



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔9层
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

副本

审计报告

瑞华审字【2019】93020001号

台州新联和环保科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了台州新联和环保科技股份有限公司（以下简称“新联和公司”）财务报表，包括2018年12月31日、2017年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度、2017年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新联和公司2018年12月31日、2017年12月31日合并及公司的财务状况以及2018年度、2017年度合并及公司的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，我们独立于新联和公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

新联和公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估新联和公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新联和公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新联和公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对新联和公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新联和公司不能持续经营。

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



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

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

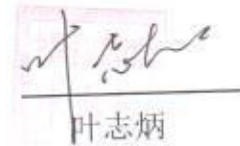
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2019年4月7日

合并资产负债表

编制单位：台州新联和环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注六、1	7,864,435.85	9,228,916.60
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收票据及应收账款	附注六、2	23,771,696.69	11,238,913.42
预付款项	附注六、3	289,223.38	190,399.40
其他应收款	附注六、4	124,092.02	119,280.56
存货	附注六、5	11,277,339.40	6,293,839.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注六、6	495,572.64	37,961.98
流动资产合计		43,822,359.98	27,109,311.74
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	附注六、7	32,431,498.47	31,813,822.09
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	附注六、8	3,927,795.06	3,970,695.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注六、9	352,446.58	180,323.88
递延所得税资产	附注六、10	324,512.20	206,474.41
其他非流动资产	附注六、11	527,691.20	166,555.00
非流动资产合计		37,563,943.51	36,337,871.22
资产总计		81,386,303.49	63,447,182.96

(转下页)

合并资产负债表(续)

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
已审报表及附注应随文字报告一并使用

编制单位:台州新联和环保科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项目	注释	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款	附注六、12	21,000,000.00	14,600,000.00
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			
应付票据及应付账款	附注六、13	37,676,145.12	26,787,507.41
预收款项	附注六、14	991,112.85	283,385.33
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	附注六、15	2,511,530.18	2,950,956.31
应交税费	附注六、16	531,431.70	891,411.51
其他应付款	附注六、17	6,341,042.00	11,920,534.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	附注六、18	2,260,044.97	395,917.17
流动负债合计		71,311,306.82	57,829,712.44
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注六、19	583,787.03	683,033.51
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		583,787.03	683,033.51
负债合计		71,895,093.85	58,512,745.95
股东权益:			
股本	附注六、20	5,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	附注六、21	5,154,381.69	520,000.00
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注六、22		1,877,918.65
一般风险准备			
未分配利润	附注六、23	-663,172.05	536,518.36
归属于母公司股东权益合计		9,491,209.64	4,934,437.01
少数股东权益			
股东权益合计		9,491,209.64	4,934,437.01
负债和股东权益总计		81,386,303.49	63,447,182.96

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
已审报表及附注应随文字报告一并使用

编制单位：台州新联和环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年度	2017年度
一、营业总收入		103,156,938.10	78,830,546.01
其中：营业收入	附注六、24	103,156,938.10	78,830,546.01
二、营业总成本		101,107,922.20	77,105,124.80
其中：营业成本	附注六、24	84,068,027.06	64,440,998.24
税金及附加	附注六、25	934,903.68	701,220.61
销售费用	附注六、26	1,649,410.26	930,097.85
管理费用	附注六、27	8,090,734.36	6,669,636.80
研发费用	附注六、28	4,602,412.35	3,468,153.72
财务费用	附注六、29	961,951.13	733,163.43
其中：利息费用	附注六、29	984,091.88	768,222.28
利息收入	附注六、29	99,848.32	66,465.78
资产减值损失	附注六、30	800,483.36	161,854.15
加：其他收益	附注六、31	333,772.48	120,762.74
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六、32	-169,772.90	-32,607.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,213,015.48	1,813,576.68
加：营业外收入	附注六、33	13,092.09	42,923.68
减：营业外支出	附注六、34	64,576.23	6,568.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,161,531.34	1,849,931.61
减：所得税费用	附注六、35	8,054.71	745,645.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,153,476.63	1,104,286.03
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,153,476.63	1,104,286.03
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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,153,476.63	1,104,286.03
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,153,476.63	1,104,286.03
归属于母公司股东的综合收益总额		2,153,476.63	1,104,286.03
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.78	0.55
（二）稀释每股收益（元/股）		0.78	0.55

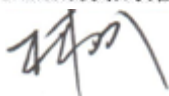
2018年度和2017年度本公司发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润分别为：-306,293.81元、-405,381.47元。

上述同一控制下企业合并中的被合并方于合并日前实现的净利润已包含于上表“净利润”中。

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
已审报表及附注应随文字报告一并使用
金额单位：人民币元

编制单位：台州新联和环保科技股份有限公司

项 目	注释	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		106,146,351.03	87,816,298.91
收到的税费返还		245,379.11	
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、36	757,524.62	479,962.46
经营活动现金流入小计		107,149,254.76	88,296,261.37
购买商品、接受劳务支付的现金		67,368,062.76	58,567,839.21
支付给职工以及为职工支付的现金		26,218,228.37	12,785,970.55
支付的各项税费		5,481,996.76	4,117,987.50
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、36	6,487,542.27	4,519,559.14
经营活动现金流出小计		105,555,830.16	79,991,356.40
经营活动产生的现金流量净额		1,593,424.60	8,304,904.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		549,357.81	12,820.51
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		549,357.81	12,820.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,316,291.62	5,083,070.56
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,316,291.62	5,083,070.56
投资活动产生的现金流量净额		-8,766,933.81	-5,070,250.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,000,000.00	520,000.00
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		31,000,000.00	17,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	附注六、36	3,720,000.00	2,850,000.00
筹资活动现金流入小计		38,720,000.00	20,970,000.00
偿还债务支付的现金		24,600,000.00	8,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,050,079.18	820,320.06
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	附注六、36	7,720,000.00	11,610,000.00
筹资活动现金流出小计		33,370,079.18	21,030,320.06
筹资活动产生的现金流量净额		5,349,920.82	-60,320.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-30,842.36	-469.17
五、现金及现金等价物净增加额		-1,854,430.75	3,173,865.69
加：期初现金及现金等价物余额		3,904,416.60	730,550.91
六、期末现金及现金等价物余额		2,049,985.85	3,904,416.60

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

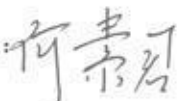
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：台州新联和环保科技有限公司

2018年度

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	股本	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				
一、上年年末余额	2,000,000.00	520,000.00				1,877,918.65		536,518.36				4,934,437.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	2,000,000.00	520,000.00				1,877,918.65		536,518.36				4,934,437.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,000,000.00	4,634,381.69				-1,877,918.65		-1,199,690.41				4,556,772.63
（一）综合收益总额								2,153,476.63				2,153,476.63
（二）股东投入和减少资本	3,000,000.00	-520,000.00										2,480,000.00
1、股东投入的普通股	3,000,000.00											3,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他		-520,000.00										
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								-76,704.00				-76,704.00
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转		4,442,706.41										
1、资本公积转增资本（或股本）		4,442,706.41										
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（股份回购/减资）		4,442,706.41										
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他		711,675.28										
四、本年年末余额	5,000,000.00	5,154,381.69				-1,166,243.37		-3,276,463.04				9,491,209.64

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：何素霞

会计机构负责人：何素霞

合并股东权益变动表 (续)

编制单位: 台州新联和环保科技有限公司

项 目	2017年度									
	股本	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	2,000,000.00					1,726,951.90		-344,800.92		3,382,150.98
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	2,000,000.00					1,726,951.90		-344,800.92		3,382,150.98
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		520,000.00				150,966.75		881,319.28		1,552,286.03
(一) 综合收益总额								1,104,286.03		1,104,286.03
(二) 股东投入和减少资本		520,000.00								520,000.00
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他		520,000.00								
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积						150,966.75		-222,966.75		520,000.00
2、提取一般风险准备						150,966.75		-150,966.75		-72,000.00
3、对股东的分配										
4、其他								-72,000.00		-72,000.00
(四) 股东权益内部结转										
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										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	2,000,000.00	520,000.00				1,877,918.65		536,518.36		4,934,437.01

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人: 何素红

会计机构负责人: 何素红

资产负债表

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
已审财务报表及附注应新文字报告一并使用

编制单位：台州新联和环保科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,551,387.39	9,059,269.01
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			
应收票据及应收账款	附注十四、1	23,366,482.10	11,377,018.09
预付款项		275,236.38	185,659.40
其他应收款	附注十四、2	115,713.88	118,319.00
存货		10,472,079.30	6,190,376.27
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		466,921.35	1,293.16
流动资产合计		41,247,820.40	26,931,934.93
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注十四、3	808,324.72	
投资性房地产			
固定资产		31,606,505.06	31,680,789.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		3,927,795.06	3,970,695.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		204,837.14	180,323.88
递延所得税资产		232,759.82	192,399.17
其他非流动资产		497,500.00	114,475.00
非流动资产合计		37,277,721.80	36,138,683.42
资产总计		78,525,542.20	63,070,618.35

(转下页)



资产负债表 (续)

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
已审报表及附注应随文字报告一并使用

编制单位:台州新联和环保科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款		20,000,000.00	14,600,000.00
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			
应付票据及应付账款		36,569,661.39	26,620,323.56
预收款项		60,580.90	257,183.19
应付职工薪酬		2,424,404.95	2,874,110.47
应交税费		530,872.20	899,697.26
其他应付款		6,706,250.87	11,920,534.71
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		2,260,044.97	395,917.17
流动负债合计		68,551,815.28	57,567,766.36
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		583,787.03	683,033.51
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		583,787.03	683,033.51
负债合计		69,135,602.31	58,250,799.87
股东权益:			
股本		5,000,000.00	2,000,000.00
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积		4,442,706.41	
减:库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			1,877,918.65
一般风险准备			
未分配利润		-52,766.52	941,899.83
股东权益合计		9,389,939.89	4,819,818.48
负债和股东权益总计		78,525,542.20	63,070,618.35

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
已审报表及附注应附文字报告一并使用
金额单位：人民币元

编制单位：台州新联和环保科技股份有限公司

项 目	注释	2018年度	2017年度
一、营业收入	附注十四、4	100,347,123.14	78,944,588.82
减：营业成本	附注十四、4	82,100,821.43	64,453,554.26
税金及附加		933,641.23	700,944.26
销售费用		1,254,106.98	912,671.85
管理费用		7,450,446.03	6,373,327.17
研发费用		4,602,412.35	3,468,153.72
财务费用		920,638.90	732,625.59
其中：利息费用		979,376.22	768,222.28
利息收入		98,500.11	65,880.45
资产减值损失		782,135.43	158,434.05
加：其他收益		331,772.48	120,762.74
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-140,606.07	-32,607.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,494,087.20	2,233,033.39
加：营业外收入		13,092.00	42,923.68
减：营业外支出		62,946.66	6,568.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,444,232.54	2,269,388.32
减：所得税费用		85,731.85	759,720.82
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,358,500.69	1,509,667.50
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,358,500.69	1,509,667.50
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		2,358,500.69	1,509,667.50

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
已审财务报表及附注审计报告 并适用
金额单位:人民币元

编制单位: 台州新联和环保科技股份有限公司

项 目	注释	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		102,580,021.12	87,789,349.05
收到的税费返还		18,026.00	
收到其他与经营活动有关的现金		913,257.49	617,849.79
经营活动现金流入小计		103,511,304.61	88,407,198.84
购买商品、接受劳务支付的现金		65,889,689.97	58,501,432.73
支付给职工以及为职工支付的现金		25,542,226.47	12,648,326.86
支付的各项税费		5,481,277.46	4,117,727.50
支付其他与经营活动有关的现金		5,747,895.29	4,600,768.63
经营活动现金流出小计		102,661,089.19	79,868,255.72
经营活动产生的现金流量净额		850,215.42	8,538,943.12
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		990,773.06	12,820.51
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		990,773.06	12,820.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,690,276.25	4,967,225.47
投资支付的现金		1,520,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,210,276.25	4,967,225.47
投资活动产生的现金流量净额		-9,219,503.19	-4,954,404.96
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	
取得借款收到的现金		30,000,000.00	17,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,220,000.00	2,850,000.00
筹资活动现金流入小计		37,220,000.00	20,450,000.00
偿还债务支付的现金		24,600,000.00	8,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,048,543.85	820,320.06
支付其他与筹资活动有关的现金		6,200,000.00	11,610,000.00
筹资活动现金流出小计		31,848,543.85	21,030,320.06
筹资活动产生的现金流量净额		5,371,456.15	-580,320.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加: 期初现金及现金等价物余额		3,734,769.01	730,550.91
六、期末现金及现金等价物余额		736,937.39	3,734,769.01

载于第16页至第76页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

股东权益变动表

编制单位：台州新联和环保科技有限公司

项 目	2018年度						股本权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	2,000,000.00					1,877,918.65	4,819,818.48
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	2,000,000.00					1,877,918.65	4,819,818.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,000,000.00	4,442,706.41				-1,877,918.65	4,570,121.41
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本	3,000,000.00					-711,675.28	2,358,500.69
1、股东投入的普通股	3,000,000.00						2,288,324.72
2、其他权益工具持有者投入资本							3,000,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配						-711,675.28	-711,675.28
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对股东的分配						-76,704.00	-76,704.00
4、其他							
（四）股东权益内部结转		4,442,706.41				-1,166,243.37	
1、资本公积转增资本（或股本）		4,442,706.41					
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（股份回购折股）		4,442,706.41				-1,166,243.37	-3,276,463.04
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	5,000,000.00	4,442,706.41				-52,766.52	9,389,939.89

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：何素君

会计机构负责人：何素君

金额单位：人民币元
 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
 瑞华会计师事务所

股东权益变动表 (续)

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
已审报表及附注应随文字报告一并使用

金额单位：人民币元

编制单位：台州新联和环保科技有限公司

项 目	2017年度								
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	2,000,000.00					1,726,951.90		-344,800.92	3,382,150.98
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	2,000,000.00					1,726,951.90		-344,800.92	3,382,150.98
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						150,966.75		1,286,700.75	1,437,667.50
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本									
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他									
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积						150,966.75		-222,966.75	-72,000.00
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配						150,966.75		-150,966.75	
4、其他									
(四) 股东权益内部结转									
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									
(五) 专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	2,000,000.00					1,877,918.65		941,899.83	4,819,818.48

载于第16页至第73页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人

主管会计工作负责人：何素霞

会计机构负责人：何素霞

台州新联和环保科技股份有限公司
2018年度、2017年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

台州新联和环保科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 成立于2007年4月5日, 系由钟锦武、林斌、黄克良和钟金水四位自然人共同投资设立的有限责任公司(自然人投资或控股), 原企业名称为台州市黄岩新联和塑胶制品有限公司, 公司设立时注册资本为人民币200.00万元, 该次出资业经浙江华诚会计师事务所有限公司审验并出具【华诚会验[2007]152号】验资报告。公司设立时的股权结构为:

序号	股东名称	出资额(人民币元)	股权比例(%)
1	钟锦武	500,000.00	25.00
2	林斌	500,000.00	25.00
3	黄克良	500,000.00	25.00
4	钟金水	500,000.00	25.00
合计		2,000,000.00	100.00

2015年5月29日, 公司名称变更为台州新联和环保科技股份有限公司。

2018年8月13日, 经公司股东会决议通过, 同意将注册资本增加至人民币500.00万元, 新增注册资本人民币300.00万元, 由原全体股东以货币资金同比例增资。上述增资完成后, 股权结构变更为:

序号	股东名称	出资额(人民币元)	股权比例(%)
1	钟锦武	1,250,000.00	25.00
2	林斌	1,250,000.00	25.00
3	黄克良	1,250,000.00	25.00
4	钟金水	1,250,000.00	25.00
合计		5,000,000.00	100.00

根据2018年12月5日股东会决议, 本公司整体变更设立为股份有限公司, 变更前后各股东的持股比例不变, 并以2018年9月30日经审计的净资产人民币9,442,706.41元为基准, 折合股份500.00万股, 每股面值人民币1元, 其中股本为人民币500.00万元, 余额人民币4,442,706.41元计入资本公积。该次变更经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)瑞华验字[2018]93020001号验资报告验证。2018年12月21日, 本公司正式完成股份制改制, 并取得台州市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为91331003660571095F的营业执照, 注册地址: 浙江省台州市黄岩区澄江街道华昌路27号, 法定代表人: 林斌, 股份公司注册资本人民币500.00万元。

本公司经营范围：环保技术开发、推广服务；生物质材料制造、销售，废弃资源综合利用（不含危险废物），竹纤维制品、塑料制品、不锈钢制品、模具制造、加工、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月7日决议批准报出。

截至2018年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司于2017、2018年度内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司主要从事竹纤维制品的制造和销售，主要产品为竹纤维制造的餐具等日用品，利用生物废弃物制造的园艺和家居用品。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日、2017年12月31日的财务状况及2018年度、2017年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及子公司主要利用竹纤维生产、销售各种餐具等日用品，利用生物废弃物生产、销售各种园艺和家居用品。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、22“重大会计判断和估计”。



1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

6、现金及现金等价物的确定标准

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



价值变动风险很小的投资。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备

情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

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

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 15 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已

确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	不同账龄段的应收款项发生坏账损失的可能性存在差异
低风险组合	合并范围内关联方，财务状况良好，发生坏账损失的可能性很小

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
低风险组合	个别计提法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，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，计提坏账准备，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按同类别（订单）存货的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成

本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为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转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单

位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此



以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的

土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公室装修、车棚等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预

期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

19、收入

（1）商品销售收入

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

对于内销产品收入，本公司已根据合同约定将产品交付给购货方，客户确认收货，产品销售收入金额已确定时确认收入。对于外销产品收入，本公司已根据合同约定将产品报关、离港，并取得提单，产品销售收入金额已确定时确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

20、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

22、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值

迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

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

（7）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很

大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税[注1]	应税收入按16%和10%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴，详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
台州新联和环保科技有限公司[注2]	15%
台州市柏棵生物科技有限公司（以下简称“柏棵生物”）	25%

注 1：本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率。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，适用税率调整为 16%和 10%。

注 2：本公司于 2018 年 11 月 30 日获得由浙江省科技厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期三年。本公司自 2018 年至 2020 年享受减按 15%税率征收企业所得税的优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	44,203.25	17,448.02
银行存款	2,005,782.60	3,886,968.58
其他货币资金[注]	5,814,450.00	5,324,500.00
合计	7,864,435.85	9,228,916.60

注：2018 年 12 月 31 日，其他货币资金人民币 5,814,450.00 元（2017 年 12 月 31 日：人民币 5,324,500.00 元），系本公司向银行申请开具银行承兑汇票存入的保证金。



2、应收票据及应收账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据		
应收账款	23,771,696.69	11,238,913.42
合计	23,771,696.69	11,238,913.42

(1) 2018 年 12 月 31 日已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2018 年 12 月 31 日终止确认金额	2018 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	500,000.00	
商业承兑汇票		
合计	500,000.00	

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

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	25,023,447.47	100.00	1,251,750.78	5.00	23,771,696.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	25,023,447.47	100.00	1,251,750.78	5.00	23,771,696.69

(续)

类别	2017 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	11,830,435.18	100.00	591,521.76	5.00	11,238,913.42
单项金额不重大但单独计提坏账					

2018 年度、2017 年度财务报表附注
 已审报表及附注与随文字报告一并使用

类别	2017 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 (%)	
准备的应收账款					
合计	11,830,435.18	100.00	591,521.76	5.00	11,238,913.42

A、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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,011,879.27	1,250,593.96	5.00
1 至 2 年	11,568.20	1,156.82	10.00
合计	25,023,447.47	1,251,750.78	5.00

(续)

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,830,435.18	591,521.76	5.00
1 至 2 年			
合计	11,830,435.18	591,521.76	5.00

②坏账准备计提、收回或转回情况

本公司对应收账款主要按照账龄法计算坏账准备余额，将其与年初坏账准备余额进行比较后，计提或转回当年的坏账准备。2018 年度计提坏账准备金额 660,229.02 元，2017 年度计提坏账准备金额 267,569.12 元。2018 年度和 2017 年度不存在已全额计提或计提较大比例坏账准备的应收账款发生金额重要的收回或转回情况。

③实际核销的应收账款情况

项目	2018 年度核销金额	2017 年度核销金额
实际核销的应收账款		80,787.60

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
台州市黄岩明阳塑料日用品有限公司	货款	49,396.60	无法收回	否
大连联惠实业有限公司	货款	31,391.00	无法收回	否
合计	—	80,787.60	—	—

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款前五名单位的应收账款总额为人民币 23,413,083.35 元，占应收账款总额比例为 93.56%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,170,654.17 元。

2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款前五名单位的应收账款总额为人民币 9,669,421.51 元，占应收账款总额比例为 81.73%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 483,471.08 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	289,223.38	100.00	190,399.40	100.00
合计	289,223.38	100.00	190,399.40	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司于 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日余额前五名的预付款项合计分别为人民币 279,666.28 元、190,399.40 元，分别占报告期内预付款项年末余额合计数的 96.70% 和 100.00%。

4、其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	124,092.02	119,280.56
合计	124,092.02	119,280.56

(1) 其他应收款分类披露

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	313,480.02	100.00	189,388.00	60.41	124,092.02
单项金额不重大但单独计提坏账					

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 (%)	
准备的其他应收款					
合计	313,480.02	100.00	189,388.00	60.41	124,092.02

(续)

类别	2017 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	269,732.17	100.00	150,451.61	55.78	119,280.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	269,732.17	100.00	150,451.61	55.78	119,280.56

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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	126,360.02	6,318.00	5.00
1 至 2 年	4,500.00	450.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	182,620.00	182,620.00	100.00
合计	313,480.02	189,388.00	60.41

(续)

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	87,112.17	4,355.61	5.00
1 至 2 年			

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
已审报表及附注应随文字报告一并使用

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	182,620.00	146,096.00	80.00
5 年以上			
合计	269,732.17	150,451.61	55.78

(2) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金及押金	192,820.00	230,620.00
内部员工备用金	26,000.00	33,000.00
其他	94,660.02	6,112.17
合计	313,480.02	269,732.17

(3) 其他应收款坏账准备计提、收回或转回情况

本公司对其他应收款主要按照账龄法计算坏账准备余额，将其与年初坏账准备余额进行比较后，计提或转回当年的坏账准备。本公司 2018 年度计提坏账准备金额 38,936.39 元，2017 年度转回坏账准备金额 136,758.39 元。

2018 年度和 2017 年度本公司无其他应收款核销情况。

(4) 2018 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款的比例 (%)	坏账准备年末余额
台州市黄岩区墙体材料改革办公室	押金	158,800.00	5 年以上	50.66	158,800.00
台州宝驿汽车销售服务有限公司	购车费	31,500.00	1 年以内	10.05	1,575.00
台州市黄岩区散装水泥办公室	押金	23,820.00	5 年以上	7.60	23,820.00
江西卓美工贸有限公司	采购款	18,700.00	1 年以内	5.97	935.00
中国人民财产保险股份有限公司 台州市分公司	保险费	16,721.82	1 年以内	5.33	836.09
合计	—	249,541.82	—	79.61	185,966.09

2017 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款的比例 (%)	坏账准备年末余额
台州市黄岩区墙体材料改革办公室	押金	158,800.00	4-5 年	58.87	127,040.00
台州市黄岩区散装水泥办公室	押金	23,820.00	4-5 年	8.83	19,056.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备年末余额
台州市舒适家空调工程有限公司	定金	20,000.00	1年以内	7.41	1,000.00
蔡江山、张秀红	员工借款	20,000.00	1年以内	7.41	1,000.00
台州市黄岩耀星木业有限公司	定金	18,000.00	1年以内	6.67	900.00
合计	—	240,620.00	—	89.19	148,996.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,798,793.42	17,721.20	2,781,072.22
产成品	5,206,362.94	114,640.17	5,091,722.77
发出商品	916,102.11		916,102.11
半成品	2,488,442.30		2,488,442.30
合计	11,409,700.77	132,361.37	11,277,339.40

(续)

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,650,506.13		3,650,506.13
产成品	1,265,686.49	31,043.42	1,234,643.07
发出商品			
半成品	1,408,690.58		1,408,690.58
合计	6,324,883.20	31,043.42	6,293,839.78

(2) 存货跌价准备

项目	2018 1月1日	本年增加金额		本年减少金额		2018年 12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		17,721.20				17,721.20
产成品	31,043.42	83,596.75				114,640.17
合计	31,043.42	101,317.95				132,361.37

(续)

项目	2017年 1月1日	本年增加金额		本年减少金额		2017年 12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加金额		本年减少金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品		31,043.42				31,043.42
合计		31,043.42				31,043.42

(3) 存货跌价准备计提依据

项目	计提存货跌价准备的具体依据
原材料	不再使用（出售）或已无使用价值的存货，按净残值作为存货的可变现净值。订单可覆盖的产成品用订单售价减去相关税费后的金额作为存货的可变现净值，对成本高于其可变现净值部分计提跌价准备。
产成品	

6、其他流动资产

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	177,628.62	37,961.98
多缴的企业所得税	317,944.02	
合计	495,572.64	37,961.98

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、2017 年 1 月 1 日余额	23,005,410.01	9,329,485.48	395,774.23	167,063.00	32,897,732.72
2、本年增加金额	1,964,533.01	2,737,888.66		399,512.71	5,101,934.38
(1) 购置	1,964,533.01	2,737,888.66		399,512.71	5,101,934.38
3、本年减少金额			81,606.83		81,606.83
(1) 处置或报废			81,606.83		81,606.83
4、2017 年 12 月 31 日余额	24,969,943.02	12,067,374.14	314,167.40	566,575.71	37,918,060.27
5、本年增加金额	0.01	2,942,517.63	1,017,146.54	241,388.95	4,201,053.13
(1) 购置	0.01	2,942,517.63	1,017,146.54	241,388.95	4,201,053.13
6、本年减少金额		1,475,140.69	174,364.96	41,738.74	1,691,244.39
(1) 处置或报废		1,475,140.69	174,364.96	41,738.74	1,691,244.39
7、2018 年 12 月 31 日余额	24,969,943.03	13,534,751.08	1,156,948.98	766,225.92	40,427,869.01
二、累计折旧					
1、2017 年 1 月 1 日余额	91,063.08	3,417,833.36	142,920.66	122,769.65	3,774,586.75
2、本年增加金额	1,092,756.96	1,144,709.23	75,197.16	53,167.13	2,365,830.48

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 计提	1,092,756.96	1,144,709.23	75,197.16	53,167.13	2,365,830.48
3、本年减少金额			36,179.05		36,179.05
(1) 处置或报废			36,179.05		36,179.05
4、2017 年 12 月 31 日余额	1,183,820.04	4,562,542.59	181,938.77	175,936.78	6,104,238.18
5、本年增加金额	1,186,072.32	1,398,297.10	53,954.09	159,934.29	2,798,257.80
(1) 计提	1,186,072.32	1,398,297.10	53,954.09	159,934.29	2,798,257.80
6、本年减少金额		751,472.91	115,000.73	39,651.80	906,125.44
(1) 处置或报废		751,472.91	115,000.73	39,651.80	906,125.44
7、2018 年 12 月 31 日余额	2,369,892.36	5,209,366.78	120,892.13	296,219.27	7,996,370.54
三、减值准备					
1、2017 年 1 月 1 日余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、2017 年 12 月 31 日余额					
5、本年增加金额					
6、本年减少金额					
7、2018 年 12 月 31 日余额					
四、账面价值					
1、2018 年 12 月 31 日账面价值	22,600,050.67	8,325,384.30	1,036,056.85	470,006.65	32,431,498.47
2、2017 年 12 月 31 日账面价值	23,786,122.98	7,504,831.55	132,228.63	390,638.93	31,813,822.09

(2) 所有权或使用权受限制的固定资产情况

项目	2018 年 12 月 31 日 账面价值	2017 年 12 月 31 日 账面价值	受限原因
房屋建筑物	20,728,833.02	21,821,589.98	房屋建筑物抵押给银行用于取得短期借款

8、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	外购软件	合计
一、账面原值			
1、2017 年 1 月 1 日余额	4,369,320.00		4,369,320.00
2、本年增加金额		33,846.15	33,846.15
(1) 购置		33,846.15	33,846.15

项目	土地使用权	外购软件	合计
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2017 年 12 月 31 日余额	4,369,320.00	33,846.15	4,403,166.15
5、本年增加金额		62,094.82	62,094.82
(1) 购置		62,094.82	62,094.82
6、本年减少金额			
(1) 处置			
7、2018 年 12 月 31 日余额	4,369,320.00	95,940.97	4,465,260.97
二、累计摊销			
1、2017 年 1 月 1 日余额	342,263.40		342,263.40
2、本年增加金额	87,386.4	2,820.51	90,206.91
(1) 计提	87,386.4	2,820.51	90,206.91
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2017 年 12 月 31 日余额	429,649.80	2,820.51	432,470.31
5、本年增加金额	87,386.40	17,609.20	104,995.60
(1) 计提	87,386.40	17,609.20	104,995.60
6、本年减少金额			
(1) 处置			
7、2018 年 12 月 31 日余额	517,036.20	20,429.71	537,465.91
三、减值准备			
1、2017 年 1 月 1 日余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、2017 年 12 月 31 日余额			
5、本年增加金额			
6、本年减少金额			
7、2018 年 12 月 31 日余额			
四、账面价值			
1、2018 年 12 月 31 日账面价值	3,852,283.80	75,511.26	3,927,795.06
2、2017 年 12 月 31 日账面价值	3,939,670.20	31,025.64	3,970,695.84

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
已审财务报表及附注应随文字报告一并使用
受限原因

项目	2018年12月31日 账面价值	2017年12月31日 账面价值	受限原因
土地使用权	3,852,283.80	3,939,670.20	土地使用权抵押给银行用于取得短期借款

9、长期待摊费用

项目	2018年 1月1日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2018年 12月31日
车棚	53,140.90		11,809.20		41,331.70
职工活动室装修	127,182.98		30,532.20		96,650.78
展示柜		69,160.00	2,305.34		66,854.66
办公室装修		184,511.84	36,902.40		147,609.44
合计	180,323.88	253,671.84	81,549.14		352,446.58

(续)

项目	2017年 1月1日	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2017年 12月31日
车棚		59,045.44	5,904.54		53,140.90
职工活动室装修		152,866.60	25,683.62		127,182.98
展示柜					
办公室装修					
合计		211,912.04	31,588.16		180,323.88

10、递延所得税资产

项目	2018年12月31日		2017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	1,573,500.15	238,201.83	773,016.79	193,254.19
可抵扣亏损	345,241.47	86,310.37	52,880.89	13,220.22
合计	1,918,741.62	324,512.20	825,897.68	206,474.41

11、其他非流动资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
预付长期资产款	527,691.20	166,555.00
合计	527,691.20	166,555.00

12、短期借款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
质押借款		1,600,000.00

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押借款	14,000,000.00	
保证借款	7,000,000.00	4,000,000.00
抵押并保证借款		9,000,000.00
合计	21,000,000.00	14,600,000.00

注：2018年12月31日，本公司短期借款包括：

(1) 从银行取得抵押借款 1,400 万元，系本公司以房屋建筑物和土地使用权作为抵押物，详见附注六、7 和附注六、8。

(2) 从银行取得保证借款 700 万元，其中 600 万元由本公司关联方林斌、黄克良、钟锦武、钟金水、何亚好提供保证；100 万元由本公司及本公司股东林斌、黄克良、钟锦武和钟金水共同为子公司台州市柏棵生物科技有限公司提供担保。详见附注十、4(3)。

2017年12月31日，本公司短期借款包括：

(1) 从银行取得质押借款 160 万元，系本公司以专利权作为质押物。

(2) 从银行取得保证借款 400 万元，系由本公司关联方林斌、黄克良、钟锦武、钟金水提供保证，详见附注十、4(3)。

(3) 从银行取得抵押并保证借款 900 万元，系本公司以房屋建筑物和土地使用权作为抵押物，并由关联方提供担保，详见附注六、7 和附注六、8 及附注十、4(3)。

13、应付票据及应付账款

种类	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据	11,628,900.00	10,649,000.00
应付账款	26,047,245.12	16,138,507.41
合计	37,676,145.12	26,787,507.41

(1) 应付票据

种类	2018年12月31日	2017年12月31日
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	11,628,900.00	10,649,000.00
合计	11,628,900.00	10,649,000.00

(2) 应付账款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付货款	24,289,614.48	14,053,410.40
应付设备款	796,604.99	1,976,244.01
应付运费	385,563.64	
其他	575,462.01	108,853.00

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合计	26,047,245.12	16,138,507.41

2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

14、预收款项

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	991,112.85	283,385.33
合计	991,112.85	283,385.33

2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年的重要预收账款。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,891,607.08	24,735,267.02	25,253,254.78	2,373,619.32
二、离职后福利-设定提存计划	59,349.23	1,051,483.28	972,921.65	137,910.86
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,950,956.31	25,786,750.30	26,226,176.43	2,511,530.18

(续)

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	1,500,550.21	13,553,818.37	12,162,761.50	2,891,607.08
二、离职后福利-设定提存计划	87,948.12	594,610.16	623,209.05	59,349.23
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,588,498.33	14,148,428.53	12,785,970.55	2,950,956.31

(2) 短期薪酬列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,707,414.52	21,876,920.10	22,289,697.64	2,294,636.98
2、职工福利费		2,106,932.75	2,106,932.75	
3、社会保险费	62,968.13	598,735.91	584,051.70	77,652.34

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
其中：医疗保险费	42,230.32	462,602.84	443,492.70	61,340.46
工伤保险费	9,822.42	113,328.10	111,557.14	11,593.38
生育保险费	10,915.39	22,804.97	29,001.86	4,718.50
4、住房公积金		93,360.00	93,360.00	
5、工会经费和职工教育经费	121,224.43	59,318.26	179,212.69	1,330.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,891,607.08	24,735,267.02	25,253,254.78	2,373,619.32

(续)

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,440,476.00	11,780,500.04	10,513,561.52	2,707,414.52
2、职工福利费		1,217,772.97	1,217,772.97	
3、社会保险费	58,294.21	407,474.23	402,800.31	62,968.13
其中：医疗保险费	47,281.66	319,016.84	324,068.18	42,230.32
工伤保险费	8,118.29	60,569.84	58,865.71	9,822.42
生育保险费	2,894.26	27,887.55	19,866.42	10,915.39
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	1,780.00	148,071.13	28,626.70	121,224.43
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,500,550.21	13,553,818.37	12,162,761.50	2,891,607.08

(3) 设定提存计划列示

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	57,302.70	1,015,013.95	939,161.34	133,155.31
2、失业保险费	2,046.53	36,469.33	33,760.31	4,755.55
合计	59,349.23	1,051,483.28	972,921.65	137,910.86

(续)

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
----	-------------------	------	------	---------------------

项目	2017年	本年增加	本年减少	2017年
	1月1日			12月31日
1、基本养老保险	82,084.91	567,084.16	591,866.37	57,302.70
2、失业保险费	5,863.21	27,526.00	31,342.68	2,046.53
合计	87,948.12	594,610.16	623,209.05	59,349.23

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按缴费基数的14%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益。

16、应交税费

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应交增值税	112,782.81	361,840.41
应交企业所得税		280,614.68
应交城市维护建设税	165,564.75	53,717.28
应交房产税	101,516.25	109,901.76
应交应交土地使用税	8,382.68	36,052.00
应交教育费附加	70,956.32	23,021.70
应交地方教育费附加	47,304.22	15,347.79
其他	24,924.67	10,915.89
合计	531,431.70	891,411.51

17、其他应付款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付利息	41,146.83	30,430.13
其他应付款	6,299,895.17	11,890,104.58
合计	6,341,042.00	11,920,534.71

(1) 应付利息

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
短期借款应付利息	41,146.83	30,430.13
合计	41,146.83	30,430.13

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
往来款		1,530,000.00
向关联方借款	4,100,000.00	5,050,000.00

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付工程款	1,964,533.01	5,213,481.55
预提费用-其他	27,027.30	61,885.44
其他	208,334.86	34,737.59
合计	6,299,895.17	11,890,104.58

②2018年12月31日、2017年12月31日本公司账龄超过1年的其他应付款分别为41.00万元，373.00万元。主要为本公司向股东林斌的借款，随着本公司的经营积累，将逐步归还股东借款。

③应付关联方往来款余额详见附注十、5。

18、其他流动负债

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
待转销项税	2,260,044.97	395,917.17
合计	2,260,044.97	395,917.17

19、递延收益

项目	2018年1月1日	本年增加	本年减少	2018年12月31日
政府补助	683,033.51		99,246.48	583,787.03
合计	683,033.51		99,246.48	583,787.03

(续)

项目	2017年1月1日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
政府补助	772,482.25		89,448.74	683,033.51
合计	772,482.25		89,448.74	683,033.51

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2018年1月1日	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	2018年12月31日	与资产/收益相关
年产5000吨纤维复合环保材料及制品建设项目	683,033.51			99,246.48		583,787.03	与资产相关
合计	683,033.51			99,246.48		583,787.03	

(续)

补助项目	2017年1月1日	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	2017年12月31日	与资产/收益相关

补助项目	2017 年 1 月 1 日	本年新 增补助 金额	本年计入 营业外收入 金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	2017 年 12 月 31 日	与资产/收益 相关
年产 5000 吨纤维 复合环保材料及 制品建设项目	772,482.25			89,448.74		683,033.51	与资产相关
合计	772,482.25			89,448.74		683,033.51	

20、股本

投资者名称	2018 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
钟锦武	500,000.00	750,000.00		1,250,000.00	25.00
林斌	500,000.00	750,000.00		1,250,000.00	25.00
黄克良	500,000.00	750,000.00		1,250,000.00	25.00
钟金水	500,000.00	750,000.00		1,250,000.00	25.00
合计	2,000,000.00	3,000,000.00		5,000,000.00	100.00

(续)

投资者名称	2017 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	持股比例 (%)
钟锦武	500,000.00			500,000.00	25.00
林斌	500,000.00			500,000.00	25.00
黄克良	500,000.00			500,000.00	25.00
钟金水	500,000.00			500,000.00	25.00
合计	2,000,000.00			2,000,000.00	100.00

21、资本公积

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
资本溢价：	520,000.00	5,154,381.69	520,000.00	5,154,381.69
其中：股份制改制净资产折股转入[注 1]		4,442,706.41		4,442,706.41
同一控制下企业合并[注 2]	520,000.00	711,675.28	520,000.00	711,675.28
合计	520,000.00	5,154,381.69	520,000.00	5,154,381.69

(续)

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日

项目	2017 年	本年增加	本年减少	2017 年
	1 月 1 日			12 月 31 日
资本溢价		520,000.00		520,000.00
其中：同一控制下企业合并		520,000.00		520,000.00
合计		520,000.00		520,000.00

注 1：根据 2018 年 12 月 5 日股东会决议，本公司整体变更设立为股份有限公司。本公司股份总额为 500.00 万股，每股面值人民币 1 元，股本总额为人民币 500.00 万元。各股东按照原持股比例，以 2018 年 9 月 30 日经审计的净资产人民币 9,442,706.41 元按照约 1.888541282:1 的比例折股认购，折股后股本总额为 500.00 万元，折股余额 4,442,706.41 元计入本公司资本公积。本次改制折股经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具“瑞华验字[2018]93020001 号”验资报告验证。

注 2：如财务报表附注七、1 所述，本公司 2018 年 8 月同一控制下企业合并台州市柏棵生物科技有限公司 100% 股权，收购对价 1,520,000.00 万元与合并日享有被合并方净资产份额 808,324.72 元之间的差额 711,675.28 元冲减了留存收益。在编制 2018 年度合并财务报表时，将被合并方在合并前的留存收益（即未分配利润-711,675.28 元）进行了恢复，增加资本公积 711,675.28 元。

22、盈余公积

项目	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积[注 1]	1,877,808.06		1,877,808.06	
合计	1,877,808.06		1,877,808.06	

(续)

项目	2017 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积[注 2]	1,726,951.90	150,856.16		1,877,808.06
合计	1,726,951.90	150,856.16		1,877,808.06

注 1：（1）如财务报表附注六、21 注 2 所述，本公司 2018 年 8 月同一控制下企业合并台州市柏棵生物科技有限公司 100% 股权，收购对价与合并日享有被合并方净资产份额之间的差额 711,675.28 元，本公司账面无资本公积，因此冲减盈余公积。（2）如财务报表附注六、21 注 1 所述，本公司股份制改制时盈余公积 1,166,132.78 转入资本公积。

注 2：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

23、未分配利润

项目	2018 年度	2017 年度
年初未分配利润	536,518.36	-344,800.92

项目	2018 年度	2017 年度
加：本年归属于母公司股东的净利润	2,153,476.63	1,104,286.03
减：提取法定盈余公积		150,966.75
应付普通股股利	76,704.00	72,000.00
股份制改制转出	3,276,463.04	
年末未分配利润	-663,172.05	536,518.36

24、营业收入和营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	103,075,854.55	84,068,027.06	78,464,845.97	64,100,088.81
其他业务	81,083.55		365,700.04	340,909.43
合计	103,156,938.10	84,068,027.06	78,830,546.01	64,440,998.24

25、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	384,511.78	227,005.44
教育费附加	164,790.76	97,288.07
地方教育费附加	109,860.51	64,858.69
房产税	222,122.23	219,803.52
土地使用税	26,408.68	72,104.00
其他	27,209.72	20,160.89
合计	934,903.68	701,220.61

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

26、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度
运输费	513,662.13	256,964.55
商检服务费	139,386.56	98,381.66
装卸费	288,077.14	204,671.64
职工薪酬	519,367.85	370,080.00
展会费用	140,917.08	
其他	47,999.50	
合计	1,649,410.26	930,097.85

27、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度
----	---------	---------

项目	2018年度	2017年度
人工成本	4,414,279.06	4,051,944.46
折旧和摊销费	635,956.74	465,551.57
办公费	120,165.46	136,348.35
差旅费和招待费	663,500.73	367,729.80
汽车费用	256,834.88	164,465.59
中介咨询费	861,331.02	221,196.13
修理费	395,911.75	348,487.16
其他	742,754.72	913,913.74
合计	8,090,734.36	6,669,636.80

28、研发费用

项目	2018年度	2017年度
人工成本	2,453,194.00	1,417,938.00
直接投入	2,020,689.73	1,947,840.04
折旧和摊销	83,448.94	59,017.19
其他	45,079.68	43,358.49
合计	4,602,412.35	3,468,153.72

29、财务费用

项目	2018年度	2017年度
利息支出	984,091.88	768,222.28
减：利息收入	99,848.32	66,465.78
手续费及其他	77,707.57	31,406.93
合计	961,951.13	733,163.43

30、资产减值损失

项目	2018年度	2017年度
坏账损失	699,165.41	130,810.73
存货跌价损失	101,317.95	31,043.42
合计	800,483.36	161,854.15

31、其他收益

项目	2018年度	2017年度
递延收益摊销	99,246.48	89,448.74
政府补助[注]	234,526.00	31,314.00
合计	333,772.48	120,762.74

本公司 2018 年度和 2017 年度其他收益均计入非经常性损益。

注：政府补助的具体信息详见附注六、33。

32、资产处置收益

项目	2018 年度	2017 年度
固定资产处置收益	29,428.87	
固定资产处置损失	-199,201.77	-32,607.27
合计	-169,772.90	-32,607.27

本公司 2018 年度和 2017 年度资产处置收益均计入非经常性损益。

33、营业外收入

项目	2018 年度	2017 年度
与企业日常活动无关的政府补助		42,182.68
无须支付的款项	13,092.00	
其他	0.09	741.00
合计	13,092.09	42,923.68

本公司 2018 年度和 2017 年度营业外收入均计入非经常性损益。

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2018 年度			2017 年度			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
黄岩区 2018 年科技计划项目补助		200,000.00					与收益相关
“三强一制造”品牌建设补助		13,500.00					与收益相关
专利申请补助		2,000.00			3,000.00		与收益相关
科技贷款贴息					28,314.00		与收益相关
2016 年稳岗补助				42,182.68			与收益相关
其他		19,026.00					与收益相关
合计		234,526.00		42,182.68	31,314.00		

34、营业外支出

项目	2018 年度	2017 年度
固定资产毁损报废损失	23,656.31	
对外捐赠支出	18,600.00	4,800.00
其他	22,319.92	1,768.75

项目	2018 年度	2017 年度
合计	64,576.23	6,568.75

本公司 2018 年度和 2017 年度营业外支出均计入非经常性损益。

35、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	126,092.50	779,132.43
递延所得税费用	-118,037.79	-33,486.85
合计	8,054.71	745,645.58

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年度	2017 年度
利润总额	2,161,531.34	1,849,931.61
按法定/适用税率计算的所得税费用	324,229.70	462,482.90
子公司适用不同税率的影响	-28,270.12	
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	36,779.71	283,162.68
研发费用加计扣除影响	-401,644.25	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	76,959.67	
所得税费用	8,054.71	745,645.58

36、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
利息收入	99,848.32	66,465.78
收到的政府补助	216,500.00	73,496.68
加工费收入	81,083.55	0.00
其他	360,092.75	340,000.00
合计	757,524.62	479,962.46

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
支付的管理和研发费用	5,092,700.91	3,872,922.61
支付的销售费用	1,130,042.41	560,017.85

项目	2018 年度	2017 年度
手续费及其他	46,865.21	30,937.76
其他	217,933.74	55,680.92
合计	6,487,542.27	4,519,559.14

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
向关联方借款	3,720,000.00	2,350,000.00
向非关联方借款		500,000.00
合计	3,720,000.00	2,850,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年度	2017 年度
归还关联方借款	4,670,000.00	7,610,000.00
归还非关联方借款	1,530,000.00	4,000,000.00
同一控制下企业合并支付的对价	1,520,000.00	
合计	7,720,000.00	11,610,000.00

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年度	2017 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,153,476.63	1,104,286.03
加：资产减值准备	800,483.36	161,854.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,798,257.80	2,365,830.48
无形资产摊销	104,995.60	90,206.91
长期待摊费用摊销	81,549.14	31,588.16
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）	169,772.90	32,607.27
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	23,656.31	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,014,934.24	768,691.45
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）	-118,037.79	-33,486.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,084,817.57	-12,124.50

补充资料	2018年度	2017年度
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,475,250.76	-3,565,090.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,223,651.22	7,449,991.30
其他	-99,246.48	-89,448.74
经营活动产生的现金流量净额	1,593,424.60	8,304,904.97
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：		
现金的年末余额	2,049,985.85	3,904,416.60
减：现金的年初余额	3,904,416.60	730,550.91
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,854,430.75	3,173,865.69

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
一、现金	2,049,985.85	3,904,416.60
其中：库存现金	44,203.25	17,448.02
可随时用于支付的银行存款	2,005,782.60	3,886,968.58
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	2,049,985.85	3,904,416.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不包含本公司使用受到限制的银行承兑汇票保证金，详见附注六、38。

38、所有权或使用权受限制的资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	受限原因
货币资金—其他货币资金	5,814,450.00	5,324,500.00	银行承兑汇票保证金
固定资产—房屋建筑物	20,728,833.02	21,821,589.98	房屋建筑物及土地使用权抵押给
无形资产—土地使用权	3,852,283.80	3,939,670.20	银行用于取得短期借款
合计	30,395,566.82	31,085,760.18	

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告及附注应随文字报告一并使用

39、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2018 年 12 月	折算汇率	2018 年 12 月	2017 年 12 月	折算汇率	2017 年 12 月
	31 日外币 余额		31 日折算 人民币余额	31 日外币 余额		31 日折算 人民币余额
货币资金	56,236.57	6.8632	385,962.83	670.01	6.5342	4,377.98
其中：美元	56,236.57	6.8632	385,962.83	670.01	6.5342	4,377.98
应收账款	40,213.17	6.8632	275,991.03	10,320.03	6.5342	67,389.82
其中：美元	40,213.17	6.8632	275,991.03	10,320.03	6.5342	67,389.82
预收账款	135,582.81	6.8632	930,531.95	4,012.58	6.5342	26,202.14
其中：美元	135,582.81	6.8632	930,531.95	4,012.58	6.5342	26,202.14

(2) 境外经营实体说明

无境外经营实体。

七、合并范围的变更

1、同一控制下企业合并

(1) 2018 年发生的同一控制下企业合并概况

被合并方名称	企业合并中取得的 权益比例 (%)	构成同一控制下 企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
台州市柏棵生物 科技有限公司	100.00	合并前后最终控制 方相同	2018 年 8 月 16 日	取得控制权之日

(续)

被合并方名称	合并当年年初至 合并日被合并方的 收入	合并当年年初至 合并日被合并方的 净利润	比较期间 被合并方的收入	比较期间 被合并方的净利润
台州市柏棵生物 科技有限公司	1,448,037.89	-306,293.81	68,137.54	-405,381.47

(2) 合并成本

合并成本	台州市柏棵生物科技有限公司
— 现金	1,520,000.00

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	台州市柏棵生物科技有限公司	
	合并日	2017 年 12 月 31 日

项目	台州市柏棵生物科技有限公司	
	合并日	2017 年 12 月 31 日
资产：		
货币资金	1,065,144.73	169,647.59
应收款项	648.34	64,020.33
存货	134,210.24	103,463.51
固定资产	840,303.00	133,032.56
负债：		
应付款项	1,005,420.77	361,006.75
预收款项	604,674.18	26,202.14
净资产	808,324.72	114,618.53
减：少数股东权益		
取得的净资产	808,324.72	114,618.53

八、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	
台州市柏棵生物科技有限公司	台州	台州市黄岩区	利用废弃农作物生产园艺用品	100.00		同一控制下企业合并

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款和应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的子公司以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2018年12月31日和2017年12月31日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2018年12月31日(美元)	2017年12月31日(美元)
现金及现金等价物	56,236.57	670.01
应收账款	40,213.17	10,320.03

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

于2018年12月31日，在其他所有变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值5%，则公司将减少或增加9.05万元。本公司认为5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2018年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币1,400万元（2017年12月31日：人民币900万元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2、信用风险

2018年12月31日、2017年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监

控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。2018 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 1,280 万元（2017 年 12 月 31 日：人民币 1,240 万元）。

十、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制方

钟锦武、林斌、黄克良、钟金水。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1 在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
何亚好	本公司实际控制人之一钟金水之配偶
陈美珍	本公司实际控制人之一林斌之配偶
苏伟	本公司实际控制人之一钟锦武之配偶
吴存红	本公司实际控制人之一黄克良之配偶
台州市邦贝婴儿用品有限公司[注]	原为本公司股东林斌和钟锦武参股的公司

注：本公司股东林斌、钟锦武原分别持有台州市邦贝婴儿用品有限公司（以下简称“台州邦贝”）30%股权，2017 年 8 月林斌和钟锦武分别将其持有的台州邦贝 30%股权转让，转让后台州邦贝不再是本公司的关联方。

4、关联方交易情况

(1) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2017 年度
台州市邦贝婴儿用品有限公司	销售商品	31,162.39
台州市邦贝婴儿用品有限公司	出售二手车	12,820.51

注：台州市邦贝婴儿用品有限公司 2018 年不再是本公司的关联方。

(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	2018 年度确认的租赁费 (元)	2017 年度确认的租赁费 (元)
钟金水	汽车	5,000.00	
林斌	汽车	5,000.00	
钟锦武	汽车	5,000.00	
黄克良	汽车	5,000.00	

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
已审报表及附注应随文字报告一并使用

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保额度 (万元)	实际使用金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
钟金水、林斌、钟锦武、 黄克良	500.00	200.00	2017-1-11	2019-1-10	是
钟金水、何亚好、林斌、 陈美珍、钟锦武、苏伟、 黄克良、吴存红	2,000.00	900.00	2017-3-6	2018-8-13	是
钟金水、林斌、钟锦武、 黄克良	200.00	200.00	2017-1-8	2018-1-18	是
钟金水、林斌、钟锦武、 黄克良、何亚好	400.00	400.00	2018-11-8	2019-11-4	否
钟金水、林斌、钟锦武、 黄克良	200.00	200.00	2018-1-15	2019-1-15	否
本公司和钟金水、林斌、 钟锦武、黄克良	300.00	100.00	2018-12-10	2019-12-10	否

(4) 关联方资金往来

从关联方获取资金往来

关联方名称	2018 年 1 月 1 日	本年借入	本年偿还	2018 年 12 月 31 日
林斌	5,050,000.00	3,720,000.00	4,670,000.00	4,100,000.00

(续)

关联方名称	2017 年 1 月 1 日	本年借入	本年偿还	2017 年 12 月 31 日
钟金水	1,970,000.00		1,970,000.00	
林斌	5,050,000.00	2,350,000.00	2,350,000.00	5,050,000.00
钟锦武	1,690,000.00		1,690,000.00	
黄克良	1,100,000.00		1,100,000.00	

(5) 关键管理人员报酬

项目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	720,000.00	405,527.00

(6) 其他关联交易

2018 年 8 月，本公司与黄克良、钟锦武签订关于台州市柏棵生物科技有限公司的股权转让协议，以人民币 152 万元的现金对价收购其持有的 100% 股权。该交易已于

2018 年 8 月 16 日完成工商变更登记，完成后本公司对台州市柏棵生物科技有限公司的持股比例为 100%。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
台州市邦贝婴儿用品有限公司			63,400.00	3,170.00
合计			63,400.00	3,170.00

(2) 应付项目

项目名称	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
其他应付款：		
钟金水	5,000.00	
林斌	4,105,000.00	5,050,000.00
钟锦武	5,000.00	
黄克良	5,000.00	
合计	4,120,000.00	5,050,000.00

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2018 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 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本公司无报告分部。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据		

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
2017 年 12 月 31 日 报告一并使用

项目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日
应收账款	23,366,482.10		11,377,018.09
合计	23,366,482.10		11,377,018.09

(1) 应收票据

年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2018 年 12 月 31 日终止确认金额	2018 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	500,000.00	
商业承兑汇票		
合计	500,000.00	

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

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	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	24,596,905.80	100.00	1,230,423.70	5.00	23,366,482.10
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	24,596,905.80	100.00	1,230,423.70	5.00	23,366,482.10

(续)

类别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	11,965,170.36	100.00	588,152.27	5.00	11,377,018.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	11,965,170.36	100.00	588,152.27	5.00	11,377,018.09

A、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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,585,337.60	1,229,266.88	5.00
1 至 2 年	11,568.20	1,156.82	10.00
合计	24,596,905.80	1,230,423.70	5.00

续

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,965,170.36	588,152.27	5.00
1 至 2 年			
合计	11,965,170.36	588,152.27	5.00

②坏账准备计提、收回或转回的情况

本公司对应收账款主要按照账龄法计算坏账准备余额，将其与年初坏账准备余额进行比较后，计提或转回当年的坏账准备。2018 年度计提坏账准备金额 642,271.43 元，2017 年度计提坏账准备金额 264,199.63 元，核销坏账 80,787.60 元。2018 年度和 2017 年度不存在已全额计提或计提较大比例坏账准备的应收账款发生金额重要的收回或转回情况。

③实际核销的应收账款情况

项目	2018 年度核销金额	2017 年度核销金额
实际核销的应收账款		80,787.60

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
台州市黄岩明阳塑料日用品有限公司	货款	49,396.60	无法收回	否
大连联惠实业有限公司	货款	31,391.00	无法收回	否
合计	—	80,787.60	—	—

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款前五名单位的应收账款总额为人民币 23,413,083.35 元，占应收账款总额比例为 95.19%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,170,654.17 元。

2017 年 12 月 31 日，本公司应收账款前五名单位的应收账款总额为人民币 9,669,421.51 元，占应收账款总额比例为 80.81%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 483,471.08 元。

2、其他应收款

项目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	115,713.88	118,319.00
合计	115,713.88	118,319.00

(1) 其他应收款分类披露

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	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	304,660.93	100.00	188,947.05	62.02	115,713.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	304,660.93	100.00	188,947.05	62.02	115,713.88

(续)

类别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	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	268,720.00	100.00	150,401.00	55.97	118,319.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	268,720.00	100.00	150,401.00	55.97	118,319.00

A、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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	117,540.93	5,877.05	5.00
1 至 2 年	4,500.00	450.00	10.00
2 至 3 年			

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	182,620.00	182,620.00	100.00
合计	304,660.93	188,947.05	62.02

(续)

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	86,100.00	4,305.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	182,620.00	146,096.00	80.00
5 年以上			
合计	268,720.00	150,401.00	55.97

(2) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金及押金	192,820.00	230,620.00
内部员工备用金	26,000.00	33,000.00
其他	85,840.93	5,100.00
合计	304,660.93	268,720.00

(3) 其他应收款坏账准备计提、收回或转回情况

本公司对其他应收款主要按照账龄法计算坏账准备余额，将其与年初坏账准备余额进行比较后，计提或转回当年的坏账准备。本公司 2018 年度计提坏账准备金额 38,546.05 元，2017 年度转回坏账准备金额 136,809.00 元。

2018 年度和 2017 年度本公司无其他应收款核销情况。

(4) 2018 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款的比例 (%)	坏账准备年末余额
台州市黄岩区墙体材料改革办公室	押金	158,800.00	5 年以上	52.12	158,800.00
台州宝驿汽车销售服务有限公司	购车费	31,500.00	1 年以内	10.34	1,575.00
台州市黄岩区散装水泥办公室	押金	23,820.00	5 年以上	7.82	23,820.00
江西卓美工贸有限公司	采购款	18,700.00	1 年以内	6.14	935.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款的比例 (%)	坏账准备年末余额
中国人民财产保险股份有限公司台州市分公司	保险费	16,721.82	1 年以内	5.49	836.09
合计		249,541.82		81.91	185,966.09

2017 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款的比例 (%)	坏账准备年末余额
台州市黄岩区墙体材料改革办公室	押金	158,800.00	4-5 年	59.09	127,040.00
台州市黄岩区散装水泥办公室	押金	23,820.00	4-5 年	8.86	19,056.00
台州市舒适家空调工程有限公司	定金	20,000.00	1 年以内	7.44	1,000.00
蔡江山、张秀红	员工借款	20,000.00	1 年以内	7.44	1,000.00
台州市黄岩耀星木业有限公司	定金	18,000.00	1 年以内	6.70	900.00
合计		240,620.00		89.53	148,996.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2018 年 12 月 31 日			2017 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	808,324.72					
合计	808,324.72					

(2) 对子公司投资

被投资单位	2018 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2018 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日 减值准备余额
台州市柏棵生物科技有限公司		808,324.72		808,324.72	
合计		808,324.72		808,324.72	

4、营业收入、营业成本

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,106,958.51	81,982,870.52	78,445,544.33	64,112,644.83
其他业务	240,164.63	117,950.91	499,044.49	340,909.43
合计	100,347,123.14	82,100,821.43	78,944,588.82	64,453,554.26



十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益	-193,429.21	-32,607.27
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	333,772.48	162,945.42
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		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-306,293.81	-405,381.47
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,827.83	-5,827.75
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-193,778.37	-280,871.07
减：所得税影响额	21,196.76	31,127.60
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-214,975.13	-311,998.67

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2018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	33.32	0.78	0.78
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	36.65	0.86	0.86

(2) 2017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	24.99	0.55	0.55

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
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	32.06	0.71	0.71

台州新联和环保科技股份有限公司





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

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



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年05月24日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000196

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

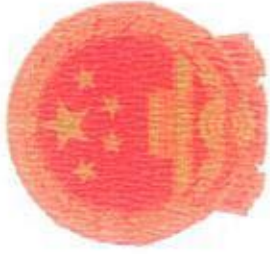
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 杨剑涛



证书号: 17 发证时间: 二〇一七年六月二十六日
证书有效期至: 二〇一九年六月二十六日



会计师事务所 执业证书

名称：瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师：顾仁荣
办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：11010130
注册资本(出资额)：10710万元
批准设立文号：京财会许可[2011]0022号
批准设立日期：2011-02-14



证书序号：NO. 019963

说明

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



发证机关：

北京市财政局

二〇一七年十一月三日

中华人民共和国财政部制



姓名 孙德
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1974-03-24
Date of birth _____
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
Working unit _____
身份证号码 360203197403244047
Identity card No. _____



姓名 叶震
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1982-11-10
Date of birth _____
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
Working unit _____
身份证号码 330824198211101913
Identity card No. _____

330000470957

浙江注册会计师协会

2007 12 24



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

330000470911

浙江注册会计师协会

2012 09 25



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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