股股东宿州马鞍山投资集团（控股）有限公司的股东江东控股集团有限责任公司与宿州市城市建设投资集团（控股）有限公司签署了《一致行动协议》，使得本公司实际控制人发生变更，由宿州市人民政府变更为宿州市人民政府国有资产监督管理委员会和马鞍山市人民政府国有资产监督管理委员会。



### 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	198,305,799.49	33,000,921.22	500.91%
毛利率%	17.81%	53.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,754,910.79	748,417.35	1,337.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,264,916.89	367,305.00	2,694.66%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.35%	0.73%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.92%	0.37%	-
基本每股收益	0.11	0.01	1,000.00%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	531,333,756.38	281,508,902.69	88.74%
负债总计	410,933,948.86	179,157,859.89	129.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	120,399,807.52	102,351,042.80	17.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.20	1.02	17.65%
资产负债率%（母公司）	74.91%	60.52%	-
资产负债率%（合并）	77.34%	63.64%	-
流动比率	1.42	1.13	-
利息保障倍数	1.97	1.12	-

#### 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	-109,681,615.57	13,087,726.89	-938.05%
应收账款周转率	16.14	4.73	-
存货周转率	158.46	194.09	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	88.74%	8.35%	-
营业收入增长率%	500.91%	7.4%	-
净利润增长率%	1337.02%	-11.62%	-

#### 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	100,000,000	100,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

#### 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）	642,008.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,987.79
<b>非经常性损益合计</b>	<b>651,995.95</b>
所得税影响数	162,002.05
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>489,993.90</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
应收账款	7,399,727.28	6,797,440.29		
预付款项	5,077,797.20	5,046,506.97		
其他应收款	5,277,780.25	5,266,685.21		

一年内到期的非流动资产		5,113,383.78		
流动资产合计	37,957,722.70	42,426,434.22		
长期应收款		236,531,005.91		
固定资产	1,473,051.42	1,446,751.96		
在建工程	427,746.84	393,545.28		
无形资产	230,797,893.70	35,890.00		
商誉	3,343,335.71	3,805,513.78		
递延所得税资产	57,512.70	3,495,415.84		
其他非流动资产	7,451,639.62	207,339.62		
非流动资产合计	243,551,179.99	245,915,462.39		
应付账款	1,654,430.62	1,993,147.24		
应付职工薪酬	266,578.05	506,322.11		
应交税费	608,365.63	614,917.46		
其他应付款	615,410.36	618,544.93		
流动负债合计	33,734,909.66	34,323,056.74		
预计负债	13,681,144.38	9,008,781.60		
递延所得税负债	4,244,673.08	7,868,028.77		
非流动负债合计	145,422,950.23	144,373,943.14		
负债合计	179,157,859.89	178,696,999.88		
未分配利润	672,191.86	7,966,045.79		
归属于母公司所有者权益合计	102,351,042.80	109,644,896.73		
所有者权益合计	102,351,042.80	109,644,896.73		
负债和所有者权益总计	281,508,902.69	288,341,896.61		

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司立足于污水处理行业，目前持有《排污许可证》、《建筑业企业资质证书》（市政公用工程施工总承包贰级、环保工程专业承包叁级、建筑工程施工总承包叁级、水利水电施工总承包叁级、机电工程施工总承包叁级、电子与智能化工程专业承包贰级）、《安全生产许可证》、《市政管道作业能力证书》（排水管道修复与更新乙级、排水管道检测与评估乙级）、《质量管理体系证书》（ISO9001）、《环境管理体系证书》（ISO14001）、《职业健康安全管理体系证书》（OHSAS18001）等相关资质，连续数年荣获“安徽省环保产业优秀企业”荣誉。公司目前具备提供污水处理设施咨询设计、污水处理设施运营管理、市政公用工程、环保工程、水利水电工程、机电安装工程、建筑工程等施工的综合能力。

公司一般通过参与公开招投标方式获取项目，公司定价的基本原则是在项目预算成本基础上，综合考虑项目技术复杂程度、客户个性化需求、市场环境等因素，制定符合项目特点的报价方案。通过自身污水处理经验及现有专利等核心技术，为客户提供污水治理项目的全方位解决方案与技术支持。报告期内，公司商业模式没有发生变化。

#### 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，公司结合本行业发展情况，借助于自身环保经验与优势，将公司的发展与国家环保政策相结合，规范运作，加强项目延伸，提升公司竞争力。

截止 2019 年 12 月 31 日，资产总额 531,333,756.38 元，较上年同期增加 88.74%，负债总额 410,933,948.86 元，较上年同期增加 129.37%，所有者权益总额 120,399,807.52 元，较上年同期增长 17.63%。资产总额较上年同期增加 88.74%，主要系本期取得新增借款导致货币资金增加，及当涂县第三污水处理厂一期工程支出较大所致。负债总额较上年同期增加 129.37%，主要系本期新增借款增加所致。

本期营业收入 198,305,799.49 元，较上年同期增加 500.91%；本期净利润为 10,754,910.79 元，较上年同期增加 1337.02%，主要系本期开展新业务，收入大幅度增加所致。

本期经营活动产生的现金流量净额-109,681,615.57 元，较上年同期减少 938.05%，主要系公司开展新项目，前期投入加大所致；投资活动产生的现金流量净额-7,976,842.32 元，较上期减少 14.03%；筹资活动产生的现金流量净额 173,269,684.93 元，较上期增加 1356.05%，主要系本期主要系本期新增借款增加所致。

## (二) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	76,386,881.55	14.38%	19,700,154.51	7.00%	287.75%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	15,939,919.24	3.00%	7,399,727.28	2.63%	115.41%
存货	1,899,416.97	0.36%	157,696.61	0.06%	1,104.48%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	4,681,549.97	0.88%	1,473,051.42	0.52%	217.81%
在建工程	-	0.00%	427,746.84	0.15%	-100.00%
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	294,850,000.00	55.49%	110,250,000.00	39.16%	167.44%
长期应付款	5,945,521.64	1.12%	12,247,132.77	4.35%	-51.45%
预付款项	378,045.60	0.07%	5,077,797.20	1.80%	-92.55%
其他应收款	7,870,724.84	1.48%	5,277,780.25	1.87%	49.13%
一年内到期的非流动资产	5,403,956.17	1.02%		0.00%	100.00%
其他流动资产	15,212,759.44	2.86%	344,566.85	0.12%	4,315.04%
长期应收款	231,947,289.95	43.65%		0.00%	100.00%

无形资产	131,010.00	0.02%	230,797,893.70	81.99%	-99.94%
递延所得税资产	2,167,748.80	0.41%	57,512.70	0.02%	3,669.17%
其他非流动资产	165,508,940.07	31.15%	7,451,639.62	2.65%	2,121.11%
应付票据	1,075,500.00	0.20%		0.00%	100.00%
应付账款	38,508,284.03	7.25%	1,654,430.62	0.59%	2,227.59%
应付职工薪酬	2,297,023.74	0.43%	266,578.05	0.09%	761.67%
应交税费	4,436,652.21	0.84%	608,365.63	0.22%	629.27%
其他应付款	703,788.63	0.13%	615,410.36	0.22%	14.36%
一年内到期的非流动负债	39,724,707.66	7.48%	30,590,125.00	10.87%	29.86%
预计负债	11,886,264.39	2.24%	13,681,144.38	4.86%	-13.12%
递延收益	5,991,691.84	1.13%	5,000,000.00	1.78%	19.83%
递延所得税负债	5,514,514.72	1.04%	4,244,673.08	1.51%	29.92%
资产总计	531,333,756.38	100.00%	281,508,902.69	100.00%	88.74%
负债总计	410,933,948.86	77.34%	179,157,859.89	63.64%	129.37%

#### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、期末货币资金较上年期末增加 287.75%，主要由于筹资活动产生的现金流量净额增加所致。
- 2、期末应收账款余额较上年期末增长 115.41%，主要系本期公司业务增加所致。
- 3、期末预付款项较上年期末减少 92.55%，主要系本期预付的工程材料及劳务款减少所致。
- 4、期末其他应收款较上年期末增加 49.13%，主要系本期支付代垫工程款所致。
- 5、期末存货余额较上年期末增加 1104.48%，主要系本公司工程施工与建造合同形成的已完工未结算资产增加所致。
- 6、期末一年内到期的非流动资产较上年期末增加 100.00%，主要系本期公司一年内到期的长期应收款重分类所致。
- 7、期末其他流动资产较上年期末增加 4315.04%，主要系本公司待抵扣进项税增加所致。
- 8、期末长期应收款较上年期末增加 100.00%，期末无形资产较上年期末减少 99.94%，主要系因会计政策变更将原无形资产核算下的 PPP 项目，通过长期应收核算所致。
- 9、期末固定资产较上年期末增加 217.81%，主要系本公司购置机械设备所致。

10、期末在建工程较上年期末减少 100.00%，主要系本公司本期将在建工程重分类至其他非流动资产所致。

11、期末递延所得税资产较上年期末增加 3669.17%，主要系本期确认了长期应收款信用减值损失和预计负债对所得税影响数所致。

12、期末其他非流动资产较上年期末增加 2121.11%，主要系本期当涂污水厂 BOT 项目建设支出重分类至其他非流动资产所致。

13、期末应付票据较上年期末增加 100.00%，主要系本期开具银行承兑汇票所致。

14、期末应付账款较上年期末增加 2227.59%，主要系应付材料及劳务款增加所致。

15、期末应付职工薪酬较上年期末增加 761.67%，需要系本期公司人员短期薪酬增加较多所致。

16、期末应交税费较上年期末增加 629.27%，主要系本期应交企业所得税增加所致。

17、期末长期借款较上年期末增加 167.44%，主要系本期新借入了银行贷款所致。

18、期末长期应付款较上年期末减少 51.45%，主要系本期归还融资租赁款所致。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	198,305,799.49	-	33,000,921.22	-	500.91%
营业成本	162,983,087.84	82.19%	15,303,747.42	46.37%	964.99%
毛利率	17.81%	-	53.63%	-	-
销售费用	492,023.71	0.25%	105,327.57	0.32%	367.14%
管理费用	7,197,668.98	3.63%	5,942,446.14	18.01%	21.12%
研发费用	83,255.36	0.04%	2,359,004.18	7.15%	-96.47%
财务费用	14,678,937.35	7.40%	9,989,954.61	30.27%	46.94%
信用减值损失	-586,336.75	-0.30%	-	-	100.00%
资产减值损失	-	0.00%	-88,149.32	-	-100.00%
其他收益	2,232,782.14	1.13%	1,968,336.86	5.96%	13.43%
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	13,827,721.33	6.97%	749,982.48	2.27%	1743.74%
营业外收入	10,000.02	0.01%	431,440.00	1.31%	-97.68%
营业外支出	12.23	0.00%	200,000.00	0.61%	-99.99%
净利润	10,754,910.79	5.42%	748,417.35	2.27%	1337.02%

**项目重大变动原因：**

- 1、本期营业收入较上期增加 500.91%，主要系本期新增业务所致。
- 2、本期营业成本较上期增加 964.99%，主要系本期新增业务，相应成本增加所致。
- 3、本期销售费用较上期增加 367.14%，主要系本期公司为扩大业务量，费用增加所致。
- 4、本期研发费用较上期减少 96.47%，主要系本期研发项目减少所致。
- 5、本期财务费用较上期增长 45.86%，主要系本期支付的借款利息增加所致。
- 6、本期信用减值损失较上期增加 100%，资产减值损失较上期减少 100%，主要上期计提的坏账准备由资产减值损失核算，变为信用减值损失核算。
- 7、本期营业收入 198,305,799.49 元，营业总成本 162,983,087.84 元，财务费用 14,678,937.35 元，其他收益 2,232,782.14 元，营业利润 13,827,721.33 元，本期营业利润较上期增加 1743.74%，主要系本期营业收入大幅增加所致。
- 8、本期营业外收入较上期减少 97.68%，主要系上期公司收到的与日常活动无关的政府补助较多所致。
- 9、本期营业外支出较上期减少 99.99%，主要系上期公司公益性捐赠支出所致。

**(2) 收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	198,305,799.49	33,000,921.22	500.91%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	162,983,087.84	15,456,950.12	964.99%
其他业务成本	-	-	-

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元



类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
环境工程收入	166,338,651.25	83.88%		0.00%	100.00%
污水处理业务:	21,594,019.59	10.89%	20,409,556.53	61.85%	5.80%
其中: 运营收入	8,760,112.25	4.42%	20,409,556.53	61.85%	-57.08%
利息收入	12,833,907.34	6.47%		0.00%	100.00%
管网及其他运营维护	10,291,053.16	5.19%	10,571,136.87	32.03%	-2.65%
技术服务	82,075.49	0.04%	1,289,624.36	3.91%	-93.64%
设备销售及维护		0.00%	730,603.46	2.21%	-100.00%
合计	198,305,799.49	100.00%	33,000,921.22	100.00%	500.91%

按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
安徽省内	198,305,799.49	100%	33,000,921.22	100%	529.64%

收入构成变动的原因:

本期公司积极拓展收入来源, 主要新增了工程收入。

(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	安徽当涂经济开发区管理委员会	156,750,119.65	79.04%	否
2	宿州马鞍山现代产业园区管理委员会	21,246,767.83	10.71%	否
3	安徽省濉溪经济开发区管理委员会	12,604,246.40	6.36%	否
4	安徽忠旭雨衣制造有限公司	6,880,733.93	3.47%	否
5	安徽灵璧经济开发区管理委员会	349,056.60	0.18%	否
	合计	197,830,924.41	99.76%	-

(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	恩力微电网科技（安徽）有限公司	60,546,600.00	32.26%	否
2	安徽绿光新能源科技有限公司	19,068,762.23	10.16%	否
3	安徽省和县第一建筑安装工程公司	10,431,375.71	5.56%	否
4	马鞍山市荣盛建筑工程有限公司	9,895,566.97	5.27%	否
5	马鞍山市建诚新型建材有限公司	9,541,697.55	5.08%	否
合计		109,484,002.46	58.33%	-

### 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	-109,681,615.57	13,087,726.89	-938.05%
投资活动产生的现金流量净额	-7,976,842.32	-9,278,124.38	-14.03%
筹资活动产生的现金流量净额	173,269,684.93	11,899,959.81	1,356.05%

#### 现金流量分析：

- 1、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 938.05%，主要系公司开展新项目，前期投入所致。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 1,356.05%，主要系本期新增借款增加所致。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司的全资子公司 3 家、参股公司 0 家，基本情况如下：

##### 1.企业名称:安徽利和水务有限公司

注册资本：9,000 万元人民币

实收资本：8,000 万元人民币

法定代表人：卞志明

统一社会信用代码：91341300691057785R

成立日期：2009 年 06 月 25 日

企业住所：濉溪县濉溪经济开发区迎春路与巴河路交叉口东南角

经营范围：污水处理；中水销售；中水回用技术开发；环保治理（水环境污染治理、固体废弃物处理、大气环境治理、土壤修复、生态工程及生态修复）；市政项目投资、建设、运营；市政供、排水管道检测、疏通养护及技术咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

股权结构：本公司持有利和水务 100%股权

财务状况：截止 2019 年 12 月 31 日，资产总额为 15,672.09 万元，负债总额为 4,433.67 万元，所有者权益总额为 11,238.42 万元，2019 年全年实现营业收入 1,265.75 万元，营业总成本 946.81 万元，净利润 530.83 万元，归属母公司净利润 530.83 万元。

## **2.企业名称:当涂县清荷水务有限公司**

注册资本：3,600 万元人民币

实收资本：3,600 万元人民币

法定代表人：丁云云

统一社会信用代码：91340521MA2T6EH65U

成立日期：2018 年 10 月 29 日

企业住所：安徽省马鞍山市当涂经济开发区金柱中路以西消防站旁

经营范围：污水处理；环保设施运营；环境治理工程设计、市政工程设计及咨询服务；环保设备研发、制造、销售；环境污染治理；环保设备修理。（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）

股权结构：本公司持有当涂清荷 100%股权

财务状况：截止 2019 年 12 月 31 日，资产合计 17,953.78 万元，负债合计 14,909.96 万元，所有者权益合计 3,043.82 万元，2019 年全年实现营业收入 0.00 万元，营业总成本 548.08 万元，净利润-548.40 万元，归属母公司净利润-548.40 万元。

## **3.企业名称:渭南清荷水务有限公司**

注册资本：7,810 万元人民币

实收资本：4,000 万元人民币

法定代表人：卞志明

统一社会信用代码：91610521MA6Y8A288F

成立日期：2018 年 12 月 12 日

企业住所：陕西省渭南市华州区华州街道办西罗村

经营范围：污水处理及其再生利用；环保项目（污水处理、自来水、大气治理、生态治理）设施（工业废水、生活污水）的运营；环境治理工程设计、市政工程设计及咨询服务；环保设备研发、制造、销售；环境污染治理、生态治理、土壤修复；设备修理、修配；固体废弃物处理（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）

股权结构：本公司持有渭南清荷 100%股权

财务状况：截止 2019 年 12 月 31 日，资产合计 3,927.35 万元，负债 5.49 万元，所有者权益 3,921.86 万元，2019 年全年实现营业收入 0.00 万元，营业总成本 76.83 万元，净利润-76.83 万元，归属母公司净利润-76.83 万元。

## 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### (四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

### (五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

根据企业会计准则 14 号的相关规定，经公司自查对本公司前期会计差错进行更正并追溯调整本期财务数据和期初留存收益合并资产负债表，具体如下：

单位：元 币种：人民

币

项 目	2018 年 12 月 31 日	调整数	2019 年 1 月 1 日
应收账款	7,399,727.28	-602,286.99	6,797,440.29
预付款项	5,077,797.20	-31,290.23	5,046,506.97

其他应收款	5,277,780.25	-11,095.04	5,266,685.21
一年内到期的非流动资产		5,113,383.78	5,113,383.78
流动资产合计	37,957,722.70	4,468,711.52	42,426,434.22
长期应收款		236,531,005.91	236,531,005.91
固定资产	1,473,051.42	-26,299.46	1,446,751.96
在建工程	427,746.84	-34,201.56	393,545.28
无形资产	230,797,893.70	-230,762,003.70	35,890.00
商誉	3,343,335.71	462,178.07	3,805,513.78
递延所得税资产	57,512.70	3,437,903.14	3,495,415.84
其他非流动资产	7,451,639.62	-7,244,300.00	207,339.62
非流动资产合计	243,551,179.99	2,364,282.40	245,915,462.39
应付账款	1,654,430.62	338,716.62	1,993,147.24
应付职工薪酬	266,578.05	239,744.06	506,322.11
应交税费	608,365.63	6,551.83	614,917.46
其他应付款	615,410.36	3,134.57	618,544.93
流动负债合计	33,734,909.66	588,147.08	34,323,056.74
预计负债	13,681,144.38	-4,672,362.78	9,008,781.60
递延所得税负债	4,244,673.08	3,623,355.69	7,868,028.77
非流动负债合计	145,422,950.23	-1,049,007.09	144,373,943.14
负债合计	179,157,859.89	-460,860.01	178,696,999.88
未分配利润	672,191.86	7,293,853.93	7,966,045.79
归属于母公司所有者权益合计	102,351,042.80	7,293,853.93	109,644,896.73
所有者权益合计	102,351,042.80	7,293,853.93	109,644,896.73
负债和所有者权益总计	281,508,902.69	6,832,993.92	288,341,896.61

### 三、 持续经营评价

公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的公司独立自主能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为。因此，公司拥有良好的持续

经营能力。公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

### **1.污水处理行业发展空间巨大**

公司目前所处行业为污水处理行业，国务院于 2015 年 4 月 2 日，发布《关于印发水污染防治行动 计划的通知》（简称“水十条”），对预计至 2020 年的相应环保工作作出明确的要求，针对工业废水处理、 城镇污水处理提标改造、污泥无害化处理处置、河流黑臭治理、农村畜禽养殖污染防治等均以规定。到 2020 年，全国所有县城和重点镇具备污水收集处理能力，县城、城市污水处理率分别达到 85%、95%左右。地级及以上城市污泥无害化处理处置率应达到 90%以上。公司所处行业前景广阔，公司持续经营能力将随着行业发展进一步提高。

### **2.PPP 商业模式的政策扶持**

2015 年 4 月，财政部、环保部联合提出的《关于推进水污染防治领域政府和社会资本合作的实施意见》指出，积极实施水污染防治行动计划，规范水污染防治领域 PPP 项目操作流程，完善投融资环境， 引导社会资本积极参与、加大资本投入。公司目前主要通过 BOT 模式、TOT 模式取得污水处理设施的 特许经营权，公司商业模式符合财政部、环保部支持鼓励的方向。

### **3.金融监管机构政策扶持优势**

2016 年 8 月，包括央行、证监会在内的多部委联合提出的《关于构建绿色金融体系的指导意见》指出将动员和激励更多社会资本投入到绿色产业， 积极支持符合条件的绿色企业上市融资和再融资，支持开发绿色债券指数、绿色股票指数以及相关产品。

### **4.进一步上涨污水处理单价的空间**

根据 2015 年 1 月，国家发改委、财政部、住房城乡建设部联合下发的《关于制定和调整污水处理收费标准等有关问题的通知》，在 2016 年年底前，将设市城市污水处理收费标准原则上每吨调整为居民不低于 0.95 元，非居民不低于 1.4 元；县城、重点建制镇原则上每吨应调整至居民不低于 0.85 元， 非居民不低于 1.2 元。公司及子公司目前主要处理工业污水，污水处理单价有进一步上涨的空间。

### **5.资质优势**

公司目前持有《排污许可证》、《建筑业企业资质证书》（市政公用工程施工总承包贰级、环保工程专业承包叁级、建筑工程施工总承包叁级、水利水电施工总承包叁级、机电工程施工总承包叁级、电

子与智能化工程专业承包贰级)、《安全生产许可证》、《市政管道作业能力证书》(排水管道修复与更新乙级、排水管道检测与评估乙级)、《质量管理体系证书》(ISO9001)、《环境管理体系证书》(ISO14001)、《职业健康安全管理体系证书》(OHSAS18001)等相关资质,具备提供污水处理设施咨询设计、污水处理设施运营管理、市政公用工程、环保工程、水利水电工程、机电安装工程、建筑工程等施工的综合能力,能为客户提供相关环境治理项目的全方位解决方案与技术支持,从而为公司开辟新的经济增长点。

综上所述,公司持续经营能力良好。

## 四、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1.技术更新换代风险

公司所处环保节能行业为技术密集型行业,是股转系统《关于挂牌条件适用若干问题的解答(二)》中认定的科技创新类行业之一,污水处理技术是公司生产经营中不可或缺的重要因素。随着人民生活水平的提高,对生态环境的要求也随之提高,导致国家对污水处理的标准愈加严格。如果公司不能紧随市场发展的脚步,及时研究开发新技术、新工艺,将导致经公司处理后的污水水质不能满足市场的需求,公司的生产经营将受到较大的影响。

应对措施:(1)进一步加大技术研发投入,通过及时与客户和运行维护人员沟通,明确运营维护需要,从而进一步研发、完善污水处理技术;(2)为技术人员提供赴同行业参观考察机会,帮助技术人员及时了解行业领先技术和污水处理设备;(3)聘请专业顾问为技术人员提供技术研发指导,同时帮助公司技术人员为项目运营过程中遇到的新难题及时提供解决方案;(4)在项目运营过程中,及时总结设施运营维护经验,形成正式制度标准,以供后续项目运营、使用。

#### 2.税收优惠政策变动的风险

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定“企业从事前款规定的符合条件的环境保护、节能节水项目的所得,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。”根据财税[2008]156号《财政部国家税务总局关于资源综合利用及其他产品增值税政策的通知》规定,公司运营污水处理设施所取得的收入2015年7月1日前享受污水处理运营收入免征增值税的优惠;自2015年7月1日起根据财政

部、国家税务总局发布财税[2015]78 号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知的规定，公司及下属子公司运营污水处理设施取得的收入按 17%征收增值税（根据《财政部国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起公司水务运营收入按 16%征收增值税，根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（海关总署公告 2019 年第 39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起原适用 16%税率的，税率调整为 13%。），同时享受即征即退 70%的优惠政策。

报告期内，公司享受的税收优惠政策对公司的经营业绩产生了一定的积极影响。所得税税收优惠政策到期后，或者未来国家税收政策发生不利的变化，取消对公司作为节能环保行业的增值税即征即退政策扶持，都将会对公司的发展产生不利的影响。

应对措施：公司报告期内主营业务为污水处理及运营服务及环保技术咨询服务，未来公司将以污水处理业务为核心，逐步开展污水处理设施研究开发、工程建设安装调试、污水处理设施运营管理全方位服务，从而逐步拓展和丰富业务种类，增加收入来源，减少税收政策变动给公司带来的风险，成为综合性的环保公司。

### **3.主要客户较为集中的风险**

公司主要从事污水处理设施运营、环保技术咨询业务，因为污水处理行业特性，报告期内公司客户的集中度较高。因为公司成立时间较短，目前尚处于发展阶段，现有的项目包括 5 项 BOT、2 项 TOT，客户较为集中。

针对上述风险，公司未来将不断提高公司服务质量，进一步增加营销投入，积极获得安徽地区的其他污水处理设施运营项目，努力开拓新客户，从而进一步优化公司的客户结构。同时公司将积极拓展污水处理设施设计、研发、建设能力，逐步打造“一站式”综合解决污水处理服务提供商，从而降低客户集中度相对较高对公司经营的不利影响。

### **4.市场竞争的风险**

随着公共事业的发展，以及公众环境保护意识的提高，国家对生态环境保护行业的支持力度的增强，越来越多的企业进入污水处理行业，污水处理市场竞争更加激烈，行业竞争程度进一步加剧。

应对措施：公司未来将进一步扩大经营范围，在主营污水处理设施运营的基础上，进一步掌握行业领先的技术手段，努力打造集“投资、咨询、设计、建设、运营”于一体的综合服务平台，满足客户多种形式的需求，实现对客户的一站式服务。同时公司在将主营业务多元化的同时，将坚持立足安



徽、面向 全国的原则，将公司业务向全国其他地域延伸，来应对市场竞争的风险。同时公司目前在污水处理技术 方面已取得一定研发成果，正申请多项发明专利，具有一定竞争优势。

## **(二) 报告期内新增的风险因素**

公司无新增的风险因素。

## 第五节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(四)
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.(五)
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 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	

### 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	80,000.00	56,526.57
6. 其他		
7. 关联租赁	100,000.00	113,058.31

(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
宿马投资	公司向光大银行宿州分行贷款，宿马投资提供连带责任担保，同时公司以污水处理厂的收费权提供质押担保。	150,000,000	110,000,000	已事前及时履行	2019年6月20日
卞志明	为子公司当涂清荷水务有限公司第三污水处理厂项目贷款提供连带担保	135,000,000	106,000,000	已事前及时履行	2019年4月18日
宿马投资	租赁房屋所产生的电费	2,794.57	2,794.57	已事后补充履行	2020年6月29日
宿马投资	超出预计金额的关联性交易	13,058.31	13,058.31	已事后补充履行	2020年6月29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：

上述关联交易是基于公司业务发展的需要，遵循公平、自愿的原则，关联方未收取担保费，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情况。对公司的财务状况、经营成果，业务的完整性和独立性无重大不利影响。

(四) 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	2017年4月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2017年4月5日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

一、公司控股股东在公司挂牌时，出具了《关于避免同业竞争承诺函》，具体如下：

“1.本公司将尽职、勤勉地履行《公司法》等法律、法规和相关规范性文件以及《公司章程》规定的控股股东的职责，不利用公司的控股股东的地位或身份损害公司及公司其他股东、债权人的合法权益。

2.截至本承诺函签署之日，本公司未从事与皖创环保构成竞争或可能构成竞争的业务。

3.自本承诺函签署之日起，在作为皖创环保的控股股东期间，本公司或本公司控制的其他企业将不从事与皖创环保构成竞争或可能构成竞争的业务。

4.自本承诺函签署之日起，在作为皖创环保控股股东期间：如本公司或本公司控制的其他企业拓展业务范围，所拓展的业务不与皖创环保构成竞争或可能构成竞争；如皖创环保将来拓展的业务范围与本公司控制的其他企业构成竞争或可能构成竞争，则本公司或本公司控制的其他企业将停止从事该等业务，或将该等业务纳入皖创环保，或将该等业务转让给无关联的第三方；如本公司或本公司控制的其他企业获得与皖创环保构成竞争或可能构成竞争的商业机会，则将该商业机会让予皖创环保。

5.本公司愿意承担因违反上述承诺而给皖创环保造成的全部经济损失。”

二、公司的董事、监事、高级管理人员出具了《关于避免同业竞争承诺函》。

报告期内，上述承诺正常履行，未发生违反承诺的情形。

#### (五) 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
货币资金	货币资金	票据保证金	1,075,500.00	0.20%	票据保证金
长期应收款	长期应收款	借款质押	122,230,695.20	23.00%	借款质押
一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产	借款质押	3,081,716.47	0.58%	借款质押
总计	-	-	126,387,911.67	23.78%	-



## 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	80,620,000	80.62%	0	80,620,000	80.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	31,620,000	31.62%	0	31,620,000	31.62%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,380,000	19.38%	0	19,380,000	19.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,380,000	19.38%	0	19,380,000	19.38%	
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-	
普通股股东人数							3

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	宿马投资	51,000,000	0	51,000,000	51.00%	19,380,000	31,620,000
2	利和能源	47,000,000	0	47,000,000	47.00%	0	47,000,000
3	科安软件	2,000,000	0	2,000,000	2.00%	0	2,000,000
合计		100,000,000	0	100,000,000	100.00%	19,380,000	80,620,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

卞志明为利和能源执行董事，同时是科安软件的执行事务合伙人，故股东利和能源与股东科安软件存在关联关系。

### 二、优先股股本基本情况

适用 不适用

### 三、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

## (一) 控股股东情况

公司名称：宿州马鞍山投资集团（控股）有限公司

统一社会信用代码：913413005986839686

成立时间：2012 年 6 月 26 日

法定代表人：张永东

注册资本：560000.000000 万

经营范围：园区基础设施、基础产业、能源、交通及市政公用事业项目投资、融资、建设、运营和管理；从事授权范围内国有资产经营管理和资本运作，实施项目投资管理、资产收益管理、产权监督管理、资产重组和经营；土地的储备、整理、熟化、开发工作；房地产开发与销售；房屋租赁。（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）

报告期内，公司控股股东未发生变化。

## (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为宿州市人民政府。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

2020 年 6 月 22 日，本公司控股股东宿州马鞍山投资集团（控股）有限公司的股东江东控股集团有限责任公司与宿州市城市建设投资集团（控股）有限公司签署了《一致行动协议》，使得本公司实际控制人发生变更，由宿州市人民政府变更为宿州市人民政府国有资产监督管理委员会和马鞍山市人民政府国有资产监督管理委员会。

## 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		利率%
					起始日期	终止日期	
1	银行贷款	中国进出口银行	银行金融机构	86,000,000.00	2015年6月3日	2027年6月3日	5.145%
2	银行贷款	徽商银行股份有限公司宿州淮河路支行	银行金融机构	30,000,000.00	2016年12月16日	2023年9月26日	5.39%
3	融资租赁	安徽正奇融资租赁有限公司	非银行金融机构	40,000,000.00	2016年8月30日	2021年8月30日	7.9%
4	银行贷款	马鞍山农村商业银行濉溪支行	银行金融机构	10,000,000.00	2018年3月23日	2021年3月21日	5.7%



5	银行贷款	马鞍山农村商业银行濉溪支行	银行金融机构	30,000,000.00	2018年8月20日	2021年8月19日	5.7%
6	银行贷款	光大银行宿州分行	银行金融机构	110,000,000.00	2019年7月9日	2027年7月9日	5.88%
7	银行贷款	马鞍山农村商业银行当涂支行	银行金融机构	25,000,000.00	2019年5月20日	2029年5月20日	5.39%
8	银行贷款	马鞍山农村商业银行当涂支行	银行金融机构	49,000,000.00	2019年6月12日	2029年6月12日	5.39%
9	银行贷款	马鞍山农村商业银行当涂支行	银行金融机构	32,000,000.00	2019年8月29日	2029年8月29日	5.39%
合计	-	-	-	412,000,000.00	-	-	-

## 六、 权益分派情况

### （一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### （二）权益分派预案

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	

许斌	董事长	男	1988年2月	本科	2018年7月7日	2022年8月25日	否
苗宗坡	董事	男	1976年2月	本科	2018年7月7日	2022年8月25日	否
张金龙	董事	男	1985年8月	本科	2018年7月7日	2020年1月23日	否
卞志明	董事、总经理	男	1980年10月	本科	2016年8月16日	2022年8月25日	是
汪国富	董事	男	1963年6月	本科	2018年7月7日	2022年8月25日	是
谭华	监事会主席	男	1974年10月	本科	2017年3月17日	2022年8月25日	是
吴亚楠	监事	女	1990年8月	本科	2016年8月16日	2022年8月25日	否
朱树亮	职工监事	男	1972年2月	本科	2018年7月7日	2022年8月25日	是
丁云云	董秘、副总经理、财务总监	女	1984年1月	本科	2016年8月16日	2022年8月25日	是
<b>董事会人数:</b>							5
<b>监事会人数:</b>							3
<b>高级管理人员人数:</b>							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:**

董事许斌、张金龙、苗宗坡以及监事吴亚楠为控股股东提名。

**(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
许斌	董事长	0	0	0	0.00%	0
苗宗坡	董事	0	0	0	0.00%	0
张金龙	董事	0	0	0	0.00%	0
卞志明	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
汪国富	董事	0	0	0	0.00%	0
谭华	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
吴亚楠	监事	0	0	0	0.00%	0
朱树亮	职工监事	0	0	0	0.00%	0
丁云云	董秘、副总经理、财务总监	0	0	0	0.00%	0
<b>合计</b>	-	0	0	0	0.00%	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、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	21	23
生产技术人员	33	47
销售人员	3	4
财务人员	5	6
员工总计	62	80

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	15	22
专科	27	39
专科以下	18	16
员工总计	62	80

### (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

因人事变动和工作需要，宿马投资派驻至公司的产权代表张金龙辞去公司董事职务，宿马投资推荐李麟麟为宿马投资的产权代表并推荐其担任公司董事一职。2020年1月23日召开的2020年第一次临时股东大会通过《关于董事辞职及推荐董事候选人的议案》，同意张金龙辞去公司董事职务，并正式选举李麟麟担任公司董事。

李麟麟个人简历:

李麟麟，女，汉族，中共党员，1989年10月出生，中国国籍，本科学历，现任宿马投资集团资本运营部副部长

2007.09--2011.07 合肥市炮兵学院广告学专业学生

2011.12--2015.02 宿马现代产业园区综合事务部文秘科一级主办

2015.02--2016.02 宿马投资集团综合部副部长

2016.02—至今 宿马投资集团资本运营部副部长

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司大部分相关治理制度在公司创立大会暨 2016 年第一次股东大会上审议通过并执行，报告期内 未新增相关制度。

股份公司成立后，公司严格依照《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则的规定发布通知并按期召开股东大会、董事会、监事会；确保“三会”文件保存完整，会议记录中时间、地点、出席人数等要件齐备，会议决议及会议记录能够正常签署，会议决议能有效执行；切实履行董事会、监事会的各

项职权，保障公司的对外担保、对外投资、关联交易管理等行为履行相关决策程序，严格执行关联方回避制度。

2019 年度内，公司共召开 8 次股东大会、9 次董事会、4 次监事会。公司“三会”召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则的规定，决议均能有效执行，运行规范。

## 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

报告期内，公司能够确保全体股东享有法律、法规和公司章程规定的合法权利，享有平等地位，保证所有股东能够充分行使自己的权利。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会运行良好，相关机构和人员能够依据法律法规和公司内部制度的规定履行职责，公司治理结构健全、运作合法规范。

## 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面，充分保证股东行使知情权、参与权、质询权及表决权；通过发挥监事会的作用，督促股东、董事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，各尽其职，勤勉、忠诚地履行义务，进一步加强公司的规范化管理，切实履行投资者关系管理制度、纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度，保证公司股东的合法权益。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

## 4、 公司章程的修改情况

2019 年第一次临时股东大会通过《关于修改经营范围并相应修改<公司章程>的议案》，变更后的经营范围为：环保项目（污水处理、自来水、大气治理、生态治理等）的投资；环保设施（工业废水、生活污水）运营；环境治理工程设计、市政工程设计及咨询服务；环保设备研发、制造、销售；环境污染治理、生态治理、土壤修复；市政工程、环保工程、房屋建筑工程、桥梁工程、园林景观绿化工程、钢结构工程、建筑工程、水利水电工程、机电安装工程、公路交通工程、消防设施安装工程；设备修理、修配；设备租赁；环境质量检测（包含水、噪声、大气、土壤、污泥等）；固体废弃物处理（不含危险 化学品）。（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）

第一届董事会二十四次会议和 2019 年第四次临时股东大会通过《关于修改经营范围并相应修改<公司章程>的议案》，变更后的经营范围为：环保项目（污水处理、自来水、大气治理、生态治理等）

的投资；环保设施（工业废水、生活污水）运营；环境治理工程设计、市政工程设计及咨询服务；环保设备研发、制造、销售；环境污染治理、生态治理、土壤修复；市政工程、环保工程、房屋建筑工程、桥梁工程、园林景观绿化工程、钢结构工程、建筑工程、水利水电工程、机电安装工程、公路交通工程、消防设施安装工程；设备修理、修配；设备 租赁；环境质量检测（包含水、噪声、大气、土壤、污泥等）；固体废弃物处理（不含危险 化学品）。电子与智能化工程，电子与智能化工程设计及咨询服务；管道的检测、疏通、 维修、保养及环保管家服务。（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）。

## （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	9	<p>第一届董事会第二十一次会议通过签订渭南 BOT 特许经营合同、聘任公司 2018 年度审计机构等议案；</p> <p>第一届董事会第二十二次会议通过公司为子公司当涂清荷提供担保、公司关联方为全资子公司当涂县清荷水务有限公司提供担保等议案；</p> <p>第一届董事会第二十三次会议通过 2018 年度董事会工作报告、2018 年度总经理工作报告、2018 年度财务决算报告、2019 年度财务预算报告、公司 2018 年年度报告及摘要、公司 2018 年度利润分配、提请召开 2018 年年度股东大会、预计公司 2019 年度日常性关联交易等议案；</p> <p>第一届董事会第二十四次会议通过修改经营范围并相应修改《公司章程》等议案；</p> <p>第一届董事会第二十五次会议通过全资子公司安徽利和水务有限公司减资、向中国光大银行宿州分行申请贷款暨关联担保、收费权质押等议案；</p> <p>第一届董事会第二十六次会议通过公司董事会换届选举等议案；</p> <p>第一届董事会第二十七次会议通过 2019 年半年度报告等议案；</p> <p>第二届董事会第一次会议通过选举公司第二届董事会董事长、继续聘任卞志明为公司总经理、继续聘任丁云云为公司副总经理、财</p>

		务总监、董事会秘书等议案； 第二届董事会第二次会议通过拟向银行申请办理电子银行承兑汇票等议案。
监事会	4	第一届监事会第九次会议通过 2018 年度监事会工作报告、2018 年度财务决算报告、2019 年度财务预算报告、2018 年年度报告及其摘要、公司 2018 年度利润分配等议案； 第一届监事会第十次会议通过公司监事会换届选举等议案； 第一届监事会第十一次会议通过 2019 年半年度报告等议案； 第二届监事会第一次会议通过选举第二届监事会主席等议案；
股东大会	8	2019 年第一次临时股东大会通过修改经营范围并相应修改《公司章程》的议案； 2019 年第二次临时股东大会通过签订渭南 BOT 特许经营合同、聘任公司 2018 年度审计机构的议案； 2019 年第三次临时股东大会通过公司为子公司当涂清荷提供担保、公司关联方为全资子公司当涂县清荷水务有限公司提供担保的议案；2018 年度股东大会通过 2018 年度董事会工作报告、2018 年度监事会工作报告、2018 年度财务决算报告、2019 年度财务预算报告、公司 2018 年年度报告及摘要、公司 2018 年度利润分配、预计公司 2019 年度日常性关联交易的议案； 2019 年第四次临时股东大会通过修改经营范围并相应修改《公司章程》的议案； 2019 年第五次临时股东大会通过全资子公司安徽利和水务有限公司减资、向中国光大银行宿州分行申请贷款暨关联担保、收费权质押的议案； 2019 年第六次临时股东大会通过董事会换届选举、监事会换届选举的议案； 2019 年第七次临时股东大会通过拟向银行申请办理电子银行承兑汇票的议案；

## 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，股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险，对年度内的监督事项无异议。

报告期内，监事会对定期报告发表了确认意见。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1.业务独立性

公司主营业务为：环保项目（污水处理、自来水、大气治理、生态治理等）的投资；环保设施（工业废水、生活污水）运营；环境治理工程设计、市政工程设计及咨询服务；环保设备研发、制造、销售；环境 污染治理、生态治理、土壤修复；市政工程、 环保工程、房屋建筑工程、桥梁工程、园林景观绿化工程、钢结构工程、建筑工程、水利水电工程、机电安装工程、公路交通工程、 消防设施安装工程；设备修理、修配；设备租赁；环境质量检测（包含水、噪声、大气、 土壤、污泥等）；固体废弃物处理（不含危险 化学品）。电子与智能化工程，电子与智能化工程设计及咨询服务；管道的检测、疏通、 维修、保养及环保管家服务。（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）。 公司拥有从事上述业务完整、独立的研发、生产、供应、销售等市场服务的业务体系和专业人员，不存在其它需要依赖公司股东、实际控制人进行生产经营活动的情况，公司业务独立。

#### 2. 资产独立性

公司系由宿州利和水处理有限公司整体变更设立，各项资产及负债由股份公司依法承继。公司拥有 独立的研发、采购、生产和销售系统及配套设施，合法拥有生产经营所需的资质、特许经营权、土地、 厂房、生产设备以及商标。报告期内，公司不存在其他资产被股东、实际控制人及其控制的其他企业占 用，或者为股东、实际控制人及其控制的其它企业违规担保的情形。

#### 3. 财务独立性

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务工作人员，建立了独立的会计核算体系、财 务 管理制度和监督体系，能够独立作出财务决策。公司独立开设银行账户，独立对外签订合同，不存在与 公司股东共用银行账户或将资金存入股东的账户的情形。 公司独立对外签订合同，不存在与公



司股东共用银行账户或出现与公司股东、或公司控制的其他企业账目不清、资金不清、财务不独立的情形。公司根据国家政策、行业发展状况、市场需求状况、企业发展规划等情况，自主的决定投资计划和资金安排。

#### 4. 人员独立性

公司董事、监事、总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举或聘任，不存在股东超越公司董事会和股东大会做出干预人事任免决定的情形。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员及财务人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领取报酬。公司在劳动、人事及工资管理上完全独立。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关的法律法规，与员工签订劳动合同，公司根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工提供了安全卫生有保障的工作环境，并为员工办理了社会保险。

#### 5. 机构独立性

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律、法规和规范性文件的相关规定，按照法定程序制订了《公司章程》，建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构并设置了相应的组织机构。公司各部门均已建立了较为完备的规章制度，各部门职责明确、分工合作。各部门在人员、办公场所等方面与控股股东及其控制的其他企业独立，不存在合署办公的情况。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司主要内部控制制度依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《公司章程》等法律、法规，结合公司实际情况制定，不存在重大缺陷。

1. 会计核算体系方面。报告期内，公司按照《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等会计核算的有关规定，结合公司的实际情况，建立了独立的会计核算体系，为公司正常开展会计核算工作提供了有力保证。

2. 财务管理方面。报告期内，公司按照国家有关制度要求，建立健全财务管理制度，严格执行各项管理准则，严格保障公司资产安全。

3. 风险控制方面。报告期内，公司结合行业背景、市场前景等具体情况加强项目预算管控，加大对公司经营性合同、验工计价文件管理，着力做好应收款回款工作，有效控制公司日常经营中可能面临的风险。

另外公司董事、监事及高级管理人员在实际运作中不断深化公司治理理念，加深对相关法律法规、证监会及全国中小企业转让系统有限责任公司出具的相关业务规则的学习，提高规范运作的意识，以保证公司治理机制和内部管理制度的有效运行。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，将根据制度规定，加大对年报信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量和透明度，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。

公司将努力提高规范运作能力，不断提高信息披露质量，确保信息披露的真实完整、准确及时。报告期内，公司信息披露负责人及公司管理层严格遵守信息披露等制度，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，2018年年度报告、2019年半年度报告均未发生披露差错。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	容诚审字[2020]230Z1200 号
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26
审计报告日期	2020 年 6 月 24 日
注册会计师姓名	黄亚琼、谢中西
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2 年
会计师事务所审计报酬	160,000.00 元
审计报告正文：	

## 审 计 报 告

容诚审字[2020]230Z1200 号

皖创环保股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

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

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

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于皖创环保，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、其他信息**

皖创环保管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括皖创环保 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估皖创环保的持续经营能力，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皖创环保、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督皖创环保的财务报告过程。

### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

我们也执行以下工作：

（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，就可能对皖创环保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皖创环保不能持续经营。

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

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

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

（以下无正文，为皖创环保容诚审字[2020]230Z1200号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：黄亚琼

中国注册会计师：谢中西

中国·北京

2020年6月24日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	76,386,881.55	19,700,154.51
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			
应收账款	五、2	15,939,919.24	7,399,727.28
应收款项融资			
预付款项	五、3	378,045.60	5,077,797.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	7,870,724.84	5,277,780.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	1,899,416.97	157,696.61
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、6	5,403,956.17	
其他流动资产	五、7	15,212,759.44	344,566.85
<b>流动资产合计</b>		<b>123,091,703.81</b>	<b>37,957,722.70</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	五、8	231,947,289.95	
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	五、9	4,681,549.97	1,473,051.42
在建工程	五、10	-	427,746.84
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	131,010.00	230,797,893.70
开发支出			
商誉	五、12	3,805,513.78	3,343,335.71
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	2,167,748.80	57,512.70
其他非流动资产	五、14	165,508,940.07	7,451,639.62
<b>非流动资产合计</b>		<b>408,242,052.57</b>	<b>243,551,179.99</b>
<b>资产总计</b>		<b>531,333,756.38</b>	<b>281,508,902.69</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
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	五、15	1,075,500.00	
应付账款	五、16	38,508,284.03	1,654,430.62
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	2,297,023.74	266,578.05
应交税费	五、18	4,436,652.21	608,365.63
其他应付款	五、19	703,788.63	615,410.36
其中：应付利息		552,206.09	203,070.83
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	39,724,707.66	30,590,125.00

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		86,745,956.27	33,734,909.66
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、21	294,850,000.00	110,250,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、22	5,945,521.64	12,247,132.77
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、23	11,886,264.39	13,681,144.38
递延收益	五、24	5,991,691.84	5,000,000.00
递延所得税负债	五、13	5,514,514.72	4,244,673.08
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		324,187,992.59	145,422,950.23
<b>负债合计</b>		410,933,948.86	179,157,859.89
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、25	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	1,678,850.94	1,678,850.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	848,353.98	
一般风险准备			
未分配利润	五、28	17,872,602.60	672,191.86
归属于母公司所有者权益合计		120,399,807.52	102,351,042.80
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		120,399,807.52	102,351,042.80
<b>负债和所有者权益总计</b>		531,333,756.38	281,508,902.69

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		56,953,970.32	4,533,002.08



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			
应收账款	十三、1	9,950,711.53	3,307,567.28
应收款项融资			
预付款项		318,923.01	932,684.33
其他应收款	十三、2	48,711,013.91	5,078,692.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,881,316.20	25,323.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		2,322,239.70	
其他流动资产		675,502.64	294,811.35
<b>流动资产合计</b>		<b>120,813,677.31</b>	<b>14,172,081.04</b>
<b>非流动资产：</b>			
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		109,716,594.75	
长期股权投资	十三、3	175,609,100.00	119,609,100.00
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		3,625,485.41	869,221.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		131,010.00	107,451,819.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		782,355.73	
其他非流动资产		28,419,553.99	7,451,639.62
<b>非流动资产合计</b>		<b>318,284,099.88</b>	<b>235,381,780.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>439,097,777.19</b>	<b>249,553,861.47</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			

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		1,075,500.00	
应付账款		37,850,902.17	1,752,675.73
预收款项		26,155,224.76	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,924,062.93	116,703.87
应交税费		3,876,423.12	244,589.49
其他应付款		44,463,374.59	26,053,232.38
其中：应付利息			140,925.00
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		27,196,575.32	22,090,125.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>142,542,062.89</b>	<b>50,257,326.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		170,400,000.00	79,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		5,945,521.64	12,247,132.77
长期应付职工薪酬			
预计负债		4,281,362.20	4,222,880.77
递延收益		4,741,691.84	5,000,000.00
递延所得税负债		1,024,747.89	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>186,393,323.57</b>	<b>100,970,013.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>328,935,386.46</b>	<b>151,227,340.01</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,678,850.94	1,678,850.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		848,353.98	
一般风险准备			

未分配利润		7,635,185.81	-3,352,329.48
<b>所有者权益合计</b>		<b>110,162,390.73</b>	<b>98,326,521.46</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>439,097,777.19</b>	<b>249,553,861.47</b>

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
<b>一、营业总收入</b>	五、29	198,305,799.49	33,000,921.22
其中：营业收入		198,305,799.49	33,000,921.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		186,124,523.55	34,131,126.28
其中：营业成本	五、29	162,983,087.84	15,303,747.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	689,550.31	430,646.36
销售费用	五、31	492,023.71	105,327.57
管理费用	五、32	7,197,668.98	5,942,446.14
研发费用	五、33	83,255.36	2,359,004.18
财务费用	五、34	14,678,937.35	9,989,954.61
其中：利息费用		14,254,015.78	8,430,309.66
利息收入		251,025.17	44,371.40
加：其他收益	五、35	2,232,782.14	1,968,336.86
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-586,336.75	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37		-88,149.32

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>		13,827,721.33	749,982.48
加：营业外收入	五、38	10,000.02	431,440.00
减：营业外支出	五、39	12.23	200,000.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,837,709.12	981,422.48
减：所得税费用	五、40	3,082,798.33	233,005.13
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		10,754,910.79	748,417.35
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）		10,754,910.79	748,417.35
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）		10,754,910.79	748,417.35
<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>		10,754,910.79	748,417.35
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,754,910.79	748,417.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>		0.11	0.01
（一）基本每股收益（元/股）		0.11	0.01

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.11	0.01
------------------	--	------	------

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
<b>一、营业收入</b>	十三、4	185,933,262.32	19,480,651.55
减：营业成本	十三、4	157,580,678.34	8,112,646.86
税金及附加		455,047.82	227,816.80
销售费用		492,023.71	11,018.00
管理费用		4,276,351.34	4,391,293.58
研发费用			394,020.31
财务费用		7,888,187.57	8,357,286.06
其中：利息费用		8,588,779.26	8,302,239.35
利息收入		1,374,668.63	10,865.05
加：其他收益		1,068,149.15	727,313.76
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）		-466,698.50	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-55,873.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		15,842,424.19	-1,341,990.13
加：营业外收入		0.02	412,900.00
减：营业外支出			200,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		15,842,424.21	-1,129,090.13
减：所得税费用		4,143,440.11	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,698,984.10	-1,129,090.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,698,984.10	-1,129,090.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		11,698,984.10	-1,129,090.13
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

#### (五) 合并现金流量表

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		35,127,670.26	35,640,452.00
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		1,578,755.25	1,845,797.79
收到其他与经营活动有关的现金	五、41 (1)	9,073,239.85	938,149.58
<b>经营活动现金流入小计</b>		45,779,665.36	38,424,399.37
购买商品、接受劳务支付的现金		126,611,373.04	10,841,585.57

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		8,398,705.50	4,323,782.71
支付的各项税费		5,069,776.23	4,094,555.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、41 (2)	15,381,426.16	6,076,748.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		155,461,280.93	25,336,672.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-109,681,615.57	13,087,726.89
<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		7,976,842.32	9,278,124.38
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>		7,976,842.32	9,278,124.38
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-7,976,842.32	-9,278,124.38
<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		216,000,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		216,000,000.00	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		21,000,000.00	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,931,080.51	8,377,624.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41 (3)	8,799,234.56	8,222,415.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		42,730,315.07	28,100,040.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		173,269,684.93	11,899,959.81

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		55,611,227.04	15,709,562.32
加：期初现金及现金等价物余额		19,700,154.51	3,990,592.19
六、期末现金及现金等价物余额		75,311,381.55	19,700,154.51

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

## (六) 母公司现金流量表

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		193,829,459.61	20,327,452.00
收到的税费返还		375,061.13	741,895.71
收到其他与经营活动有关的现金		29,219,619.85	47,510,727.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>223,424,140.59</b>	<b>68,580,075.20</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		127,729,191.30	3,625,141.63
支付给职工以及为职工支付的现金		5,708,603.24	2,838,822.20
支付的各项税费		2,698,318.11	1,828,710.75
支付其他与经营活动有关的现金		16,749,834.26	3,504,867.00
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>152,885,946.91</b>	<b>11,797,541.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>70,538,193.68</b>	<b>56,782,533.62</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		3,745,164.39	8,159,977.14
投资支付的现金		56,000,000.00	20,000,000.00
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		40,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>99,745,164.39</b>	<b>28,159,977.14</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-99,745,164.39</b>	<b>-28,159,977.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		110,000,000.00	
发行债券收到的现金			



收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		110,000,000.00	
偿还债务支付的现金		12,500,000.00	10,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,148,326.49	7,378,263.83
支付其他与筹资活动有关的现金		8,799,234.56	8,222,415.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		29,447,561.05	26,350,679.77
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		80,552,438.95	-26,350,679.77
<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>		51,345,468.24	2,271,876.71
加：期初现金及现金等价物余额		4,533,002.08	2,261,125.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		55,878,470.32	4,533,002.08

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	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	100,000,000.00				1,678,850.94						672,191.86		102,351,042.80
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,293,853.93	-	7,293,853.93
前期差错更正													0
同一控制下企业合 并													0
其他													0
二、本年期初余额	100,000,000.00				1,678,850.94						7,966,045.79		109,644,896.73
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								848,353.98			9,906,556.81		10,754,910.79
(一) 综合收益总额											10,754,910.79		10,754,910.79
(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								848,353.98		-848,353.98			
1. 提取盈余公积								848,353.98		-848,353.98			
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、本期末余额	100,000,000.00			1,678,850.94				848,353.98			17,872,602.60	120,399,807.52

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	100,000,000.00				1,678,850.94							-76,225.49		101,602,625.45
加：会计政策变更														0
前期差错更正														0
同一控制下企业合并														0
其他														0
二、本年期初余额	100,000,000.00				1,678,850.94							-76,225.49		101,602,625.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）												748,417.35		748,417.35
（一）综合收益总额												748,417.35		748,417.35
（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													
<b>四、本期末余额</b>	<b>100,000,000.00</b>				<b>1,678,850.94</b>						<b>672,191.86</b>		<b>102,351,042.80</b>

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	100,000,000.00				1,678,850.94						-3,352,329.48	98,326,521.46
加：会计政策变更											136,885.17	136,885.17
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	100,000,000.00				1,678,850.94						-3,215,444.31	98,463,406.63
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								848,353.98			10,850,630.12	11,698,984.10
(一) 综合收益总额											11,698,984.10	11,698,984.10
(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									848,353.98		-848,353.98	
1. 提取盈余公积									848,353.98		-848,353.98	
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>	<b>100,000,000.00</b>				<b>1,678,850.94</b>				<b>848,353.98</b>		<b>7,635,185.81</b>	<b>110,162,390.73</b>

项目	2018年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	100,000,000.00				1,678,850.94						-2,223,239.35	99,455,611.59
加：会计政策变更												0
前期差错更正												0
其他												0
二、本年期初余额	100,000,000.00				1,678,850.94						-2,223,239.35	99,455,611.59
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,129,090.13	-1,129,090.13
(一) 综合收益总额											-1,129,090.13	-1,129,090.13
(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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>100,000,000.00</b>				<b>1,678,850.94</b>						<b>-3,352,329.48</b>	<b>98,326,521.46</b>

法定代表人：许斌

主管会计工作负责人：丁云云

会计机构负责人：牛更新

## 皖创环保股份有限公司

### 财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

皖创环保股份有限公司(以下简称公司或本公司)原名为宿州利和水处理有限公司(以下简称宿州利和), 公司设立时注册资本为 14,000,000.00 元。安徽利和能源科技有限公司(以下简称利和能源公司)持有本公司 99.93% 股权, 李金斌持有本公司 0.07% 股权。

2013 年 3 月 6 日, 宿州利和股东会决议同意增加注册资本 1,000,000.00 元, 由利和能源公司认缴, 公司注册资本变更为 15,000,000.00 元。至此, 利和能源公司持有本公司 99.93% 股权, 李金斌持有本公司 0.07% 股权。公司于 2013 年 3 月 12 日办理工商变更登记。

2014 年 11 月 28 日, 李金斌与利和能源公司签订了《个人股权转让协议》, 李金斌将持有的宿州利和 0.07% 股权转让给利和能源公司。2014 年 11 月 28 日, 利和能源公司与宿州马鞍山投资集团(控股)有限公司(以下简称宿马投资集团)签订《股权转让协议》, 利和能源公司将其持有的公司 51% 股权转让给宿马投资集团。至此, 宿马投资集团持有本公司 51.00% 股权, 利和能源公司持有本公司 49.00% 股权。公司于 2014 年 12 月 2 日办理工商变更登记。

2014 年 12 月 11 日, 宿州利和股东会决议同意增加注册资本 23,000,000.00 元, 其中宿马投资集团认缴 11,730,000.00 元, 利和能源公司以债转股增资 11,270,000.00 元。公司注册资本变更为 38,000,000.00 元。至此, 宿马投资集团持有本公司 51.00% 股权, 利和能源公司持有本公司 49.00% 股权。公司于 2014 年 12 月 23 日办理工商变更登记。

2016 年 3 月 24 日, 宿州利和股东会同意增加注册资本 62,000,000.00 元, 其中宿马投资集团认缴 31,620,000.00 元, 利和能源公司认缴 30,380,000.00 元。公司注册资本变更为 100,000,000.00 元。至此, 宿马投资集团持有本公司 51.00% 股权, 利和能源公司持有本公

司 49.00%股权。公司于 2016 年 4 月 13 日办理工商变更登记。

2016 年 4 月 29 日，宿州利和股东会同意利和能源公司以 2,000,000.00 元人民币的价格转让宿州利和 2%的股权给宿州科安软件研发中心（有限合伙）（以下简称科安软件）。至此，宿马投资集团持有本公司 51.00%股权，利和能源公司持有本公司 47.00%股权，科安软件持有本公司 2%股权。公司于 2016 年 4 月 29 日办理工商变更登记。

2016 年 8 月 15 日，经宿州马鞍山现代产业园区国有资产监督管理办公室出具的《关于同意宿州利和水处理有限公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司的批复》审批及全体股东决议整体变更为股份有限公司。公司在安徽省宿州市工商行政管理局取得统一社会信用代码为 91341300057028768R 的《营业执照》，并于 2017 年 4 月 5 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：皖创环保，证券代码：870801。

公司主要的经营范围：环保项目（污水处理、自来水、大气治理、生态治理等）的投资；环保设施（工业废水、生活污水）运营；环境治理工程设计、市政工程设计及咨询服务；环保设备研发、制造、销售；环境污染治理、生态治理、土壤修复；市政工程、环保工程、房屋建筑工程、桥梁工程、园林景观绿化工程、钢结构工程、建筑工程、水利水电工程、机电安装工程、公路交通工程、消防设施安装工程；设备修理、修配；设备租赁；环境质量检测（包含水、噪声、大气、土壤、污泥等）；固体废弃物处理（不含危险化学品）；电子与智能化工程，电子与智能化工程设计及咨询服务；管道的检测、疏通、维修、保养及环保管家服务。（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）。

公司注册地址：宿州马鞍山现代产业园区楚江大道北。

法定代表人：许斌。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 6 月 24 日决议批准报出。

## 2. 合并财务报表范围及变化

### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	安徽利和水务有限公司	利和水务	100.00	

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
2	当涂县清荷水务有限公司	当涂清荷水务	100.00	
3	渭南清荷水务有限公司	渭南清荷水务	100.00	

上述子公司具体情况详见本附注七、在其他主体中的权益。

(2) 本公司报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

## 5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### (2) 非同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

## 6. 合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围的确定

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

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

### **(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体, 则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围, 其他子公司不予以合并, 对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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该公司是以向投资方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。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时, 除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外, 企业自转变日起对其他子公司不再予以合并, 并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时, 应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围, 原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价, 按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

#### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

#### **(6) 特殊交易的会计处理**

##### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取



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

## ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

### A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

### B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，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。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司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，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

### 7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

#### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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。

## **(2) 合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

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

## **9. 外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

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

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

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

### **(3) 外币报表折算方法**

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

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

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

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

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

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

## 10. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### **②贷款承诺及财务担保合同负债**

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### **③以摊余成本计量的金融负债**

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### **（5）金融工具减值**

本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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用



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

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

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

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

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

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

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

#### A 应收款项

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

定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收政府客户

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户

应收账款组合 3 应收其他客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收合并范围内关联方

其他应收款组合 4 应收的质量保证金及融资保证金等

其他应收款组合 5 应收其他款项

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

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

## 应收款项融资组合 2 商业承兑汇票

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

## B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

### ②具有较低的信用风险

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

### ③信用风险显著增加

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

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

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

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

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

H. 合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

## ⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

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

### ①终止确认所转移的金融资产

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

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确

认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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

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

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## **(8) 金融工具公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

### **以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前**

#### **(1) 金融资产的分类**

##### **①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

包括交易性金融资产和直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

##### **②持有至到期投资**

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

##### **③应收款项**

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

##### **④可供出售金融资产**

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券

利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

## **(2) 金融负债的分类**

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指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金融负债。

## **(3) 金融资产的重分类**

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

## **(4) 金融负债与权益工具的区分**

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该



合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

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

#### **(5) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

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

##### **①终止确认所转移的金融资产**

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

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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可供出售金融资产的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

### **(6) 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

#### **(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法**

①金融资产发生减值的客观证据：

A. 发行方或债务人发生严重财务困难；

B. 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C. 债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D. 债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I. 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B. 可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

### **(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## **11. 公允价值计量**

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

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

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

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

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

### **①估值技术**

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市

场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 12. 应收款项

### 以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

#### (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：本公司将 300 万元以上应收款项确定为单项金额重大。

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。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

#### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合 1：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：本公司合并范围内的母子公司之间、子公司之间的应收款项、应收的质量保证金及融资保证金等。

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1：账龄分析法。

组合 2：不计提坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### （3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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。

## 13. 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、周转材料、工程施工、建造合同形成的已完工未结算资产等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的

毛利（亏损）之和超过已结算价款的部分在存货中列示为“建造合同形成的已完工未结算资产”；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利（亏损）之和的部分在预收款项中列示为“建造合同形成的已结算尚未完工款”。

为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

### **（3）存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **（4）存货跌价准备的计提方法**

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

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

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。



#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

#### **14. 持有待售的非流动资产或处置组**

##### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

##### **(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量**

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减

记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

### **(3) 列报**

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## **15. 长期股权投资**

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

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执

行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

## (2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其投资成本:

A. 同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益;

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

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

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

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

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

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

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

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

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

#### **①成本法**

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

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及

合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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

#### **(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

## **16. 固定资产**

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

### **(1) 确认条件**

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### **(2) 各类固定资产的折旧方法**

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机械设备	年限平均法	10-15	5	9.50-6.33
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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

## 17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 18. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

### (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 19. 无形资产

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，包括土地使用权、计算机软件、非专利技术、特许经营权等。

### (1) 无形资产的计价方法

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

本公司列入无形资产的特许经营权是指特许经营合同中未约定基本水量，公司经营期内有权利向获取服务的对象收取费用，或约定了基本水量但收费金额不确定，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，确认为无形资产。

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

确认为无形资产的 BOT、TOT 特许经营权项目在合同约定的特许经营期限内按照直线法平均摊销。

## (2) 无形资产使用寿命及摊销

### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
特许经营权	特许经营年限	特许经营权协议约定的经营期限
计算机软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

### ③无形资产的摊销



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

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### **(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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

## **20. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资

产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **21. 长期待摊费用**

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **22. 职工薪酬**

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

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

### **(1) 短期薪酬的会计处理方法**

#### **①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）**

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

#### **②职工福利费**

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

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

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

#### **④短期带薪缺勤**

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

#### **⑤短期利润分享计划**

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### **①设定提存计划**

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定),将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## ②设定受益计划

### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司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,本公司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。

### C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

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,均计入当期损益。

### D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动,包括:

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司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。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

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

①企业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企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

①符合设定提存计划条件的

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

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司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：

A. 服务成本；

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 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。

## 23. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (3) 特许经营权设备更新支出

特许经营权合同约定了特许经营的污水处理厂经营中需要达到指定可提供服务水平的条件以及经营期满移交资产时的相关要求，公司为使有关基础设施保持一定的服务能力或在移交给合同授予方之前保持一定的使用状态，公司在报告期对须履行责任的相关开支进行了最佳金额估计，包括估计特许经营服务期限内设备更新支出的预计未来现金开支，选择适当折现率计算其现金流量的现值等，并确认为预计负债。同时，考虑预计负债的资金成本，按照折现率计算利息支出，利息支出一并计入预计负债。

每个资产负债表日，对已确认的预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对原账面金额进行调整。对于其他零星维修或定期的大修支出则在发生当期计入损益。

后续设备更新支出折现率的选择：综合考虑公司的融资成本，以资产投入运营年度中国人民银行5年及以上贷款基准利率作为各项目的基准利率，浮动一定的比例作为折现率。

## 24. 股份支付

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按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，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(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，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) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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。

以权益结算的股份支付

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，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果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），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

### **25. 收入确认原则和计量方法**

#### **(1) 销售商品收入**

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

#### **(2) 确认让渡资产使用权收入的依据**

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，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。



### **(3) 建造合同的确认依据和方法**

①当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

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：

- A. 合同总收入能够可靠地计量；
- B. 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- C. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- D. 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。

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：

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

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

②建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- A. 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- B. 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。
- C. 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

### **(4) 本公司提供特许经营权服务业务收入的会计政策**

①建设期间（仅 BOT 特许经营权项目）的建造合同收入的确认

公司提供实际建造服务，所提供的建造服务符合《企业会计准则第 15 号——建造合同》

和《企业会计准则解释 2 号》规定的，按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》和《企业会计准则解释 2 号》确认建造合同的收入。

公司未提供实际建造服务，将基础设施建造发包给其他方的，不确认建造服务收入。

## ②运营期间的收入确认

确认为无形资产的特许经营权项目按照实际发生情况结算，于提供服务时按照合同约定的收费时间和方法确认为污水处理服务运营收入。公司根据合同条款确定当月结算水量，乘以相应的水价，计算出当月应收水费，确认为当月污水处理服务收入，次月初，公司向合同授予方提交上月的水费付款申请单，经合同授予方审核认可后收款。

## (5) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## 26. 政府补助

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量

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

### (3) 政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方

法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

按实际借款金额的参考格式一：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本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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

### 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和

计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

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

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

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

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

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

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

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

### **(2) 递延所得税负债的确认**

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

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

- A. 商誉的初始确认；

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

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

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

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

#### **①与企业合并相关的递延所得税负债或资产**

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

#### **②直接计入所有者权益的项目**

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

#### **③可弥补亏损和税款抵减**

##### **A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减**

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

##### **B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损**

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 28. 经营租赁和融资租赁

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

### (1) 经营租赁的会计处理方法

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

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

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

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

## **(2) 融资租赁的会计处理方法**

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

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

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

## **29. 终止经营**

### **(1) 终止经营的认定标准**

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## **(2) 终止经营的列示**

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

## **30. 重要会计政策和会计估计的变更**

### **(1) 重要会计政策变更**

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

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

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

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

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

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会



计准则第 37 号—金融工具列报》(财会【2017】14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”)。要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则,对会计政策的相关内容进行调整,详见附注三、10”。

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

本公司首次执行新金融工具准则对当年年初财务报表相关项目未产生影响。

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

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

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内,本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应税销售额	16、13、9、6
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5、7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

## 2. 税收优惠

### (1) 增值税税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局发布财税[2015]78号关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知的规定，自2015年7月1日起公司及下属子公司安徽利和水务有限公司水务运营收入按17%征收增值税（根据《财政部国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起公司水务运营收入按16%征收增值税，根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（海关总署公告2019年第39号）规定，自2019年4月1日起原适用16%税率的，税率调整为13%。），同时享受即征即退70%的优惠政策。

### (2) 企业所得税税收优惠政策

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条的规定，本公司及子公司从事符合条件的公共污水处理的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。本公司自2015年1月起取得第一笔污水处理劳务收入，2015年至2017年免征企业所得税，2018年至2020年执行12.50%的所得税税率，2021年起执行25%的所得税税率。

利和水务于2019年11月20日取得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合批准的高新技术企业证书，证书编号：GR201934002590，有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第九十三条规定，利和水务报告期内享受15.00%的优惠税率。

## 3. 其他

其他税种按国家和地方有关规定计算缴纳。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
库存现金	15,341.81	26,109.81
银行存款	75,296,039.74	19,674,044.70

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
其他货币资金	1,075,500.00	-
合计	76,386,881.55	19,700,154.51

(1) 其他货币资金系银行承兑汇票保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

## 2. 应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	16,744,993.94	7,755,451.81
1至2年	35,750.00	35,608.96
小计	16,780,743.94	7,791,060.77
减：坏账准备	840,824.70	391,333.49
合计	15,939,919.24	7,399,727.28

### (2) 按坏账计提方法分类披露

#### ①2019年12月31日（按简化模型计提）

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	16,780,743.94	100.00	840,824.70	5.01	15,939,919.24
1. 应收政府客户组合	11,685,993.94	69.64	584,949.70	5.01	11,101,044.24
2. 应收合并范围内关联方客户组合	-	-	-	-	-
3. 应收其他客户组合	5,094,750.00	30.36	255,875.00	5.02	4,838,875.00
合计	16,780,743.94	100.00	840,824.70	5.01	15,939,919.24

#### ②2018年12月31日（按已发生损失模型计提）

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,791,060.77	100.00	391,333.49	5.02	7,399,727.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	7,791,060.77	100.00	391,333.49	5.02	7,399,727.28

坏账准备计提的具体说明:

2019年12月31日,按应收政府客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,672,993.94	583,649.70	5.00
1至2年	13,000.00	1,300.00	10.00
合计	11,685,993.94	584,949.70	5.01

②2019年12月31日,按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,072,000.00	253,600.00	5.00
1至2年	22,750.00	2,275.00	10.00
合计	5,094,750.00	255,875.00	5.02

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

③2018年组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,755,451.81	387,772.59	5.00
1至2年	35,608.96	3,560.90	10.00
合计	7,791,060.77	391,333.49	5.02

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	352,371.03	-	352,371.03	488,453.67	-	-	840,824.70
合计	352,371.03	-	352,371.03	488,453.67	-	-	840,824.70

本公司本期无收回或转回金额重要的坏账准备

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(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	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
安徽省濉溪经济开发区管理委员会财政局	6,321,376.54	37.67	316,068.83
安徽忠旭雨衣制造有限公司	5,000,000.00	29.8	250,000.00
宿州马鞍山现代产业园区管理委员会	4,981,617.40	29.69	249,080.87
安徽灵璧经济开发区管理委员会	370,000.00	2.2	18,500.00
绿地集团宿州置业有限公司	72,000.00	0.43	3,600.00
合计	16,744,993.94	99.79	837,249.70

(6) 本公司本期未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019年12月31日		2018年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	378,045.60	100.00	5,008,459.70	98.63
1至2年	-	-	69,337.50	1.37
合计	378,045.60	100.00	5,077,797.20	100.00

(2) 本公司期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

#### 4. 其他应收款

##### (1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	7,870,724.84	5,277,780.25
合计	7,870,724.84	5,277,780.25

##### (2) 其他应收款

###### ①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	3,890,837.73	1,220,194.26
1至2年	28,664.00	6,438.00
2至3年	6,438.00	4,001,562.00
3至4年	4,001,562.00	63,325.00
4至5年	63,325.00	-
小计	7,990,826.73	5,291,519.26
减：坏账准备	120,101.89	13,739.01
合计	7,870,724.84	5,277,780.25

###### ②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
保证金及押金	5,583,664.00	5,019,664.00
政府补助	202,662.42	190,643.69
备用金	198,241.64	45,325.00

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
其他款项	2,006,258.67	35,886.57
小计	7,990,826.73	5,291,519.26
减：坏账准备	120,101.89	13,739.01
合计	7,870,724.84	5,277,780.25

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,397,162.73	120,101.89	2,277,060.84
第二阶段	-	-	-
第三阶段	5,593,664.00	-	5,593,664.00
合计	7,990,826.73	120,101.89	7,870,724.84

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,397,162.73	5.01	120,101.89	2,277,060.84	
1. 应收的质量保证金及融资保证金等组合					—
2. 应收其他款项组合	2,397,162.73	5.01	120,101.89	2,277,060.84	—
合计	2,397,162.73	5.01	120,101.89	2,277,060.84	—

坏账准备计提的具体说明：

2019年12月31日，按应收的质量保证金及融资保证金等组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
安徽正奇融资租赁有限公司	融资租赁保证金	4,000,000.00	3至4年
宿州市公共资源交易中心	投标保证金	850,000.00	1年以内
霍邱县劳动保障监察大队	保证金	324,000.00	1年以内

国网安徽省电力公司宿州市城郊供电公司	押金	63,000.00	4至5年
安徽省皖北煤电集团有限责任公司	投标保证金	50,000.00	1年以内
宿州马鞍山投资集团(控股)有限公司	房租保证金	33,000.00	1至4年
安徽聚众品牌运营策划有限公司	房租保证金	8,664.00	1至2年
合计	—	5,328,664.00	—

2019年12月31日,按应收其他款项组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,396,837.73	119,841.89	5
1至2年	—	—	—
2至3年	—	—	—
3至4年	—	—	—
4至5年	325	260	80
5年以上	—	—	—
合计	2,397,162.73	120,101.89	5.01

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下:

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,291,519.26	100.00	13,739.01	0.26	5,277,780.25
其中:组合1	271,855.26	5.14	13,739.01	5.05	258,116.25
组合2	5,019,664.00	94.86	—	—	5,019,664.00



类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,291,519.26	100.00	13,739.01	0.26	5,277,780.25

B1. 2018年12月31日，本公司无按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

B2. 2018年12月31日组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	271,530.26	13,576.51	5.00
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3至4年	325.00	162.50	50.00
合计	271,855.26	13,739.01	5.05

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	13,739.01	-	-	13,739.01
本期计提	9,683.63	-	-	9,683.63
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	23,422.64	-	-	23,422.64

⑤本公司本期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
安徽正奇融资租赁有限公司	融资租赁保证金	4,000,000.00	3至4年	50.06	-
宿州市公共资源交易中心	投标保证金	850,000.00	1年以内	10.64	-
霍邱县劳动保障监察大队	保证金	324,000.00	1年以内	4.05	-
增值税即征即退款	政府补助	202,662.42	1年以内	2.54	10,133.12
孙飞	备用金	65,000.00	1年以内	0.81	3,250.00
合计	—	5,441,662.42	—	68.10	13,383.12

⑦本公司期末余额中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧本公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,319.23	-	38,319.23	55,081.54	-	55,081.54
工程施工				102,615.07	-	102,615.07
周转材料				-	-	-
建造合同形成的已完工未结算资产	1,861,097.74	-	1,861,097.74	-	-	-
合计	1,899,416.97	-	1,899,416.97	157,696.61	-	157,696.61

### (2) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	2019年12月31日
累计已发生成本	1,511,848.67
累计已确认毛利	349,249.07
减：预计损失	-
已办理结算的金额	-
建造合同形成的已完工未结算资产	1,861,097.74

(3) 本公司期末存货余额较期初增加 351.42 万元，主要系本公司工程施工与建造合同形成的已完工未结算资产增加所致。

#### 6. 一年内到期的非流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期应收款	5,458,541.58	
合同资产-未到期的质保金	-	
小计	5,458,541.58	
减：一年内到期的长期应收款减值准备	54,585.41	
未到期的质保金减值准备	-	
合计	5,403,956.17	

#### 7. 其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
增值税借方余额重分类	14,923,432.56	49,755.5
待摊担保费	286,207.61	294,811.35
预缴企业所得税	3,119.27	
合计	15,212,759.44	344,566.85

#### 8. 长期应收款

##### (1) 长期应收款情况

项目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
特许经营权项目-未到期收款权	238,172,443.35	2,381,724.43	235,790,718.92
特许经营权项目-已到期收款权	1,642,660.21	82,133.02	1,560,527.19

项目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
小计	239,815,103.56	2,463,857.45	237,351,246.11
减：一年内到期的长期应收款	5,458,541.58	54,585.42	5,403,956.16
合计	234,356,561.98	2,409,272.03	231,947,289.95

(2) 按坏账计提方法分类披露 (包含一年内到期的非流动资产)

2019年12月31日 (按简化模型计提)

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	234,356,561.98	100.00	2,409,272.03	1.03	231,947,289.95
组合1	232,713,901.77	99.30	2,327,139.01	1.00	230,386,762.76
组合2	1,642,660.21	0.70	82,133.02	5.00	1,560,527.19
合计	234,356,561.98	100.00	2,409,272.03	1.03	231,947,289.95

坏账准备计提的具体说明:

① 于2019年12月31日、2018年12月31日,按组合1计提坏账准备的长期应收款 (包含一年内到期的非流动资产)

账龄	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	232,713,901.77	2,327,139.01	1.00			
合计	232,713,901.77	2,327,139.01	1.00			

②于2019年12月31日、2018年12月31日,按组合2计提坏账准备的长期应收款

(包含一年内到期的非流动资产)

账龄	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,642,660.21	82,133.02	5.00			
合计	1,642,660.21	82,133.02	5.00			

本期坏账准备计提金额的依据:

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况 (包含一年内到期的非流动资产的坏账准备变动)

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	其他减少	
长期应收款 坏账准备	0	-	0	2,409,272.03	-	-	2,409,272.03
合计	0	-	0	2,409,272.03	-	-	2,409,272.03

本公司本期坏账准备其他减少系重分类到一年内到期的非流动资产所致。

(4) 本公司无因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(5) 本公司本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(6) 特许经营权项目明细情况

序号	项目	特许经营类型	项目规模(万吨/日)	特许经营期	合同签订日期	运营状况
1	宿州马鞍山现代产业园区(高铁新城)北部污水处理厂(一期)	BOT	1.5	30年	2012.11.16	正常运营
2	宿州马鞍山现代产业园区污水管网(二期)	TOT	—	27年	2018.6.1	正常运营
3	濉溪第二污水处理厂	BOT	6	一期29年	2010.3.2	正常运营

序号	项目	特许经营类型	项目规模 (万吨/日)	特许经营期	合同签订日期	运营状况
				二期 25.75年	2013.3.23	
4	宿州马鞍山现代产业园区污水管网	TOT	—	29年	2016.4.25	正常运营
5	当涂县第三污水处理厂	BOT	1.5	29年	2018.10.28	正常运营

## 9. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
固定资产	4,681,549.97	1,473,051.42
固定资产清理	-	-
合计	4,681,549.97	1,473,051.42

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	办公设备	运输工具	电子设备	机械设备	合计
一、账面原值：					
1. 2018年12月31日	417,844.03	868,472.13	384,635.92	813,205.80	2,484,157.88
2. 本期增加金额	310,074.10	716,213.58	177,207.45	2,655,781.73	3,859,276.86
(1) 购置	310,074.10	716,213.58	177,207.45	2,655,781.73	3,859,276.86
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2019年12月31日	727,918.13	1,584,685.71	561,843.37	3,468,987.53	6,343,434.74
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日	349,805.18	440,133.42	189,247.77	31,920.09	1,011,106.46
2. 本期增加金额	42,428.59	256,898.10	94,863.04	256,588.58	650,778.31

项目	办公设备	运输工具	电子设备	机械设备	合计
(1) 计提	42,428.59	256,898.10	94,863.04	256,588.58	650,778.31
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2019年12月31日	392,233.77	697,031.52	284,110.81	288,508.67	1,661,884.77
三、减值准备					
1. 2018年12月31日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2019年12月31日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1. 2019年12月31日账面价值	335,684.36	887,654.19	277,732.56	3,180,478.86	4,681,549.97
2. 2018年12月31日账面价值	68,038.85	428,338.71	195,388.15	781,285.71	1,473,051.42

②本公司期末无暂时闲置的固定资产情况

③本公司期末无通过融资租赁租入的固定资产情况

④本公司期末无通过经营租赁租出的固定资产

⑤本公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况

## 10. 在建工程

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
在建工程	-	427,746.84
合计	-	427,746.84

## 11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	特许使用权	软件	合计

一、账面原值			
1. 2018年12月31日	273,437,152.65	38,800.00	273,475,952.65
2. 会计政策变更	-273,437,152.65	0	-273,437,152.65
3. 2019年1月1日		38,800.00	38,800.00
4. 本期增加金额		100,000.00	100,000.00
(1) 购置		100,000.00	100,000.00
(2) 在建工程转入	-	-	-
5. 本期减少金额		-	-
6. 2019年12月31日	-	138,800.00	138,800.00
二、累计摊销			
1. 2018年12月31日	42,675,148.95	2,910.00	42,678,058.95
2. 会计政策变更	-42,675,148.95	0	-42,675,148.95
3. 2019年1月1日		2,910.00	2,910.00
2. 本期增加金额		4,880.00	4,880.00
(1) 计提		4,880.00	4,880.00
3. 本期减少金额			
4. 2019年12月31日		7,790.00	7,790.00
三、减值准备			
1. 2019年12月31日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2019年12月31日			
四、账面价值			
1. 2019年12月31日账面价值		131,010.00	131,010.00
2. 2018年12月31日账面价值	230,762,003.70	35,890.00	230,797,893.70

(2) 会计政策变更无形资产转金融资产核算



(3) 本公司期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

(4) 本公司期末无形资产未发生减值迹象，故未计提无形资产减值准备。

## 12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
安徽利和水务有限公司	3,343,335.71	462,178.07	-	3,805,513.78
合计	3,343,335.71	462,178.07	-	3,805,513.78

(2) 本公司期末商誉未发生减值，故未计提商誉减值准备。

## 13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,886,264.39	1,660,906.76	230,050.80	57,512.70
信用减值准备	3,457,682.19	506,842.04	—	—
合计	15,343,946.58	2,167,748.80	230,050.80	57,512.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2019年12月31日		2018年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
特许经营权摊销差异	24,265,589.36	3,401,769.35		
非同一控制企业合并资产评估增值	14,084,969.15	2,112,745.37	16,978,692.32	4,244,673.08
合计	38,350,558.51	5,514,514.72	16,978,692.32	4,244,673.08

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
预计负债	1,253,815.94	13,681,144.38
可抵扣亏损	-	1,087,973.46
资产减值准备	1,253,815.94	213,680.47
合计	18,056,266.12	14,982,798.31

未确认递延所得税资产的预计负债暂时性差异系本公司及子公司利和水务 BOT 项目特许经营权的预计未来大修理及更新改造支出。本公司预计该暂时性差异将通过未来大修理及更新改造支出，在未来支出发生年度转回。由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

#### 14. 其他非流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
预付管网购置款	-	7,244,300.00
预付征地补偿款	5,328,449.60	-
预付工程设计款	233,757.10	207,339.62
合同资产-未到期的质保金	159,946,733.37	
小计	165,508,940.07	7,451,639.62
减：未到期的质保金减值准备	-	
合计	165,508,940.07	7,451,639.62

#### 15. 应付票据

种类	2019年12月31日	2018年12月31日
银行承兑汇票	1,075,500.00	-
商业承兑汇票	-	-
合计	1,075,500.00	-

2019年12月31日，本公司无已到期未支付的应付票据。

#### 16. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付材料及劳务款	37,274,257.00	1,151,600.85
应付工程设备款	764,224.51	320,526.70
应付其他款项	469,802.52	182,303.07
合计	38,508,284.03	1,654,430.62

(2) 本公司期末无账龄超过1年的重要应付账。

## 17. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、短期薪酬	266,578.05	9,214,090.39	7,183,644.70	2,297,023.74
二、离职后福利-设定提存计划	-	538,071.81	538,071.81	-
三、辞退福利	-	0.00	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	0.00	-	-
合计	266,578.05	9,752,162.20	7,721,716.51	2,297,023.74

### (2) 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	263,930.90	8,166,638.12	6,136,862.13	2,293,706.89
二、职工福利费	-	496,788.39	496,788.39	-
三、社会保险费	-	246,868.66	246,868.66	-
其中：医疗保险费	-	223,739.30	223,739.30	-
工伤保险费	-	6,808.56	6,808.56	-
生育保险费	-	16,320.80	16,320.80	-
四、住房公积金	-	237,137.50	237,137.50	-
五、工会经费和职工教育经费	2,647.15	66,657.72	65,988.02	3,316.85

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
六、短期带薪缺勤	-	0.00	-	
七、短期利润分享计划	-	0.00	-	-
合计	266,578.05	9,214,090.39	7,183,644.70	2,297,023.74

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	-	522,421.18	522,421.18	-
2. 失业保险费	-	15,650.63	15,650.63	-
合计	-	538,071.81	538,071.81	-

18. 应交税费

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
企业所得税	3,798,264.59	258,172.09
增值税	499,928.29	270,492.37
城市维护建设税	31,734.65	26,693.66
房产税	17,983.62	17,983.62
教育费附加	14,801.29	13,119.19
地方教育费附加	9,867.51	8,746.11
其他税费	64,072.26	13,158.59
合计	4,436,652.21	608,365.63

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	-	203,070.83
应付股利	-	-
其他应付款	703,788.63	412,339.53
合计	703,788.63	615,410.36

(2) 应付利息

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
分期付息到期还本的长期借款利息		203,070.83
合计		203,070.83

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
保证金	659,002.00	381,000.00
往来款	-	
代扣社保	15,626.58	
备用金	29,160.05	
其他		31,339.53
合计	703,788.63	412,339.53

②本公司期末无账龄超过1年的重要其他应付款

**20. 一年内到期的非流动负债**

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
一年内到期的长期借款	31,952,206.09	21,000,000.00
一年内到期的长期应付款项	7,772,501.57	9,590,125.00
合计	39,724,707.66	30,590,125.00

**21. 长期借款**

(1) 长期借款分类

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
质押借款	266,250,000.00	68,000,000.00
保证借款	60,000,000.00	63,250,000.00
小计	326,250,000.00	131,250,000.00
减：一年内到期的长期借款	31,400,000.00	21,000,000.00
合计	294,850,000.00	110,250,000.00

(2) 长期借款分类的说明

①期末保证借款中，本公司向中国进出口银行借款8,600.00万元，本公司控股股东宿马投资集团和安徽省信用担保集团有限公司为该笔借款提供保证担保。本公司控股股东宿马投资集团、参股股东利和能源、董事卞志明及前任董事李金斌向安徽省信用担保集团有限公司提供反保证担保。宿马投资集团和利和能源公司分别以其拥有的本公司1,938万和1,862万股作为出质物向安徽省信用担保集团有限公司提供反质押担保。截止2019年12月31日，该笔借款余额为6,000.00万元，其中一年内到期金额为800.00万元。

②期末质押借款中，本公司向徽商银行股份有限公司宿州淮河路支行借款3,000.00万元，本公司控股股东宿马投资集团为该笔借款提供保证担保，本公司以持有的利和水务100%股权为该笔借款提供质押担保。截止2019年12月31日，该笔借款余额为1,950.00万元，其中一年内到期金额为450.00万元。

本公司向光大银行宿州分行借款11,000.00万元，本公司控股股东宿马投资集团为该笔借款提供保证担保，本公司以宿州马鞍山产业园区（高铁新城）北部污水处理厂二期项目特许经营权提供质押担保。截止2019年12月31日，该笔借款余额为11000.00万元，其中一年内到期的金额为660万元。

安徽利和水务有限公司（以下简称利和水务）向马鞍山农商银行濉溪支行借款4,000.00万元，利和水务以濉溪第二污水处理厂项目三年污水收费权为该笔借款提供质押担保。同时宿马投资集团、本公司、公司董事卞志明为该笔借款提供保证担保。截止2019年12月31日，该笔借款余额为3,075.00万元，其中一年内到期金额为1,000.00万元。

当涂县清荷水务有限公司向马鞍山农商银行当涂支行累计借款10,600.00万元，当涂县清荷水务有限公司以当涂县第三污水处理厂项目未来污水收费权提供质押担保，同时本公司、公司董事卞志明为该笔借款提供保证担保。截止2019年12月31日，累计借款余额10,600.00万元，其中一年内到期金额为230.00万元。

## 22. 长期应付款

### (1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
长期应付款	13,718,023.21	12,247,132.77
专项应付款	-	-

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
小计	13,718,023.21	12,247,132.77
减：一年内到期的长期应付款项	7,772,501.57	
合计	5,945,521.64	12,247,132.77

(2) 按款项性质列示长期应付款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应付融资租赁款	13,718,023.21	21,837,257.77
减：一年内到期的长期应付款	7,772,501.57	9,590,125.00
合计	5,945,521.64	12,247,132.77

期末融资租赁借款具体情况列示如下：

资金提供方	账面余额	未确认融资费用	账面净值
安徽正奇融资租赁有限公司	14,808,000.00	1,089,976.79	13,718,023.21
合计	14,808,000.00	1,089,976.79	13,718,023.21

注：2016年8月29日，本公司与安徽正奇融资租赁有限公司签订融资租赁合同、转让协议，公司将宿马园区北部污水处理厂BOT项目特许经营权项下原值5,684.55万元，累计摊销946.12万元的机器设备及土建工程作为标的物向安徽正奇租赁有限公司采取售后回租的方式进行融资。该融资借款由公司控股股东宿马投资集团、参股股东利和能源公司、董事卞志明及前任董事李金斌提供保证担保。

### 23. 预计负债

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	形成原因
特许经营权后续更新支出	11,886,264.39	13,681,144.38	预计未来大修理及更新改造支出

### 24. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	5,000,000.00	1,250,000.00	258,308.16	5,991,691.84	政府补助

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
合计	5,000,000.00	1,250,000.00	258,308.16	5,991,691.84	—

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2018年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019年12月31日	与资产相关/与收益相关
宿马现代产业园区（高铁新城）北部污水官网工程项目	4,500,000.00	-	-	258,308.16	-	4,241,691.84	与资产相关
宿马现代产业园区（高铁新城）北部污水处理厂二期工程项目	500,000.00	-	-	-	-	500,000.00	与资产相关
长江经济带生态保护专项引导资金	-	1,250,000.00	-	-	-	1,250,000.00	与资产相关
合计	5,000,000.00	1,250,000.00	-	258,308.16	-	5,991,691.84	—

25. 股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转	其他	小计	
宿州马鞍山投资集团（控股）有限公司	51,000,000.00	-	-	-	-	-	51,000,000.00
安徽利和能源有限公司	47,000,000.00	-	-	-	-	-	47,000,000.00
宿州科安软件研发中心（有限合伙）	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00



合计	100,000,000.00	-	-	-	-	-	100,000,000
----	----------------	---	---	---	---	---	-------------

## 26. 资本公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价（股本溢价）	1,678,850.94	-	-	1,678,850.94

## 27. 盈余公积

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	-	848,353.98	-	848,353.98

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定提取法定盈余公积金所致。

## 28. 未分配利润

项目	2019年度	2018年度
调整前上期末未分配利润	672,191.86	-76,225.49
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	7,293,853.93	-
调整后期初未分配利润	7,966,045.79	-76,225.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,754,910.79	748,417.35
减：提取法定盈余公积	848,353.98	-
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利		-
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	17,872,602.60	672,191.86

## 29. 营业收入及营业成本

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	198,305,799.49	162,983,087.84	33,000,921.22	15,303,747.42
其他业务	-	-	-	-

项目	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
合计	198,305,799.49	162,983,087.84	33,000,921.22	15,303,747.42

(1) 主营业务（分类别）

行业（或业务）名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
污水处理及运营服务	31,885,072.75	13,763,669.34	30,980,693.40	14,401,238.10
其中：运营收入	19,051,165.41	13,763,669.34	30,980,693.40	14,401,238.10
利息收入	12,833,907.34	-		
技术服务	82,075.49	212,751.25	1,289,624.36	322,758.18
设备销售及维护			730,603.46	579,751.14
工程收入	166,338,651.25	149,006,667.25	-	-
合计	198,305,799.49	162,983,087.84	33,000,921.22	15,303,747.42

(2) 主营业务（分行业）

产品名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
环境治理业	31,967,148.24	13,976,420.59	33,000,921.22	15,303,747.42
建筑施工业	166,338,651.25	149,006,667.25	-	-
合计	198,305,799.49	162,983,087.84	33,000,921.22	15,303,747.42

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年度		2018 年度	
	收入	成本	收入	成本
安徽省内	198,305,799.49	162,983,087.84	33,000,921.22	15,303,747.42
合计	198,305,799.49	162,983,087.84	33,000,921.22	15,303,747.42

(4) 公司主要客户的营业收入情况

序号	客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
----	------	-------	------------------

1	安徽当涂经济开发区管理委员会	156,750,119.65	79.04%
2	宿州马鞍山现代产业园区管理委员会	21,246,767.83	10.71%
3	安徽省濉溪经济开发区管理委员会	12,604,246.40	6.36%
4	安徽忠旭雨衣制造有限公司	6,880,733.93	3.47%
5	安徽灵璧经济开发区管理委员会	349,056.60	0.18%
合计	—	197,830,924.41	99.76%

### 30. 税金及附加

项目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	220,738.99	176,355.41
教育费附加	117,564.67	89,140.41
水利基金	116,541.98	24,732.33
印花税		8,092.23
地方教育费附加	78,376.41	59,426.70
房产税	71,934.48	71,934.48
车船使用税		964.8
其他	84,393.78	
合计	689,550.31	430,646.36

### 31. 销售费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	130,602.15	73,392.07
中介服务费		—
差旅费	72,010.69	12,181.50
折旧费		—
招待费	63,208.83	7,723.00
车辆使用费		—
办公费	8,604.00	1,013.00
宣传费		11,018.00
其他	217,598.04	

项目	2019 年度	2018 年度
合计	492,023.71	105,327.57

### 32. 管理费用

项目	2019 年度	2018 年度
职工薪酬	3,496,971.75	1,682,410.41
中介服务费	789,708.06	1,677,625.78
办公费	525,524.51	254,387.13
车辆使用费	407,511.23	415,946.82
招待费	296,036.82	212,260.60
折旧费	293,863.52	280,698.41
租赁费	242,102.55	261,408.00
招标代理费	200,000.00	130,000.00
劳务费		199,150.00
差旅费	176,482.93	291,275.27
财产保险费	76,316.63	70,707.16
绿化费	152,777.00	
其他	540,373.98	466,576.56
合计	7,197,668.98	5,942,446.14

### 33. 研发费用

项目	2019 年度	2018 年度
人员薪酬	31,330.38	1,255,683.22
水电费及其他支出	48,682.98	864,155.67
材料支出	3,242.00	239,165.29
合计	83,255.36	2,359,004.18

### 34. 财务费用

项目	2019 年度	2018 年度
利息支出	14,254,015.78	8,430,309.66
减：利息收入	251,025.17	44,371.40
利息净支出	14,002,990.61	8,385,938.26
银行手续费及其他	675,946.74	1,604,016.35

项目	2019 年度	2018 年度
合计	14,678,937.35	9,989,954.61

### 35. 其他收益

说明：政府补助明细详见五、44. 政府补助。

项目	2019 年度	2018 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	258,308.16	95,166.19	与资产相关
其中：直接计入当期损益的政府补助	1,974,473.98	1,968,336.86	与收益相关
其中：税费返还	383,700.00	1,968,336.86	与收益相关
增值税即征即退	1,590,773.98	-	与收益相关
稳岗补贴	-	-	与收益相关
小计	2,232,782.14	2,063,503.05	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
其中：进项税加计扣除	-	-	与收益相关
个税扣缴税款手续费	-	-	与收益相关
小计	-	-	与收益相关
合计	2,232,782.14	2,063,503.05	—

### 36. 信用减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
应收账款坏账损失	-488,453.67	—
其他应收款坏账损失	-106,362.88	—
长期应收款坏账损失	11,414.88	
一年内到期的非流动资产坏账损失	-2,935.08	
合计	-586,336.75	—

### 37. 资产减值损失

项目	2019 年度	2018 年度
坏账损失	—	-88,149.32
合同资产减值损失	-31,100.19	
其他非流动资产减值损失	-12,915.35	
合计	-44,015.54	-88,149.32

### 38. 营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	10,000.00	431,440.00	10,000.00
其他	0.02	-	0.02
合计	10,000.02	431,440.00	10,000.02

(2) 与企业日常活动无关的政府补助详见五、44. 政府补助。

### 39. 营业外支出

项目	2019 年度	2018 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	200,000.00	-
罚款、赔偿支出	12.23	-	12.23
合计	12.23	200,000.00	12.23

### 40. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项目	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	4,108,645.34	435,276.22
递延所得税费用	-1,025,847.01	-202,271.09
合计	3,082,798.33	233,005.13

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度
利润总额	13,837,709.12

项目	2019 年度
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,459,427.28
适用不同税率的影响	-1,374,936.23
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	-143,232.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-135,699.88
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	1,287,104.01
研发费用加计扣除	-9,864.13
所得税费用	3,082,798.33

#### 41. 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

项目	2019 年度	2018 年度
收到政府补助	1,643,700.00	431,440.00
收到的保证金	5,115,855.14	381,000.00
收到的往来款	1,990,001.00	-
收到银行利息收入	251,025.17	44,371.40
收到员工备用金	45,000.00	
其他	27,658.54	81,338.18
合计	9,073,239.85	938,149.58

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
支付付现的销售费用	265,293.32	31,935.50
支付付现的管理费用	3,401,953.71	3,976,427.32
支付付现的研发费用	48,682.98	864,155.67
支付投标保证金	6,600,900.00	948,000.00
支付的往来款	497,402.45	-
支付的票据保证金	1,075,500.00	
支付员工备用金借款	197,916.64	45,000.00

项目	2019 年度	2018 年度
支付金融机构手续费	6,921.55	3,003.00
支付税收滞纳金		-
支付其他款项	3,286,855.51	8,227.33
捐赠支出		200,000.00
合计	15,381,426.16	6,076,748.82

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年度	2018 年度
支付担保费	707,515.76	750,000.00
支付售后租回融资租赁款	8,091,718.80	7,472,415.94
合计	8,799,234.56	8,222,415.94

## 42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	27,380,586.87	748,417.35
加：资产减值准备	44,015.54	88,149.32
信用减值损失	4,358,703.55	-
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,003,355.84	302,222.31
无形资产摊销	25,754.96	9,780,915.14
长期待摊费用摊销	-	-
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）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	22,021,771.63	10,031,323.01
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）	-1,021,316.59	-7,416.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,120,348.62	-194,855.09



补充资料	2019 年度	2018 年度
存货的减少（增加以“-”号填列）	-139,862.28	-157,696.61
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-259,226,327.28	-8,286,470.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	111,097,940.43	783,137.55
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-93,335,028.71	13,087,726.89
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	109,824,444.71	19,700,154.51
减：现金的期初余额	75,311,381.55	3,990,592.19
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	34,513,063.16	15,709,562.32

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、现金	75,311,381.55	19,700,154.51
其中：库存现金	15,341.81	26,109.81
可随时用于支付的银行存款	75,296,039.74	19,674,044.70
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	-	-
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	75,311,381.55	19,700,154.51

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2019年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	1,075,500.00	票据保证金
长期应收款	122,230,695.20	借款质押
一年内到期的非流动资产	3,081,716.47	借款质押
<b>总计</b>	<b>126,387,911.67</b>	

#### 44. 政府补助

##### (1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019年度	2018年度	
宿马现代产业园区（高铁新城）北部污水官网工程项目	4,500,000.00	递延收益	258,308.16	-	其他收益
宿马现代产业园区（高铁新城）北部污水处理厂二期工程项目	500,000.00	递延收益	-	-	—
长江经济带生态保护专项引导资金	1,250,000.00	递延收益	-	-	—
合计	6,250,000.00	—	258,308.16	-	—

##### (2) 与收益相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019年度	2018年度	
2019年PPP项目税收返还	383,700.00	—	383,700.00	-	其他收益
2018年PPP项目税收返还	140,500.00	—	-	140,500.00	其他收益
2019年增值税即征即退	1,590,773.98	—	1,590,773.98	-	其他收益

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2019年度	2018年度	
2018年增值税即征即退	1,827,836.86	—	-	1,827,836.86	其他收益
2018年度科技创新奖励	8,400.00	—	8,400.00	-	营业外收入
科技创新资助	1,600.00	—	1,600.00	-	营业外收入
专项产业发展资金	412,900.00	—	-	412,900.00	营业外收入
专利补贴	8,000.00	—	-	8,000.00	营业外收入
2018创新型城市奖补资金	10,540.00	—	-	10,540.00	营业外收入
合计	4,384,250.84	—	1,984,473.98	2,399,776.86	—

(3) 本公司本期无政府补助退回情况

## 六、合并范围的变更

本公司报告期内未发生合并范围的变更。

## 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	
利和水务	安徽濉溪	安徽濉溪	污水处理	100.00	-	非同一控制下企业合并
当涂清荷水务	安徽当涂	安徽当涂	污水处理	100.00	-	投资设立
渭南清荷水务	陕西渭南	陕西渭南	污水处理	100.00	-	投资设立

(2) 本公司本期无重要的非全资子公司

### 2. 本公司本期未发生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

### 3. 在合营安排或联营企业中的权益

本公司本期无合营安排或联营企业。

#### 4. 重要的共同经营

本公司本期无重要的共同经营企业。

### 八、与金融工具相关的风险

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

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

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

#### 1. 信用风险

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

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

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

##### (1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部

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

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

## **(2) 已发生信用减值资产的定义**

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

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

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

## **(3) 预期信用损失计量的参数**

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

相关定义如下:

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、

追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 99.80%（比较期：99.54%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 93.95%（比较：97.77%）。

## 2. 流动性风险

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

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	1,075,500.00	-	-	-
应付账款	38,508,284.03	-	-	-
应付利息		-	-	-
其他应付款	703,788.63	-	-	-
一年内到期的非流动负债	39,724,707.66	-	-	-
长期借款	-	58,850,000.00	42,050,000.00	191,550,000.00

长期应付款	-	5,945,521.64	-	-
合计	78,424,145.32	64,795,521.64	42,050,000.00	191,550,000.00

### 3. 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,本公司市场风险主要包括利率风险。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截止2019年12月31日为止期间,在其他风险变量保持不变的情况下,如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点,本公司当年的净利润就会下降或增加38.93万元。

## 九、关联方及关联交易

关联方的认定标准:一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响,以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

### 1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宿州马鞍山投资集团(控股)有限公司	安徽宿州市	投资与管理	560,000.00	51.00	51.00

本公司最终控制方:安徽省宿州市人民政府。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七、在其他主体中的权益

#### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽利和能源有限公司	公司参股股东
宿州市宿马汇酒店管理有限公司	受同一控股公司控制
许斌	董事、法定代表人
卞志明	董事、总经理
谭华	监事会主席

#### 5. 关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务况

关联方	关联交易内容	2019 年度发生额	2018 年度发生额
宿州市宿马汇酒店管理有限公司	餐饮费、住宿费	53,732.00	16,878.00
宿马投资集团	采购商品	2,794.57	-

##### (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2019 年度确认的租赁费	2018 年度确认的租赁费
宿马投资集团	房屋	113,058.31	21,000.00

##### (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宿马投资集团	60,000,000.00	2015-6-3	2027-3-21	否
利和能源公司				否
李金斌、卞志明				否
宿马投资集团	19,500,000.00	2016-12-16	2023-12-16	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宿马投资集团	13,718,023.21	2016-8-30	2021-8-30	否
利和能源公司				否
李金斌、卞志明				否
宿马投资集团	30,750,000.00	2018-3-23	2021-8-19	否
卞志明				否
宿马投资集团	110,000,000.00	2019-7-16	2027-7-16	否
卞志明	106,000,000.00	2019-5-20	2029-8-30	否
合计	339,968,023.21	—	—	—

#### (4) 关键管理人员报酬

项目	2019 年度发生额	2018 年度发生额
关键管理人员报酬	1,109,059.58	684,885.06

## 6. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	宿马投资集团	18,912.02	-	92,058.31	-
其他应收款	宿马投资集团	33,000.00	-	28,000.00	-

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	谭华	848.50	-

## 十、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1. 设立宿州清荷生态环保有限公司

2020 年 1 月 7 日，根据本公司第二届董事会第三次会议决议，本公司联合宿州市新区建设投资集团有限公司在宿州市投资设立控股子公司，控股子公司名称为宿州清荷生态环保有限公司，注册资本为人民币 4,211.95 万元。其中本公司拟出资人民币 2,527.17 万元，占注册资金的 60%，宿州市新区建设投资集团有限公司拟以实物作价出资 1,684.78 万元，占注册资本的 40%。

### 2. 实际控制人变动

2020 年 6 月 22 日，本公司控股股东宿州马鞍山投资集团（控股）有限公司的股东江东控股集团有限责任公司与宿州市城市建设投资集团（控股）有限公司签署了《一致行动协议》，使得本公司实际控制人发生变更，由宿州市人民政府变更为宿州市人民政府国有资产监督管理委员会和马鞍山市人民政府国有资产监督管理委员会。

除存在上述事项外，截至 2020 年 6 月 24 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

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》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定，经公司自查对本公司前期会计差错进行更正并追溯调整本年财务数据，具体内容详见公司公告。

### 2. 其他

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	10,439,717.40	3,440,651.81
1至2年	35,750.00	35,608.96
小计	10,475,467.40	3,476,260.77
减：坏账准备	524,755.87	168,693.49
合计	9,950,711.53	3,307,567.28

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2019年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,475,467.40	100	524,755.87	5	9,950,711.53
其中：应收政府客户组合	5,380,717.40	51.36	268,880.87	5	5,095,736.53
应收合并范围内关联方客户组合	16,100.00	0.15		0	16,100.00
应收其他客户组合	5,094,750.00	48.64	255,875.00	10	4,838,875.00
合计	10,475,467.40	100	524,755.87	5	9,950,711.53

(续上表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,476,260.77	100.00	168,693.49	4.85	3,307,567.28
其中：组合1	3,338,260.77	96.03	168,693.49	5.05	3,169,567.28
组合2	138,000.00	3.97	-	-	138,000.00

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	3,476,260.77	100.00	168,693.49	4.85	3,307,567.28

于2018年12月31日，本公司无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

于2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	3,302,651.81	165,132.59	5.00
1至2年	35,608.96	3,560.90	10.00
合计	3,338,260.77	168,693.49	5.05

于2019年12月31日，按应收政府客户组合计提坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5351617.4	267,580.87	5.00
1-2年	13,000.00	1,300.00	10
合计	5,364,617.40	268,880.87	5.00

于2019年12月31日，按应收其他客户组合计提坏账准备

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,072,000.00	253,600.00	5.00
1至2年	22,750.00	2,275.00	10.00
合计	5,094,750.00	255,875.00	5.02

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2018年12月31日	会计政策变更	2019年1月1日	本期变动金额			2019年12月31日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	168,693.49	-	168,693.49	356062.38	-	-	524,755.87
合计	168,693.49	-	168,693.49	356062.38	-	-	524,755.87

本公司本期无收回或转回金额重要的坏账准备

(4) 本公司本期无实际核销的应收账款情况

(5) 于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
宿州马鞍山现代产业园区管理委员会	4,981,617.40	50.21	277,022.71
安徽忠旭雨衣制造有限公司	5,000,000.00	45.31	250,000.00
安徽灵璧经济开发区管理委员会	370,000.00	3.35	18,500.00
绿地集团宿州置业有限公司	72,000.00	0.65	3,600.00
淮北矿业股份有限公司祁南煤矿	22,750.00	0.21	2,275.00
合计	11,005,204.14	99.74	551,397.71

(6) 本公司期末因金融资产转移而终止确认的应收账款

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	48,822,389.87	5,078,692.87
合计	46,859,858.25	5,078,692.87

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2019年12月31日	2018年12月31日
1年以内	44,731,064.87	1,011,084.60
1至2年	20,000.00	6,438.00
2至3年	6,438.00	4,001,562.00
3至4年	4,001,562.00	63,325.00
4至5年	63,325.00	-
5年以上	-	
小计	48,822,389.87	5,082,409.60
减：坏账准备	111,375.96	3,716.73
合计	48,711,013.91	5,078,692.87

②按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日
往来借款及利息	41,279,745.76	-
保证金及押金		5,011,000.00
政府补助	133,241.64	53,522.67
备用金	5,320,000.00	325.00
其他	104,602.53	17,561.93
合计	1,984,799.94	5,082,409.60

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2019年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	48,822,389.87	111,375.96	48,711,013.91
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	48,822,389.87	111,375.96	48,711,013.91

截至2019年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	48,822,389.87		111,375.96	48,711,013.91	
其中：应收合并范围内关联方组合	41,279,745.76		-	41,279,745.76	—
应收的质量保证金及融资保证金等组合	5,320,000.00	-	-	5,320,000.00	—
应收其他款项组合	2,222,644.11		111,375.96	2,111,268.15	—
合计	48,822,389.87	0.03	111,375.96	48,711,013.91	—

A1.1 2019 年 12 月 31 日，本公司无按单项计提坏账准备的其他应收款

A1.2 2019 年 12 月 31 日，按应收合并范围内关联方组合计提坏账准备的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
当涂县清荷水务有限公司	往来借款及利息	41,279,745.76	1 年以内
合计	—	41,279,745.76	—

A1.3 2019 年 12 月 31 日，按应收的质量保证金及融资保证金等组合计提坏账准备的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
安徽正奇融资租赁有限公司	融资租赁保证金	4,000,000.00	3 至 4 年
宿州市公共资源交易中心	投标保证金	850,000.00	1 年以内
霍邱县劳动保障监察大队	保证金	324,000.00	1 年以内
国网安徽省电力公司宿州市城郊供电公司	押金	63,000.00	4 至 5 年
安徽省皖北煤电集团有限责任公司	投标保证金	50,000.00	1 年以内
宿州马鞍山投资集团（控股）有限公司	房租保证金	33,000.00	1 至 4 年
合计	—	5,320,000.00	合计

A1.4 2019年12月31日，按应收其他款项组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,222,319.11	111,115.96	5
1-2年	-	-	10
2-3年	-	-	30
3-4年	-	-	50
4-5年	325	260	80
5年以上	-	-	
合计	2,222,644.11	111,375.96	5.01

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

B. 截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,082,409.60	100.00	3,716.73	0.07	5,078,692.87
其中：组合1	71,409.60	1.41	3,716.73	5.20	67,692.87
组合2	5,011,000.00	98.59	-	-	5,011,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	5,082,409.60	100.00	3,716.73	0.07	5,078,692.87

B1. 2018年12月31日，本公司无按单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

B2. 2018年12月31日，组合中按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款



账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	71,084.60	3,554.23	5.00
1至2年	-	-	-
2至3年	-	-	-
3至4年	325.00	162.50	50.00
合计	71,409.60	3,716.73	5.20

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	3,716.73	-	-	3,716.73
本期计提	107,659.23	-	-	10,229.98
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	111,375.96	-	-	13,946.71

⑤本公司本期无实际核销的其他应收款情况

⑥于2019年12月31日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
当涂县清荷水务有限公司	往来借款	41,279,745.76	1年以内	84.55	-
安徽正奇融资租赁有限公司	融资租赁保证金	4,000,000.00	3至4年	8.19	-
宿州市公共资源交易中心	投标保证金	850,000.00	1年以内	1.74	-

单位名称	款项的性质	2019年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
霍邱县劳动保障监察大队	保证金	324,000.00	1年以内	0.66	-
宿州马鞍山现代产业园区管理委员会	其他	1,948,584.91	1年以内	3.99	97,429.25
合计	—	46,558,348.29	—	99.14	97,429.25

⑦本公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑧本公司期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

### 3. 长期股权投资

项目	2019年12月31日			2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	175,609,100.00	-	175,609,100.00	119,609,100.00	-	119,609,100.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	175,609,100.00	-	175,609,100.00	119,609,100.00	-	119,609,100.00

#### 对子公司投资

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
安徽利和水务有限公司	99,609,100.00	-	-	99,609,100.00	-	-
当涂县清荷水务有限公司	20,000,000.00	16,000,000.00	-	36,000,000.00	-	-

被投资单位	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	本期计提减值准备	2019年12月31日减值准备余额
渭南清荷水务有限公司	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00	-	-
合计	119,609,100.00	56,000,000.00	-	175,609,100.00	-	-

#### 4. 营业收入和营业成本

项目	2019年度		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	185,933,262.32	157,580,678.34	19,480,651.55	8,112,646.86
其他业务	-	-	-	-
合计	185,933,262.32	157,580,678.34	19,480,651.55	8,112,646.86

#### 十四、补充资料

##### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	2019年度	2018年度	说明
非流动资产处置损益	-	-	
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）	642,008.16	571,940.00	
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	-	-	

项目	2019 年度	2018 年度	说明
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	-	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-	
对外委托贷款取得的损益	-	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-	
受托经营取得的托管费收入	-	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,987.79	-200,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-	
非经常性损益总额	651,995.95	371,940.00	
减：非经常性损益的所得税影响数	162,002.05	4,635.00	
非经常性损益净额	489,993.90	367,305.00	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	489,993.90	367,305.00	

## 2. 净资产收益率及每股收益

①2019 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.35	0.11	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.92	0.10	/

②2018 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.73	0.01	/
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.37	0.00	/

公司名称：皖创环保股份有限公司

日期：2020 年 6 月 24 日

附：

### 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司会议室。