



怡杉环保

NEEQ:871542

江西怡杉环保股份有限公司

JiangxiESUNEnvironmentalProtectionCorp.,Ltd.



半年度报告

2019

## 公司半年度大事记

4 月 23 日，子公司江西三思检测技术有限公司进行第一次扩项，  
扩项后资质能力达到 201 大项

5 月，公司建立了五参数水质自动监测仪、水质自动采样器、  
多参数重金属自动检测仪三项企业产品标准

5 月 13 日，公司总磷在线自动检测仪取得中环协（北京）认  
证中心中国环境保护产品认证证书

6 月 4 日，公司与南昌航空大学联合承担的江西省重点研发计划项  
目《水环境中重金属快速智能检测设备研发》项目通过江西省科技  
厅验收

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

## 目录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	16
第五节 股本变动及股东情况 .....	20
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	22
第七节 财务报告 .....	25
第八节 财务报表附注 .....	38

## 释义

释义项目		释义
本报告	指	2019 年半年度报告
公司、本公司、怡杉环保	指	江西怡杉环保股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	江西怡杉环保股份有限公司股东大会
董事会	指	江西怡杉环保股份有限公司董事会
监事会	指	江西怡杉环保股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等
报告期	指	2019 年半年度，2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	江西怡杉环保股份有限公司章程

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人冷健雄、主管会计工作负责人蔡琰及会计机构负责人（会计主管人员）蔡琰保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

### 【备查文件目录】

文件存放地点	公司董事会办公室
备查文件	1、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）签名并盖章的财务会计报表及报表附注。 2、报告期内在指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。 3、江西怡杉环保股份有限公司第二届监事会第三次会议决议。 4、江西怡杉环保股份有限公司第二届董事会第五次会议决议。 5、江西怡杉环保股份有限公司董事、高级管理人员关于公司《2019 年半年度报告》的书面确认意见。 6、江西怡杉环保股份有限公司监事会关于公司《2019 年半年度报告》的书面审核意见。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江西怡杉环保股份有限公司
英文名称及缩写	JiangxiESUNEnvironmentalProtectionCorp., Ltd.
证券简称	怡杉环保
证券代码	871542
法定代表人	冷健雄
办公地址	江西省南昌市高新技术产业开发区龙翔一路 366 号实验大楼

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	樊洁娜
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0791-88100810
传真	0791-88100810
电子邮箱	fanjiena@jxyshb.com
公司网址	www.jxyshb.com
联系地址及邮政编码	江西省南昌市高新技术产业开发区龙翔一路 366 号实验大楼 330000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 11 月 19 日
挂牌时间	2017 年 6 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C40 仪器仪表制造业-C402 专用仪器仪表制造-C4021 环境监测专用仪器仪表制造
主要产品与服务项目	智慧环保系统建设、智能高端环境设备制造、环境治理工程（含药剂研发与销售）、环境技术服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	36,700,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	冷健雄
实际控制人及其一致行动人	冷健雄

#### 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	91360106MA35F8YH6B	否
注册地址	江西省南昌市高新技术产业开发区龙翔一路 366 号实验大楼	是
注册资本（元）	36,700,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	中信建投
主办券商办公地址	北京市东城区朝阳门内大街 188 号
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 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	75,196,276.67	28,079,779.37	167.80%
毛利率%	42.26%	43.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,742,980.36	6,314,490.48	149.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	15,038,091.95	3,598,121.11	317.94%
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）	15.43%	7.82%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	14.74%	4.46%	-
基本每股收益	0.43	0.17	152.33%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	225,935,064.35	196,911,990.45	14.74%
负债总计	109,907,212.99	95,923,058.78	14.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	109,874,960.71	94,131,980.35	16.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.99	2.56	16.72%
资产负债率%（母公司）	47.63%	49.22%	-
资产负债率%（合并）	48.65%	48.71%	-
流动比率	197.31%	168.17%	-
利息保障倍数	73.46	40.69	-

### 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	6,173,967.22	-7,770,798.74	-
应收账款周转率	0.84	0.56	-
存货周转率	0.85	0.68	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率%	14.74%	6.84%	-
营业收入增长率%	167.80%	40.02%	-
净利润增长率%	211.06%	233.19%	-

## 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	36,700,000.00	36,700,000.00	-
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

## 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，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	862,600.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,291.83
<b>非经常性损益合计</b>	<b>873,891.83</b>
所得税影响数	131,083.77
少数股东权益影响额（税后）	37,919.64
<b>非经常性损益净额</b>	<b>704,888.42</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等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

### 第三节 管理层讨论与分析

#### 一、 商业模式

公司的主营业务包括智慧环保系统建设、重金属污染治理及生态修复（含药剂研发与销售）和第三方环境技术服务（含环境检测服务、环境运维服务和环保管家服务）三大块。

公司的商业模式，主要是通过多年积累的行业基础以及技术研发成果为各级地方政府和生态环境主管部门、工业园区管委会、大中型企业等客户提供环境在线监测类产品及环境治理工程承接、运营维护服务及第三方检测服务，公司主要通过直销模式开拓业务。累计为 100 多个县市生态环境主管部门、20 个工业园区、5000 余家企业提供各类环保产品和技术服务，是赣鄱大地拥有专利技术，服务客户数量最多的环保企业。

作为一家环保高新技术企业，公司始终坚持以自主创新为主导，通过多年的努力和积累，自主研发的智慧环保、重金属污染生态修复等相关技术产品，已经在业内具有较高的知名度和影响力；公司依托自建的省级工程技术研究中心、省级企业技术中心以及省级重点实验室（南昌航空大学联合承建）等研发平台，先后承担了 20 余项国家和省级重金属污染检测、治理领域的重点研发计划项目，开发新产品、新技术和新工艺 50 余项，获各类知识产权 162 项，尤其是依托自主研发的智慧环保平台、智慧站房、水和大气在线检测设备集成的智慧环保系统以及重金属污染土壤固化稳定技术、生态修复技术深受用户的肯定。

公司在重金属污染生态修复、土壤及固废工程治理领域，通过自主研发、产学研合作和引进吸收等多渠道，形成了如：天然矿质基土壤重金属固化/稳定化药剂、农田重金属污染生物淋洗—能源植物联合生态修复技术、污染场地原位热修复技术、多功能堆土技术等多项具有自主知识产权的治理技术与配套装备，相关技术处于国内领先水平。其中部分技术已经在：上高铬渣土壤修复工程、铁门坎金矿区历史遗留重金属污染治理工程、修水县古市镇古市河段重金属治理项目、乐平市乐安江重金属污染治理试点项目、九江市柴桑区历史遗留重金属污染治理项目等大型高难度复合污染重金属污染治理和生态修复项目上进行了应用并取得了良好的效果。

公司在智慧环保系统建设领域，通过采用先进的信息化手段，可对实时监控污染源进行远程实时监控、反控，调取各在线监控设备运行状态，以及超标控制排放，远程取样留样等采集检测点各类污染物的排放数据，检测污染处理设施的空间分布、运行状况并进行存储、分析、预测，通过本系统也可以了解市区的环境污染总量，统计计算出年、月、日污染浓度，为环保部门的各级领导提供随时了解企业排污状况及污染治理情况的窗口，为城市的环境治理力度和强度提供决策依据。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

#### 二、 经营情况回顾

报告期内，公司发展态势稳定，资金利润情况良好。2019年上半年公司共完成营业收入75,196,276.67元，较上年同期增长了167.80%；实现归属于挂牌公司股东的净利润15,742,980.36元，较上年同期增长149.32%。期末总资产225,935,064.35元，较年初增长了14.74%；归属于挂牌公司股东的净资产109,874,960.71元，较年初增长16.72%。公司业务呈快速增长趋势，各项经营指标在下半年会有较大的增长。

##### （一）财务状况

1、报告期末，公司资产总额为225,935,064.35元，较期初的196,911,990.45元增加29,023,073.90元，增幅14.74%，各项资产随着公司盈利平稳增长。

2、报告期末，公司负债总额109,907,212.99元，较期初的95,923,058.78元增加13,984,154.21元，增幅14.58%，变动的主要原因是由于经营业绩增长，公司采购成本增加，应付账款相应增长。

3、报告期末，股东权益总额为116,027,851.36元，较期初的100,988,931.67元，增长15,038,919.69元，增幅14.89%。

#### （二）经营成果

1、报告期内，公司实现营业收入 75,196,276.67 元，同比增长 167.80%，主要原因是公司加大市场开拓力度，智能高端环境设备制造的销售额，药剂销售、环保工程及服务的销售额增加。

2、报告期内，归属于母公司净利润 15,742,980.36 元，同比增长 149.32%，主要原因是公司销售业绩增长，智能环保设备和药剂销售、环保工程及服务盈利增加。

### 三、 风险与价值

#### （一）人才流失的风险

环境监测设备系统集成以及环境污染治理行业均为人才密集型行业，无论是产品研发方向的确定，还是环境污染治理的实施都对相关业务人员提出了极高的专业技术要求，公司的研发团队实力强弱是公司能否发展壮大关键要素之一。公司的高管均有着较高的学历与丰富的环保产业生产研发经验，保证了公司日常经营的有序高效运行。随着公司业务种类及规模的不断扩大，对行业内的环保产业研发型人才需求更大。随着国内环境监测设备生产研发企业的数量不断增加，有资历有经验的优秀人才愈发稀缺。如果公司不能完全解决上述问题将对公司持续经营发展带来一定的负面影响。

针对上述风险，公司将通过提高员工基本工资水平、建立合理的薪酬激励体系和绩效管理制度、完善的培训计划以及明确的职业生涯规划来提高员工的归属感，增强企业凝聚力和向心力，降低人才流失的风险。

#### （二）核心技术泄密风险

经过多年环境监测设备的生产研发及环境治理行业的项目经验积累、探索，公司成功掌握并应用了多项核心技术和生产工艺，在相关领域持续具有领先地位，公司日常运行过程中所涉及的知识产权及实践经验是公司核心竞争力的重要组成部分。公司的核心技术人员是公司核心竞争力的重要载体，公司核心技术人员若发生流失状况，有可能影响公司的持续研发能力，甚至造成公司的核心技术泄密。公司的水质自动监测系统及计量仪器是公司的高新技术产品，公司为了保护专有技术而选取了长期合作伙伴，就各类水质监测设备上的核心计量仪器采取签订定向加工和采购合同的方法来防止技术泄密。如果长期合作伙伴或加工商泄露公司的设计图纸及相关技术，可能会导致公司的核心技术泄密。

针对上述风险，公司将根据公司研发情况，将公司生产经营中所涉及的核心工艺技术向国家知识产权受理机关提交申请，用法律的武器保障公司核心技术不受侵害；公司已制定严格的技术保密制度，核心工艺技术除担任研发任务的技术人员和技术负责人外，其他人无权掌握；对于部分关键原材料采用代号方式进行管理，并对配方混料时对配方进行分解。此外，与公司核心技术人员签订《保密协议》，并制定相应的薪资激励措施来保证核心技术人员的稳定和防范泄密风险。

#### （三）实际控制人不当控制风险

公司股东冷健雄先生直接持有公司 21,500,000 股股份，占总股本的 58.58%；间接持有公司 1,490,020 股股份，占总股本的 4.06%，合计占总股本的 62.64%，为公司第一大股东，且担任公司董事长一职，对公司经营具有决定性影响，是公司的控股股东和实际控制人。尽管公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织和制度上对控股股东的行为进行了规范，以保护公司及公司其他股东的利益，但若公司控股股东利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司的经营、人事财务、利润分配、对外投资等决策进行不当控制，可能会对公司及公司其他股东的利益产生不利影响。

针对上述风险，股份公司成立后，公司建立了股东大会、董事会、监事会的“三会”制度，形成了相对完善的内部治理制度，同时在《公司章程》、《关联交易决策制度》和《防范控股股东及其他关联方

占用公司资金管理制度》中规定了关联股东、董事的回避表决制度，并在选举董事会成员和监事会主席时，充分考虑中小股东的意见，限制控股股东滥用权力，维护中小股东利益。

#### （四）应收账款回收风险

随着公司主营业务收入的增长，公司 2018 年期末、2019 年 6 月 30 日公司应收账款净值分别为 54,322,208.67 元、100,832,358.14 元，分别占总资产的 27.59%、44.63%。各报告期末，1 年以上的应收账款占比分别达到 50.53%、31.31%。公司制定了谨慎的应收账款坏账计提政策及回收管理制度，应收账款总体质量较高，但如发生客户信用恶化、回收管理不力的情况，可能会对公司的资产质量、营运资金的周转产生不利影响。

针对上述风险，公司将在事前、事中及事后加强应收账款管理。事前，在确定赊销客户后，确定客户的赊销额度，并对该客户的经营状况、资金实力、信用度等展开走访调查；事中，在合同执行过程中保持与客户的有效沟通，及时要求客户按照合同约定的付款进度完成付款；事后，公司加强了应收账款的跟踪管理，并将回款作为对运营部人员考核的一项重要指标。通过采取上述措施，提高应收账款的质量，降低应收款项坏账风险。

#### （五）公司业务扩张导致的管理风险

报告期内，公司在全国拥有 5 个子分公司、1 个孙公司和 1 个分公司。公司未来将逐步实现发展规划，大力拓展公司的各项业务，公司可能会增加设立分公司，公司的市场区域将会进一步扩大。虽然目前公司已经对各办事处实行了较为严格的管理，且在实际执行中效果较好。但是，公司现有管理人员较少，面对业务迅猛发展带来的管理内容的增加，很可能造成部分管理失效，甚至是管理混乱的局面，最终可能导致内部控制制度不能得到有效运行的风险。

针对上述风险，随着公司业务规模扩大，公司将制定核心员工培养计划，从公司的骨干员工中选拔目标人员增加管理团队的人员配置，科学合理安排分管工作，定期召开管理协调会议并形成会议记录，及时发现并解决管理工作开展过程中遇到的困难，从而规避因公司业务拓展而带来的管理风险。

#### （六）新市场开拓风险

公司主营业务是智慧环保系统建设、重金属污染治理及生态修复（含药剂研发与销售）和第三方环境技术服务（含环境检测服务、环境运维服务和环保管家服务）三大块，随着公司环境监测系统研发实力以及资金实力、人才资源的增强，现有的江西市场已经不能满足公司迅猛的发展，未来公司市场将逐步拓展其他新的市场领域。然而由于新的市场和在客户需求、产品偏好等方面具有较强的地域性，因此开拓省外市场具有一定的难度，如果公司不能根据这些新领域和新市场客户的需求开发适合其需求的产品并提供良好的服务，则可能面临新市场开拓风险。

针对上述风险，一方面，公司在萌发开拓新市场构思的初期将组建市场开拓研讨小组，由公司管理层提交市场开拓可行性报告并进行充分讨论，最终确定该市场开拓计划是否可以实施。另一方面，公司将加强技术研发投入，提高核心业务竞争力，推动新业务的开展以应对时刻变化的市场需求，同时持续加强营销团队和管理制度建设，保证服务质量以规避市场拓展的风险。

#### （七）公司治理的风险

股份公司设立前后，公司逐渐建立了健全的法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。由于股份公司成立时间较短，各项管理控制制度的执行的有效性尚需要一段时间来检验，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐渐完善。因此公司在未来的发展过程中可能存在目前治理结构与公司发展不完全适应以及未严格按照公司治理要求来治理公司的风险。

针对上述风险，公司将严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外投融资管理制度》、《对外担保管理制度》及其他内控制度开展公司经营管理工作，强化内部监督机制，逐步完善三会治理机构、三会议事规则及其他内部管理制度，进一步明确公司及相关人员的岗位职责，定期组织内部管理培训，力争建立完善的管理体系。

#### （八）毛利率波动风险

报告期内，公司凭借环境监测设备系统研发技术、土壤污染及污水治理技术赢得了良好的市场声誉，

主营业务毛利率一直维持在较高的水平。但就目前公司的情况来说，经营规模不大、市场影响力有限以及与客户议价能力还有待进一步提升。未来随着环境监测设备以及环境污染治理行业的竞争逐渐加剧，公司可能面临毛利率波动的风险。

针对上述风险，公司加大研发力量的投入，进一步优化产品及服务，在原有的产品毛利率水平的基础上，积极承接技术要求更加严苛、单项合同金额更大的环保治理工程，进一步提高产品和服务的毛利率。

#### （九）业务资质无法展期或重新获取的经营风险

公司所在环境监测行业生产经营需要具备相关业务许可、资质才可提供相关业务服务，部分产品需要获得环保产品认证才可进行销售。目前，公司已拥有的生产经营所需的全部业务许可、经营资质、认证证书以及会员荣誉等。如果相关业务资质评审政策发生变化，公司现有业务资质有效期的展期或重新获取可能存在困难，从而导致公司的业务经营风险。

针对上述风险，公司已于上述资质及认证过期失效前及时依照上级审批机关的相关要求递交了申请材料，目前上述资质及认证业经上级审批机关受理，若公司未能成功获得上述资质及认证，公司将与主管部门沟通后重新提交资料直至申请成功。

#### （十）存货跌价风险

报告期内，公司存货主要是建造合同形成的已完工未结算资产。2018年、2019年6月30日公司存货账面价值分别为63,343,699.51元、39,207,586.91元，占资产总额的比重分别为32.17%、17.35%，占比较高。公司已按照会计准则的要求对期末的存货余额进行了减值测试，未发现建造合同预计总成本超过合同收入而需要对存货计提减值的情况。随着公司环境治理工程业务规模的扩大，期末存货余额可能会进一步增长，若未来出现原材料或劳务成本上升等情况，则可能导致项目合同预计总成本超过合同收入进而需要对存货计提跌价准备的风险，给公司财务状况和盈利水平带来负面影响。

针对上述风险，为避免存货发生跌价损失，公司今后将结合订单情况进行采购、生产，减少存货库存规模，加快存货周转速度。同时，公司将随时了解产品的市场需求状况和市场地位，及时进行技术更新，合理安排公司产品的生产计划，加大研发投入，不断开发新产品，合理控制公司产品的成本，降低公司存货因未制定合理的生产计划而致贬值的风险。

#### （十一）宏观政策变化风险

当前环境监测及治理行业的发展动力主要是国家对环保行业的重视以及一系列产业政策的驱动。如果国家的监管措施变化，或政府执行相关政策的力度减弱，可能直接影响企业采购意愿，或增加企业成本，继而对公司环境监测产品及系统集成的价格、回款产生不利影响。同时，各个地方政府对环境监测、环境治理的支持力度不同，可能导致公司无法参与部分地区的招投标项目，导致公司无法实现环境监测、环境污染治理业务。

针对上述风险，公司将加强政府、产业和行业等信息的收集工作，及时把握国家和省市各级政府部门对本行业的产业政策调整的动向和可能发生的变化，积极布局空白市场，积极研发更加符合产业发展需求的产品，适时调整公司业务发展战略，减小因产业政策变化给公司带来的风险。

#### （十二）产品质量风险

公司凭借优秀的产品方案和过硬的技术服务保证了设备的质量，在客户中树立了良好的品牌形象，使公司在市场竞争中处于优势地位。为降低产品质量风险，公司建立了较为完善的质量控制体系以及相关的管理制度，质量控制制度和措施实施良好。但随着公司经营规模的持续扩大，如果公司不能持续有效地执行质量控制制度和措施，一旦出现产品质量问题，将对公司经营业绩产生不利影响，并影响公司在客户中的声誉和品牌形象。

针对上述风险，公司设立了独立的质检部门，加强产品的质量把控。建立由研发和生产各环节人员参加的多级质检程序，负责产品质量安全风险的控制，贯穿于产品的初检、复检和出厂过程中，强化员工的产品安全意识，加强生产过程中的风险监督排查，制订科学的风险防控措施，重视安全风险信息的搜集与管理。

### （十三）营运资金不足引起的风险

报告期内,公司经营活动产生的现金流量净额为 6,173,967.22 元。公司主要客户为县级的环境保护局,该类客户的付款审批期限一般较长,造成公司应收账款余额增长较大,随着公司业务规模的扩张,原材料采购对营运资金的需求也将进一步扩大;另外,由于公司所处的行业决定了其固定资产投资相对较少,资产主要由现金、应收账款和存货等流动资产组成,此种资产结构导致通过向银行抵押贷款方式获得的资金有限。虽然公司通过股权融资后,资金状况有所缓解,但公司仍然存在运营资金不足导致公司业务规模不能快速增长的风险。

针对上述风险,公司将积极加强应收账款的资金回笼管理,结合未来的经营方向对中小客户的信用期适度调整,对大客户的及时回款实施严格的跟踪;公司将通过银行贷款、票据贴现、开具票据等方式获得营运资金;公司根据未来业务的规模扩展而进行后续的股权融资。

### （十四）触发对赌协议风险

南海成长、有限公司及冷健雄于 2014 年 3 月 31 日签订了《增资扩股协议之补充协议》,并约定南海成长拥有特殊权益,2016 年 4 月 25 日上述三方签订《增资扩股协议之补充协议二》取消了南海成长的特殊权益及公司承担对赌协议的义务,仅保留了控股股东的回购义务,未来控股股东冷健雄仍面临股份回购风险。

针对上述风险,该对赌约定仅限于投资方与公司控股股东及实际控制人之间,只对怡杉环保实际控制人和投资方具有约束力,对怡杉环保并不具有约束力,若触发对赌条款,其中股份回购条款的履行将导致控股股东及实际控制人所持有的公司股份比例增加,但不会导致公司控股股东、实际控制人的变更,公司股权结构整体保持稳定,不会影响公司的持续经营能力,亦不会损害公司及其他股东的权利。因此,上述《增资扩股协议之补充协议》的对赌约定对公司本次挂牌不构成实质影响。即使触发对赌条款,公司控股股东、实际控制人也会争取与南海成长友好协商,尽量避免回购股份。

### （十五）工程分包引发连带责任风险

随着公司各项业务规模的不断扩大,公司工程部现有人员不能完全满足污水和废气烟尘处理工程的需要。因此,在合作方知悉的情况下,公司将所有涉及建设工程项目中的土木建设、通用设备安装等辅助性、非主体性、非技术性工作分包给专业施工单位进行实施,该等分包合同在实施过程中可能导致公司存在因分包商劳务纠纷、施工安全纠纷、工程质量纠纷、分包索赔纠纷等引发的连带责任风险。

### （十六）控股股东变更风险

2017 年 1 月 24 日,公司控股股东、实际控制人冷健雄与南昌国资创业投资管理有限公司签订《股权质押合同》,将占公司总股本的 11.28%,即 165.59 万股之股权质押予南昌国资创业投资管理有限公司。股权质押的原因是作为公司业务贷款的反担保措施,2017 年 11 月公司进行 2017 年半年度权益分派,权益分派实施后该笔股份变动为 413.97 万股。

2019 年 2 月 19 日,公司控股股东、实际控制人冷健雄,股东冷健斌、共青城怡华创业投资合伙企业(有限合伙)与江西省国资创业投资管理有限公司签订了《股权质押合同》,分别将冷健雄,股东冷健斌、共青城怡华创业投资合伙企业(有限合伙)持有的 1736 万股、100 万股、250 万股,占公司股本的 56.83% 质押给江西省国资创业投资管理有限公司。包括本次质押股份在内,如果全部在质股份被行权可能导致公司控股股东或者实际控制人发生变化,目前公司资金充裕,不存在无法偿还借款的情况,控股股东地位不会发生变化。

针对上述风险,公司将严格履行与国资创业投资管理有限公司及江西省国资创业投资管理有限公司签订的《股权质押合同》,在合同到期之日严格履行合约归还借款,保证实际控制人的控股股东地位。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

## （二） 其他社会责任履行情况

公司在自身发展的同时，一直坚持履行社会责任与义务，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果，主要体现在：保证员工合法权益，并为地区带来大量就业岗位；合法合规纳税，多年为地区纳税大户；积极参与社会公益活动，在相关院校设立奖学金，开展贫困帮扶活动，改善了诸多学子及村民的生活条件；作为科技创新型环保企业，公司始终倡导绿色发展理念，大力实践管理创新和科技创新，用优质的产品和优异的服务，为改善生态环境作出积极贡献。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 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	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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	四.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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

#### (一) 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		
6. 其他	20,000,000	0

#### (二) 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	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号

冷健雄	公司与江西国资创业投资管理有限公司签订 1500 万元借款合同，控股股东冷健雄为本次借款提供质押担保。	15,000,000	已事前及时履行	2019 年 2 月 12 日	2019-007 江西怡杉环保股份有限公司股权质押暨关联交易公告
冷健斌	公司与江西国资创业投资管理有限公司签订 1500 万元借款合同，股东冷健斌为本次借款提供质押担保。	15,000,000	已事前及时履行	2019 年 2 月 12 日	2019-007 江西怡杉环保股份有限公司股权质押暨关联交易公告
共青城怡华创业投资合伙企业（有限合伙）	公司与江西国资创业投资管理有限公司签订 1500 万元借款合同，股东共青城怡华创业投资合伙企业（有限合伙）为本次借款提供质押担保。	15,000,000	已事前及时履行	2019 年 2 月 12 日	2019-007 江西怡杉环保股份有限公司股权质押暨关联交易公告

#### 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：

##### 1、必要性和真实意图

本次与江西国资创业投资管理有限公司的关联交易，是根据省重点创新产业化升级工程 2018 年度重点产业领域创新成果产业化项目计划，有利于优化公司产业结构，提高公司产品性能，满足公司开拓市场的需求，有利于公司持续稳定的发展。

##### 2、本次关联交易对公司的影响

上述关联交易有利于提高公司产品性能，改善本公司的财务状况，加快公司发展，对本公司有积极影响。

### （三） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产
------	--------	----------	------	------------	------	------------	------	----------	----------

									重组
注销分公司	2019/4/22	2019/4/24	无	江西怡杉环保股份有限公司赣州分公司	-	-	-	否	否
对外投资	2019/4/22	2019/4/24	无	委托理财	69,000,000	现金	69,000,000元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次注销分公司有利于公司优化资源配置，提高经营管理效率，不会对公司整体业务发展和盈利水平产生不利影响。

本次对外投资理财由于银行理财产品利率远高于同期银行活期存款利率，银行理财产品投资具有明显的收益性。公司在确保不影响公司日常经营活动的情况下，运用闲置自有资金进行适度的委托理财，可以提高资金使用效率，进一步提高公司整体收益，符合公司全体股东的利益。

#### (四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	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	2017/1/6	-	挂牌	同业竞争承诺	保持怡杉环保独立性、避免同业竞争	正在履行中
其他股东	2017/1/6	-	挂牌	同业竞争承诺	保持怡杉环保独立性、避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/1/6	-	挂牌	其他承诺（五险一金承诺）	保证实际控制人、控股股东地位	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017/1/6	-	挂牌	回购承诺	保证员工离异	正在履行中
董监高	2017/1/6	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易承诺）	规范关联交易	正在履行中

#### 承诺事项详细情况：

一、避免同业竞争的承诺：公司控股股东、实际控制人及持股 5%以上的股东作出如下承诺：“1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心业务人员。2、本人在担任股份公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。3、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。公司其他股东均已

出具《避免同业竞争的承诺函》，承诺不与公司发生同业竞争。”

相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

二、公司控股股东、实际控制人冷健雄做出回购的承诺：“南海成长精选（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）与公司及本人分别于 2014 年 3 月 31 日、2016 年 4 月 15 日签订的《增资扩股协议之补充协议》、《增资扩股协议之补充协议二》中约定了股东南海成长的部分特别权利，本人作为控股股东的特别义务，免除了公司的全部义务。除上述协议之外，公司、控股股东和其他机构或者投资者未签署对赌协议。若未来触发了上述协议中涉及的相应条款，本人作为公司的控股股东将以自有资金或自筹资金解决，不减持已持有的公司股份，不动摇本人控股股东、实际控制人的地位，不对公司的持续经营和公司的其他权益造成影响。”

相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

三、公司控股股东作出了关于五险一金的承诺：“如应有关社会保险主管部门要求或决定，公司需为员工补缴其挂牌并公开转让之前任何期间内应缴的社会保险费用及住房公积金、或公司因未为员工缴纳社会保险费用及住房公积金而承担任何罚款或损失，本人作为公司的实际控制人愿在无需公司支付对价的情况下承担所有相关的赔偿责任。”

相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

四、公司管理层关于规范关联交易的承诺书：作为江西怡杉环保股份有限公司（以下简称“股份公司”）的管理层，为保障股份公司及其股东的合法权益，本人郑重承诺如下：一、本人将尽可能的避免和减少本人或本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的其他企业”）与股份公司之间的关联交易。二、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及《江西怡杉环保股份有限公司章程》的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司签订关联交易协议，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《江西怡杉环保股份有限公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及其他股东的利益。三、本人保证不利用在股份公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益。本人或本人控制的其他企业保证不利用在本人股份公司中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。四、本承诺书自签字之日即行生效，并在股份公司存续且依照中国证监会或全国中小企业股份转让系统相关规定本人被认定为股份公司关联人期间持续有效且不可撤销。

相关人员在报告期内均严格履行了上述承诺，未有违背承诺事项的情形。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例		数量	比例	
无限售条件股份	无限售股份总数	18,991,666	51.75%	750,000	19,741,666	53.79%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,375,000	14.64%	-	5,375,000	14.64%	
	董事、监事、高管	5,625,000	-	250,000	5,375,000	14.64%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售条件股份	有限售股份总数	17,708,334	48.25%	750,000	16,958,334	46.21%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,125,000	43.98%	-	16,125,000	43.98%	
	董事、监事、高管	16,875,000	45.98%	750,000	16,125,000	43.94%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		36,700,000.00	-	1,500,000	36,700,000.00	-	
普通股股东人数							5

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	冷健雄	21,500,000	-	21,500,000	58.58%	16,125,000	5,375,000
2	南海成长精选(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	8,333,250	-	8,333,250	22.71%	-	8,333,250
3	冷健斌	1,000,000	2,607,500	3,607,500	9.83%	-	3,607,500
4	共青城怡华创业投资合伙企业(有限合伙)	2,500,000	-	2,500,000	6.81%	833,334	1,666,666
5	黄彦安	0	759,250	759,250	2.07%	-	759,250
合计		33,333,250	3,366,750	36,700,000	100%	16,958,334	19,741,666

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：冷健雄与冷健斌之间系兄弟关系，共青城怡华创业投资合伙企业(有限合伙)为控股股东冷健雄实际控制企业，冷健雄持有共青城怡华创业投资合伙企业(有限合伙)59.6667%股权，除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

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

冷健雄先生，董事长、总经理，1973年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1995年6月至1999年12月，任深圳市新元实业股份有限公司新产品研发部技术员；1999年1月至2001年3月，任广州市怡文科技有限公司销售经理；2001年4月至2005年3月，待业在家，2005年4月创立上海怡杉环保科技有限公司并出任公司总经理；2007年11月创立江西怡杉环保有限公司至今任总经理。股份公司成立后，任公司第一届董事会董事长，任期三年。直接持有公司21,500,000股股份，占总股本的58.58%；间接持有公司1,490,020股股份，占总股本的4.06%，合计占总股本的62.64%。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 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	任期	是否在公司领取薪酬
冷健雄	董事长、总经理	男	1973年2月	本科	2018年11月-2021年11月	是
刘益民	董事	男	1966年6月	本科	2018年11月-2021年11月	否
彭戈	董事、副总经理	女	1986年9月	本科	2018年11月-2021年11月	是
吴燕清	董事、财务总监	男	1982年10月	本科	2018年11月-2021年11月	是
樊洁娜	董事、董事会秘书	女	1990年4月	本科	2018年11月-2021年11月	是
黄春琪	监事会主席	女	1971年3月	本科	2018年11月-2021年11月	否
黄庆发	职工监事	男	1975年8月	大专	2018年11月-2021年11月	是
廖海彬	职工监事	男	1988年8月	本科	2018年11月-2021年11月	是
蒋旭东	副总经理	男	1985年8月	本科	2018年11月-2021年11月	是
张初华	副总经理	男	1986年2月	硕士研究生	2018年11月-2021年11月	是
刘晓明	副总工程师	男	1972年6月	中专	2018年11月-2021年11月	是
董事会人数:						5
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						7

#### 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:

公司董事长、总经理冷健雄与董事、董事会秘书樊洁娜之间系舅甥关系，除此之外，公司的董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关系，与控股股东、实际控制人不存在其他关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
冷健雄	董事长、总经	21,500,000	0	21,500,000	58.58%	0

	理					
刘益民	董事					
彭戈	董事、副总经理					
吴燕清	董事、财务负责人					
樊洁娜	董事、董事会秘书					
黄春琪	监事会主席					
黄庆发	职工监事					
廖海彬	职工监事					
蒋旭东	副总经理					
张初华	副总经理					
刘晓明	副总工程师					
<b>合计</b>	-	21,500,000	0	21,500,000	58.58%	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	37	52
生产人员	5	6
销售人员	13	18
技术人员	95	103
财务人员	7	8
<b>员工总计</b>	<b>157</b>	<b>187</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	12	13

本科	47	71
专科	72	74
专科以下	26	29
员工总计	157	187

#### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

##### 一、人员变动、人才引进

公司所属行业为技术密集型特征，因业务发展需要，公司所处行业为技术密集型特征，对人才的需求不言而喻，公司正在探索和研究人才引进的新模式，以更好地留住和保护公司核心技术人员。报告期内，将业务重点放在研发领域，不仅优化了公司技术和管理人员配比结构，而且促进了业务的稳健发展。

##### 二、培训计划

公司重视员工的培训与职业发展规划，制定了完整的培训计划与人力资源管理政策。公司通过全方位的培训及定期考核，大大提高了员工的职业技能和综合素质，为公司发展提供有利的人才保障。公司的培训体系有：针对新入职员工的入职培训；针对公司各级主管的领导能力、团队建设等的培训；针对销售人员的产品知识、业务技能等的培训；针对财务人员的专业知识、财税政策等的培训等。

##### 三、员工薪酬政策

公司建立了科学合理的薪酬制度、岗位升降机制及完整的绩效考核体系，实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法律法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴扣个人所得税。

四、报告期内，公司无离退休人员的支出费用需承担。

#### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

#### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

公司财务负责人吴燕清先生因个人原因申请离职，公司于 2019 年 8 月 6 日召开第二届董事会第五次会议，审议通过了《聘任公司财务负责人的议案》，聘任蔡琰女士为公司财务负责人。

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	第八节、二、 (六)、1	11,525,858.06	6,100,814.50
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			
应收票据及应收账款	第八节、二、 (六)、2	101,791,940.54	57,904,776.60
其中：应收票据		959,582.40	3,582,567.93
应收账款		100,832,358.14	54,322,208.67
应收款项融资			
预付款项	第八节、二、 (六)、3	7,588,967.57	9,584,010.05
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	第八节、二、 (六)、4	4,898,666.67	4,051,250.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	第八节、二、 (六)、5	39,207,586.91	63,343,699.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	第八节、二、 (六)、6	544,173.79	1,832,100.86
<b>流动资产合计</b>		<b>165,557,193.54</b>	<b>142,816,652.49</b>

<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	第八节、二、 (六)、7	39,040,358.93	37,523,314.58
在建工程	第八节、二、 (六)、8	455.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	第八节、二、 (六)、9	7,141,789.23	7,388,596.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	第八节、二、 (六)、10	8,158,143.48	3,930,124.21
递延所得税资产	第八节、二、 (六)、11	1,843,124.17	1,704,602.33
其他非流动资产	第八节、二、 (六)、12	4,194,000.00	3,548,700.00
<b>非流动资产合计</b>		60,377,870.81	54,095,337.96
<b>资产总计</b>		225,935,064.35	196,911,990.45
<b>流动负债：</b>			
短期借款	第八节、二、 (六)、13	3,000,000.00	8,147,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	第八节、二、 (六)、14	71,223,583.55	64,430,333.84
其中：应付票据			
应付账款		71,223,583.55	64,430,333.84

预收款项	第八节、二、 (六)、15	4,442,028.95	5,636,753.69
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	第八节、二、 (六)、16	473,926.57	1,785,936.00
应交税费	第八节、二、 (六)、17	3,589,279.74	3,829,340.17
其他应付款	第八节、二、 (六)、18	1,178,394.18	1,093,695.08
其中：应付利息		47,616.35	115,845.64
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>83,907,212.99</b>	<b>84,923,058.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	第八节、二、 (六)、19	20,000,000.00	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	第八节、二、 (六)、20	6,000,000.00	6,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>26,000,000.00</b>	<b>11,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>109,907,212.99</b>	<b>95,923,058.78</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	第八节、二、 (六)、21	36,700,000.00	36,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	第八节、二、(六)、22	20,409,291.55	20,409,291.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	第八节、二、(六)、23	5,379,429.08	5,379,429.08
一般风险准备			
未分配利润	第八节、二、(六)、24	47,386,240.08	31,643,259.72
归属于母公司所有者权益合计		109,874,960.71	94,131,980.35
少数股东权益		6,152,890.65	6,856,951.32
<b>所有者权益合计</b>		<b>116,027,851.36</b>	<b>100,988,931.67</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>225,935,064.35</b>	<b>196,911,990.45</b>

法定代表人：冷健雄主管会计工作负责人：蔡琰会计机构负责人：蔡琰

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		9,552,927.66	3,057,718.71
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		577,982.40	
应收账款	第八节、二、(十五)、1	90,560,299.37	45,874,831.18
应收款项融资			
预付款项		5,305,230.60	5,827,995.62
其他应收款	第八节、二、(十五)、2	7,916,611.54	6,848,243.41
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		35,145,241.10	59,103,847.00
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		-	

<b>流动资产合计</b>		149,058,292.67	120,712,635.92
<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			
长期股权投资	第八节、二、 (十五)、3	34,930,358.72	34,930,358.72
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		33,113,535.40	33,272,037.41
在建工程		455.00	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,380,602.32	5,438,876.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,933,566.90	1,795,045.06
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		75,358,518.34	75,436,317.19
<b>资产总计</b>		224,416,811.01	196,148,953.11
<b>流动负债：</b>			
短期借款		3,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		61,745,622.29	59,050,604.95
预收款项		2,319,069.70	4,415,324.21
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		312,283.12	1,223,044.94
应交税费		3,337,639.99	2,191,459.18
其他应付款		10,172,392.69	10,659,869.90
其中：应付利息		47,616.35	115,533.02
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			

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		80,887,007.79	85,540,303.18
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		20,000,000.00	5,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,000,000.00	6,000,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		26,000,000.00	11,000,000.00
<b>负债合计</b>		106,887,007.79	96,540,303.18
<b>所有者权益：</b>			
股本		36,700,000.00	36,700,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,365,709.88	20,365,709.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,499,494.01	4,499,494.01
一般风险准备			
未分配利润		55,964,599.33	38,043,446.04
<b>所有者权益合计</b>		117,529,803.22	99,608,649.93
<b>负债和所有者权益合计</b>		224,416,811.01	196,148,953.11

法定代表人：冷健雄主管会计工作负责人：蔡琰会计机构负责人：蔡琰

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	第八节、二、(六)、25	75,196,276.67	28,079,779.37
其中：营业收入		75,196,276.67	28,079,779.37
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		58,413,961.81	25,988,001.86
其中：营业成本	第八节、二、(六)、25	43,421,750.13	15,915,628.45
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	第八节、二、(六)、26	911,173.69	145,555.28
销售费用	第八节、二、(六)、27	2,213,299.42	1,883,128.64
管理费用	第八节、二、(六)、28	5,395,519.39	3,103,286.85
研发费用	第八节、二、(六)、29	5,216,648.91	4,297,236.53
财务费用	第八节、二、(六)、30	241,198.94	128,660.54
其中：利息费用		245,755.84	132,030.15
利息收入		14,492.52	11,701.15
信用减值损失			
资产减值损失	第八节、二、(六)、31	1,014,371.33	514,505.57
加：其他收益	第八节、二、(六)、32		432,395.74
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节、二、(六)、33	151,396.83	28,264.01
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）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		16,933,711.69	2,552,437.26
加：营业外收入	第八节、二、(六)、34	874,941.83	2,689,885.61
减：营业外支出	第八节、二、(六)、35	1,050.00	1,780.25
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		17,807,603.52	5,240,542.62

减：所得税费用	第八节、二、 (六)、36	2,578,301.92	344,615.38
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		15,229,301.60	4,895,927.24
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）		15,229,301.60	4,895,927.24
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		-513,678.76	-1,418,563.24
2.归属于母公司所有者的净利润		15,742,980.36	6,314,490.48
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者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			
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			
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>		15,229,301.60	4,895,927.24
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,742,980.36	6,314,490.48
归属于少数股东的综合收益总额		-513,678.76	-1,418,563.24
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		0.43	0.17
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：冷健雄 主管会计工作负责人：蔡琰 会计机构负责人：蔡琰

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	第八节、二、(十五)、4	70,892,347.98	24,764,458.20
减：营业成本	第八节、二、(十五)、4	42,107,303.98	14,646,321.66
税金及附加		737,576.22	125,467.59
销售费用		1,667,686.88	1,012,263.11
管理费用		2,586,213.91	1,683,917.92
研发费用		3,025,892.09	2,186,849.63
财务费用		239,583.27	125,821.22
其中：利息费用		245,073.76	128,022.93
利息收入		11,135.32	6,289.39
加：其他收益			432,395.74
投资收益（损失以“-”号填列）	第八节、二、(十五)、5	133,242.53	58,903.80
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）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-923,478.95	-311,460.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,737,855.21	5,163,655.98
加：营业外收入		762,600.00	2,487,000.00
减：营业外支出		1,000.00	1,780.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,499,455.21	7,648,875.73
减：所得税费用		2,578,301.92	340,749.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,921,153.29	7,308,125.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,921,153.29	7,308,125.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收			

益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
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>		17,921,153.29	7,308,125.80
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.49	0.20
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.49	0.20

法定代表人：冷健雄主管会计工作负责人：蔡琰会计机构负责人：蔡琰

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		62,861,527.47	20,425,251.22
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		-	432,395.74

收到其他与经营活动有关的现金	第八节、二、 (六)、37	2,684,410.28	6,769,472.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		65,545,937.75	27,627,119.93
购买商品、接受劳务支付的现金		28,851,444.02	17,611,821.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,039,177.40	4,700,878.69
支付的各项税费		7,639,457.12	5,329,487.55
支付其他与经营活动有关的现金	第八节、二、 (六)、37	15,841,891.99	7,755,730.79
<b>经营活动现金流出小计</b>		59,371,970.53	35,397,918.67
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,173,967.22	-7,770,798.74
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			450,000.00
取得投资收益收到的现金		151,396.83	
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	第八节、二、 (六)、37	70,583,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		70,734,396.83	450,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,171,330.06	6,822,976.68
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	第八节、二、 (六)、37	69,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		81,171,330.06	6,822,976.68
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-10,436,933.23	-6,372,976.68
<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		15,148,000.00	
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>		15,148,000.00	
偿还债务支付的现金		5,147,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		312,990.43	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,459,990.43	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,688,009.57	
<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>		5,425,043.56	-14,143,775.42
加：期初现金及现金等价物余额		6,100,814.50	28,842,776.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,525,858.06	14,699,001.07

法定代表人：冷健雄 主管会计工作负责人：蔡琰 会计机构负责人：蔡琰

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		52,757,091.90	24,547,925.67
收到的税费返还			432,395.74
收到其他与经营活动有关的现金		2,264,253.17	3,996,849.95
<b>经营活动现金流入小计</b>		55,021,345.07	28,977,171.36
购买商品、接受劳务支付的现金		23,712,199.05	16,563,403.04
支付给职工以及为职工支付的现金		4,150,138.96	2,627,974.78
支付的各项税费		6,028,261.15	4,828,001.98
支付其他与经营活动有关的现金		14,402,827.06	3,628,209.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		48,293,426.22	27,647,589.79
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,727,918.85	1,329,581.57
<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		133,242.53	
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		69,000,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		69,133,242.53	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,052,962.00	5,519,749.64
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		69,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		79,052,962.00	5,519,749.64
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-9,919,719.47	-5,519,749.64
<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		15,000,000.00	
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>		15,000,000.00	
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		312,990.43	
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,312,990.43	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,687,009.57	
<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>		6,495,208.95	-4,190,168.07
加：期初现金及现金等价物余额		3,057,718.71	10,848,604.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,552,927.66	6,658,435.93

法定代表人：冷健雄 主管会计工作负责人：蔡琰 会计机构负责人：蔡琰

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二). 1
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 合并报表的合并范围

2019年2月14号江西智汇环境技术有限公司投资成立江西和利检测技术有限公司，2019年半年报纳入合并范围

### 二、 报表项目注释

江西怡杉环保股份有限公司  
截止 2019 年 6 月 30 日  
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

江西怡杉环保股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2015年10月9日在江西

怡杉环保有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，公司营业执照号为 91360106MA35F8YH6B。2017年4月28日在全国中小企业股份转让系统挂牌（股票代码：871542）。公司所属行业为生态保护和环境治理业，截至2019年06月30日，本公司注册资本为3,670万元，股本为3,670万元，法定代表人：冷健雄，注册地：江西省南昌市高新技术产业开发区龙翔一路366号实验大楼，总部地址：江西省南昌市高新技术产业开发区龙翔一路366号实验大楼。本公司主要经营活动为：环保设备的研发、生产、销售、维护及保养；软件开发；通信设备、工业自动化控制设备及分析仪器仪表的研发、销售；环保工程；市政工程；水利工程；环保技术开发、技术咨询、技术服务；环境调查；电子元件、计算机配件、化工产品（易制毒及化学危险品除外）的销售；自营或代理各类商品及技术的进出口业务；水污染治理；土壤污染治理与修复服务。（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）。本公司实际控制人为自然人冷健雄。本财务报表业经公司董事会于2019年8月6日批准报出。

本公司 2019 年 6 月 30 日纳入合并范围的子公司共 5 户，孙公司 1 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

## （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”），并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 2019 年 6 月 30 日的财务状况及 2019 年 1-6 月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

本公司及各子公司从事环保设备的生产、环保工程及环保设施的保养和维护。本公司及各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、23“收入”各项描述。

### 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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内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、13“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、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“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”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股

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

## 6、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、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的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、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。

### （3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 9、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持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，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。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

### ③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。

### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售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，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

## （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。

### ①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。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

#### (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。

##### ③财务担保合同

不属于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财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （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）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，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。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，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。

#### （8）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。

#### （9）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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。

### 10、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

本公司将占应收款项余额 10%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
账龄分析法组合	对于单项金额非重大且无确凿证据表明发生减值或未发生减值的应收款项
关联方组合	子公司和持有公司 5%以上股份的股东

## 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
账龄分析法组合	根据相同账龄应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期采用账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	经单项测试不存在减值时不计提坏账准备

## a.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）	3.00	3.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

## ③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于存在明显减值迹象的应收款项单独计提坏账准备，计提依据是根据其未来现金流量低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## (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。

## 11、存货

## (1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品（工程施工）、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料等。

## (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，发出存货采用加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## 12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 13、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、9“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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

#### 14、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	折旧年限（年）	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	25	5	3.80
机器设备	5	5	19.00
运输工具	5	5	19.00
电子设备及其他	5	5	19.00

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

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“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。

## 15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、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。

## 17、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。

类别	摊销年限（年）
土地使用权	50

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

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、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房屋装修支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

内容	摊销方法	摊销年限（年）
房屋装修支出	平均摊销法	3

## 19、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。

## 20、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设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

## 21、预计负债

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

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

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

## 22、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前

后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 23、收入

### (1) 营业收入确认的一般原则

#### ① 商品销售收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；本公司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本公司；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

#### ② 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

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。

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

### ③建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按实际测定的完工进度确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

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

### ④使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### ⑤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。

## (2) 营业收入确认的具体原则

### ①环保设备销售收入

对于环保设备的销售收入，公司根据合同要求，在发货并安装调试后，收到客户签收单确认产品销售收入。

### ②运维服务收入

运维服务收入主要分两类进行处理：**A**、对于属于设备维修费的服务收入在维修完成并取得对方签字确认的服务登记表或巡检表时确认收入；**B**、对于存在服务期限的一般运维服

务，按照合同签订总金额，在服务期内采用直线法分期确认收入。

### ③环保工程收入

对于环保工程收入，公司根据合同要求，进驻工程现场施工，按照监理方或委托方签字并盖章的工程进度作为计算环保工程的完工程度，确认环保工程收入。

### ④技术服务收入

对于技术服务收入，公司根据合同要求，按照完成委托服务事项、提交服务工作成果时确认技术服务收入。

## 24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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。

## **25、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、清偿负债同时进行时，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。

## 26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

#### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

#### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

#### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值

之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

## 27、所得税

本公司除了将与直接计入股东权益的交易或者事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税和递延所得税费用(或收益)计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额，根据税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认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。

如果不属于企业合并交易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)，则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日，本公司根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

纳税主体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；并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。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

本公司本年度重要会计政策未发生变更。

### (2) 会计估计变更

本公司本年度重要会计估计未发生变更。

## 29、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）租赁的归类

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

#### （2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收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。

#### （3）金融工具公允价值

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

#### （4）可供出售金融资产减值

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

#### （5）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。

#### （6）折旧和摊销

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

#### （7）递延所得税资产

在很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。

#### （8）所得税

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

#### （9）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。公司会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

### （五）、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、10%、11%（营改增后）、16%、17%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；简易计税按应税收入（不含税）的3%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。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 12.5%-20%计缴，详见下表。

具体企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
江西怡杉环保股份有限公司	15%
江西怡杉科技有限公司	12.5%
广州高山环境科技有限公司	20%
上海怡杉环保科技有限公司	20%
江西三思检测技术有限公司	20%
江西智汇环境技术有限公司	20%
江西和利检测技术有限公司	25%

## 2、税收优惠及批文

①根据科技部、财政部、国家税务总局联合公布的《关于印发<科技型中小企业评价办法>的通知》（国科发政〔2017〕115号）以及《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34号），本公司符合科技型中小企业的标准，享受研发费用按照实际发生额的 75%在税前加计扣除。

②根据财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知（财税〔2011〕100号），本公司享受按“当期软件产品增值税应纳税额-当期软件产品销售额×3%”的增值税即征即退政策。

③2016年11月15日，本公司经江西省科学技术厅等四厅局确认为高新技术企业（证书编号为GR201636000200），有效期为三年。根据江西省国家税务局和江西省地方税务局颁发的《赣国税发〔2010〕62号》文件，本公司符合文件规定“国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%税率征收”的要求，2017年—2019年度执行15%的企业所得税税率。

④根据《企业所得税法实施条例》第八十八条和《企业所得税法》第二十七条第（三）项规定：“企业从事符合条件的环保、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。”本公司子公司江西怡杉科技有限公司2015年-2017年免征企业所得税，2018年-2020年按25%税率减半征收企业所得税。

⑤根据财政部、国家税务总局 2017 年 6 月 6 日公布的《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2017]43 号）的规定，2018 年度本公司子公司除江西怡杉科技有限公司外其他均按所得减计 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

#### （六）、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2019 年 1 月 1 日，“年末”指 2019 年 6 月 30 日；“本期”指 2019 年 1-6 月，“上期”指 2018 年 1-6 月。

#### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	29,062.73	28,790.29
银行存款	11,496,795.33	6,072,024.21
<b>合计</b>	<b>11,525,858.06</b>	<b>6,100,814.50</b>

注：截至 2019 年 6 月 30 日止，本公司无存放在境外的款项；不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

#### 2、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	959,582.40	3,582,567.93
应收账款	100,832,358.14	54,322,208.67
<b>合计</b>	<b>101,791,940.54</b>	<b>57,904,776.60</b>

##### （1）应收票据

##### ①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	959,582.40	3,582,567.93
<b>合计</b>	<b>959,582.40</b>	<b>3,582,567.93</b>

##### ②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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	122,648.43	1,269,724.82
<b>合计</b>	<b>122,648.43</b>	<b>1,269,724.82</b>

##### （2）应收账款

##### ①应收账款分类披露

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单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	113,416,405.71	100	12,584,047.57	11.09	100,832,358.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>113,416,405.71</b>	<b>100.00</b>	<b>12,584,047.57</b>	<b>11.09</b>	<b>100,832,358.14</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	65,836,507.87	100.00	11,514,299.20	17.49	54,322,208.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
<b>合计</b>	<b>65,836,507.87</b>	<b>100.00</b>	<b>11,514,299.20</b>	<b>17.49</b>	<b>54,322,208.67</b>

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	77,912,493.75	2,337,374.83	3.00
1 至 2 年	13,008,292.89	1,300,829.29	10.00
2 至 3 年	12,736,266.36	2,547,253.27	20.00
3 至 4 年	6,018,873.29	3,009,436.64	50.00
4 至 5 年	1,756,629.42	1,405,303.54	80.00
5 年以上	1,983,850.00	1,983,850.00	100.00
<b>合计</b>	<b>113,416,405.71</b>	<b>12,584,047.57</b>	<b>11.09</b>

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,705,425.10	831,162.76	3.00
1 至 2 年	14,028,397.51	1,402,839.75	10.00
2 至 3 年	14,314,532.55	2,862,906.51	20.00
3 至 4 年	6,038,873.29	3,019,436.65	50.00
4 至 5 年	1,756,629.42	1,405,303.53	80.00
5 年以上	1,992,650.00	1,992,650.00	100.00
<b>合计</b>	<b>65,836,507.87</b>	<b>11,514,299.20</b>	<b>17.49</b>

## ③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	11,514,299.20	1,069,748.37			12,584,047.57
<b>合计</b>	<b>11,514,299.20</b>	<b>1,069,748.37</b>			<b>12,584,047.57</b>

## ④本年实际核销的应收账款情况

无

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 1	39,360,000.00	1 年以内	34.70	1,180,800.00
客户 2	9,569,635.23	1 年以内	8.44	287,089.06
客户 3	5,888,580.00	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	5.19	1,588,545.00
客户 4	4,202,616.07	1 年以内	3.71	126,078.48
客户 5	2,500,000.00	1 年以内	2.20	75,000.00
<b>合计</b>	<b>61,520,831.30</b>		<b>54.24</b>	<b>3,257,512.54</b>

注：按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款均为非关联方。

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	5,872,960.93	77.39	7,682,791.46	80.16
1 至 2 年	1,400,096.01	18.45	1,541,087.96	16.08
2 至 3 年	157,101.03	2.07	172,733.03	1.80

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上	158,809.60	2.09	187,397.60	1.96
<b>合计</b>	<b>7,588,967.57</b>	<b>100.00</b>	<b>9,584,010.05</b>	<b>100.00</b>

## (2) 按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 1	1,587,000.00	1 年以内	20.91	
客户 2	500,000.00	1 年以内	6.59	
客户 3	500,000.00	1-2 年以内	6.59	
客户 4	443,000.00	1 年以内	5.84	
客户 5	200,000.00	1 年以内	2.64	
<b>合计</b>	<b>3,230,000.00</b>		<b>42.57</b>	

注：按预付对象归集的年未余额前五名的预付款均为非关联方。

## 4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	4,898,666.67	4,051,250.97
应收利息		
应收股利		
<b>合计</b>	<b>4,898,666.67</b>	<b>4,051,250.97</b>

## (1) 其他应收款情况

## ①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	5,351,104.81	100.00	452,438.14	8.45	4,898,666.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>5,351,104.81</b>	<b>100.00</b>	<b>452,438.14</b>	<b>8.45</b>	<b>4,898,666.67</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项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	4,603,954.03	100.00	552,703.06	12.00	4,051,250.97
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
<b>合计</b>	<b>4,603,954.03</b>	<b>100.00</b>	<b>552,703.06</b>	<b>12.00</b>	<b>4,051,250.97</b>

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,923,920.11	117,717.61	3.00
1 至 2 年	744,188.04	74,418.80	10.00
2 至 3 年	455,488.66	91,097.73	20.00
3 至 4 年	116,008.00	58,004.00	50.00
4 至 5 年	1,500.00	1,200.00	80.00
5 年以上	110,000.00	110,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>5,351,104.81</b>	<b>452,438.14</b>	<b>8.45</b>

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,877,264.93	86,275.85	3.00
1 至 2 年	776,130.04	77,613.00	10.00
2 至 3 年	623,051.06	124,610.21	20.00
3 至 4 年	126,008.00	63,004.00	50.00
4 至 5 年	1,500.00	1,200.00	80.00
5 年以上	200,000.00	200,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>4,603,954.03</b>	<b>552,703.06</b>	<b>12.00</b>

## ③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销	

其他应收款坏账准备	552,703.06	100,264.92	452,438.14
<b>合计</b>	<b>552,703.06</b>	<b>100,264.92</b>	<b>452,438.14</b>

## ④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,815,801.50	2,100,273.00
备用金	2,706,706.68	1,587,689.52
往来款	769,716.14	708,809.65
押金	36,000.00	171,742.00
职工薪酬	22,880.49	35,439.86
<b>合计</b>	<b>5,351,104.81</b>	<b>4,603,954.03</b>

## ⑤按欠款方归集的年末余额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	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
宜丰县国库集中收付核算中心	保证金	560,000.00	1年以内	10.47	16,800.00
钱瑶瑶	备用金	225,889.00	1年以内	4.22	6,776.67
江西天润环保有限公司	往来款	220,000.00	2至3年	4.11	44,000.00
黄晶	备用金	213,712.90	1年以内、1至2年	3.99	18,091.45
饶卫兵	往来款	200,000.00	1-2年	3.99	20,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>1,419,601.90</b>	<b>—</b>	<b>26.78</b>	<b>105,668.12</b>

注：按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款均为非关联方，其中个人部分为业务备用金。

## 5、存货

## (1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	891,291.42		891,291.42
库存商品	3,618,744.46		3,618,744.46
建造合同形成的已完工未结算资产	34,697,551.03		34,697,551.03
<b>合计</b>	<b>39,207,586.91</b>		<b>39,207,586.91</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,692,603.27		1,692,603.27

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,052,732.37		3,052,732.37
建造合同形成的已完工未结算资产	58,598,363.87		58,598,363.87
<b>合计</b>	<b>63,343,699.51</b>		<b>63,343,699.51</b>

## (2) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	106,033,042.92
累计已确认毛利	39,244,160.09
减：预计损失	-
已办理结算的金额	110,579,651.98
建造合同形成的已完工未结算资产	<b>34,697,551.03</b>

## 6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
银行理财产品		1,583,000.00
增值税留抵税金	544,173.79	249,100.86
<b>合计</b>	<b>544,173.79</b>	<b>1,832,100.86</b>

## 7、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	31,939,448.25	5,210,945.19	3,116,631.12	2,093,149.60	<b>42,360,174.16</b>
2、本期增加金额	172,413.80	1,801,962.94		1,018,287.22	<b>2,992,663.96</b>
(1) 购置		1,801,962.94		1,018,287.22	<b>2,820,250.16</b>
(2) 在建工程转入	172,413.80				<b>172,413.80</b>
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	32,111,862.05	7,012,908.13	3,116,631.12	3,111,436.82	<b>45,352,838.12</b>
二、累计折旧					
1、年初余额		1,945,071.58	1,885,611.00	1,006,177.00	<b>4,836,859.58</b>
2、本期增加金额	506,597.88	342,820.43	234,122.24	392,079.06	<b>1,475,619.61</b>
(1) 计提	506,597.88	342,820.43	234,122.24	392,079.06	<b>1,475,619.61</b>
3、本期减少金额					

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废					
4、年末余额	506,597.88	2,287,892.01	2,119,733.24	1,398,256.06	<b>6,312,479.19</b>
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	31,605,264.17	4,725,016.12	996,897.88	1,713,180.76	<b>39,040,358.93</b>
2、年初账面价值	31,939,448.25	3,265,873.61	1,231,020.12	1,086,972.60	<b>37,523,314.58</b>

## (2) 期末未办妥产权证书的固定资产。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
怡杉科技园	32,111,862.05	房屋产权证书正在办理中

**8、在建工程**

## (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
怡杉科技园	455.00		455.00			
合计	455.00		455.00			

**9、无形资产**

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	合计
一、账面原值				
1、年初余额	5,827,367.20	2,570,700.00		<b>8,398,067.20</b>
2、本年增加金额			157,586.21	<b>157,586.21</b>
(1) 购置			157,586.21	<b>157,586.21</b>
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	<b>5,827,367.20</b>	<b>2,570,700.00</b>	<b>157,586.21</b>	<b>8,555,653.41</b>
二、累计摊销				

项目	土地使用权	专利技术	非专利技术	合计
1、年初余额	388,491.20	620,979.16		<b>1,009,470.36</b>
2、本年增加金额	58,273.68	343,625.02	2,495.12	<b>404,393.82</b>
(1) 计提	58,273.68	343,625.02	2,495.12	<b>404,393.82</b>
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	<b>446,764.88</b>	<b>964,604.18</b>	<b>2,495.12</b>	<b>1,413,864.18</b>
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	<b>5,380,602.32</b>	<b>1,606,095.82</b>	<b>155,091.09</b>	<b>7,141,789.23</b>
2、年初账面价值	<b>5,438,876.00</b>	<b>1,949,720.84</b>		<b>7,388,596.84</b>

(2) 年末无未办妥产权证书的土地使用权。

## 10、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
房屋装修支出	3,930,124.21	5,247,749.71	1,019,730.44		8,158,143.48
合计	3,930,124.21	5,247,749.71	1,019,730.44		8,158,143.48

注：长期待摊费用本期较期初增长系子公司江西智汇环境技术有限公司房屋装修支出增加。

## 11、递延所得税资产

### (1) 递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,371,121.51	1,705,668.22	10,447,642.56	1,567,146.38
股份支付	800,840.00	120,126.00	800,840.00	120,126.00
预提费用	115,533.02	17,329.95	115,533.02	17,329.95
合计	<b>12,287,494.53</b>	<b>1,843,124.17</b>	<b>11,364,015.58</b>	<b>1,704,602.33</b>

## 12、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	4,194,000.00	2,925,500.00
预付设备款		623,200.00
<b>合计</b>	<b>4,194,000.00</b>	<b>3,548,700.00</b>

### 13、短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	3,000,000.00	8,147,000.00
<b>合计</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>8,147,000.00</b>

注 1: 2018 年 6 月 6 日, 本公司与招商银行南昌分行签订编号 0016180009《授信协议》, 授予本公司授信额度为人民币 800 万元, 授信期间 2018 年 6 月 6 日至 2019 年 6 月 5 日, 由冷健雄、冷建斌提供信用担保, 担保期间为 2018 年 6 月 6 日至每笔贷款到期日另加三年。2018 年 6 月 12 日收到借款 500 万元, 借款期限为 2018 年 6 月 12 日至 2019 年 6 月 11 日, 2019.6 月已经偿还 500 万元借款。; 2018 年 10 月 16 日收到借款 300 万元, 借款期限为 2018 年 10 月 16 日至 2019 年 10 月 15 日。

注 2: 2018 年 1 月 31 日, 本公司子公司广州高山环境科技有限公司与建设银行广州芳村支行签订《高新技术企业综合金融服务方案》, 通过该方案中产品一税易贷借款人民币 14.70 万元, 借款期限为 2018 年 1 月 31 日至 2019 年 1 月 31 日, 2019 年 1 月已经还款。

### 14、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	71,223,583.55	64,430,333.84
<b>合计</b>	<b>71,223,583.55</b>	<b>64,430,333.84</b>

#### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	61,032,711.41	53,500,421.51
1 至 2 年	5,581,452.80	5,619,188.65
2 至 3 年	3,288,957.43	3,039,257.43
3 年以上	1,320,461.91	2,271,466.25
<b>合计</b>	<b>71,223,583.55</b>	<b>64,430,333.84</b>

注: 应付帐款本期较期初增长主要原因为 1 年以内应付帐款的增加。

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	2,281,081.09	按协议未结算

供应商 2	2,030,480.00	按协议未结算
供应商 3	1,206,014.97	按协议未结算
供应商 4	723,177.72	按协议未结算
供应商 5	430,000.00	按协议未结算
<b>合计</b>	<b>6,670,753.78</b>	

注：账龄超过 1 年的重要应付账款均为非关联方。

## 15、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	3,181,951.75	3,638,426.52
1 至 2 年	478,547.20	1,157,130.17
2 至 3 年	465,196.00	465,196.00
3 年以上	316,334.00	376,001.00
<b>合计</b>	<b>4,442,028.95</b>	<b>5,636,753.69</b>

### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	312,000.00	项目尚未完成
客户 2	156,000.00	项目尚未完成
客户 3	151,400.00	项目尚未完成
客户 4	100,000.00	项目尚未完成
客户 5	80,000.00	项目尚未完成
客户 6	86,800.00	项目尚未完成
<b>合计</b>	<b>886,200.00</b>	

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,785,936.00	5,346,281.13	6,658,290.56	473,926.57
二、离职后福利-设定提存计划		380,886.84	380,886.84	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>1,785,936.00</b>	<b>5,727,167.97</b>	<b>7,039,177.40</b>	<b>473,926.57</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,785,936.00	5,033,251.58	6,345,261.01	473,926.57
2、职工福利费		53,706.00	53,706.00	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费		167,601.55	167,601.55	
其中：医疗保险费		150,184.17	150,184.17	
工伤保险费		3,748.75	3,748.75	
生育保险费		13,668.63	13,668.63	
4、住房公积金		91,722.00	91,722.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>1,785,936.00</b>	<b>5,346,281.13</b>	<b>6,658,290.56</b>	<b>473,926.57</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		370,106.67	370,106.67	
2、失业保险费		10,780.17	10,780.17	
<b>合计</b>		<b>380,886.84</b>	<b>380,886.84</b>	

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，本公司分别按当地政府规定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或相关资产的成本。

(4) 应付职工薪酬年末余额中无属于拖欠性质的余额、无非货币性福利余额。

**17、应交税费**

项目	年末余额	年初余额
增值税	669,501.16	1,861,591.75
企业所得税	2,749,037.97	1,781,208.73
城市维护建设税	86,564.83	88,852.55
教育费附加	35,988.81	37,922.02
地方教育附加	22,351.29	22,105.59
代扣代缴个人所得税	25,829.75	8,938.60
其他	5.93	28,720.93
<b>合计</b>	<b>3,589,279.74</b>	<b>3,829,340.17</b>

**18、其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
应付利息	47,616.35	115,845.64
其他应付款	1,130,777.83	977,849.44

项目	年末余额	年初余额
<b>合计</b>	<b>1,178,394.18</b>	<b>1,093,695.08</b>

**(1) 应付利息**

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	25,347.22	92,916.66
短期借款应付利息	22,269.13	22,928.98
<b>合计</b>	<b>47,616.35</b>	<b>115,845.64</b>

**(2) 其他应付款情况****①按账龄列示其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	734,777.83	661,595.08
1 至 2 年	396,000.00	306,589.66
2 至 3 年		
3 年以上		9,664.70
<b>合计</b>	<b>1,130,777.83</b>	<b>977,849.44</b>

**②按款项性质列示其他应付款**

项目	年末余额	年初余额
往来款	349,288.05	304,684.11
代垫款	432,203.54	233,165.33
保证金	340,000.00	440,000.00
职工薪酬	9,286.24	
<b>合计</b>	<b>1,130,777.83</b>	<b>977,849.44</b>

**19、长期借款**

项目	年末余额	年初余额
质押借款	20,000,000.00	5,000,000.00
<b>合计</b>	<b>20,000,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>

注：2017 年 1 月 24 日，本公司与南昌国资创业投资管理有限公司、冷健雄签订《股权质押投资合同》，由南昌国资创业投资管理有限公司借款人民币 500 万元给本公司，借款期限 2017 年 1 月 24 日至 2020 年 1 月 23 日，冷健雄使用持有本公司股权向南昌国资创业投资管理有限公司提供股权质押担保，同时三方另行签订《股权质押合同》，质押担保期限为 2017 年 1 月 24 日至本公司全部清偿为止。

2019 年 2 月 19 日，本公司与南昌国资创业投资管理有限公司、冷健雄、冷健斌、共青城怡华创业投资合伙企业(有限合伙)共同签订《股权质押投资合同》，由南昌国资创业投

资管理有限公司借款人民币 1500 万元给本公司，借款期限 2019 年 2 月 19 日至 2022 年 2 月 18 日，冷健雄、冷健斌、共青城怡华创业投资合伙企业(有限合伙)使用持有本公司股权向南昌国资创业投资管理有限公司提供股权质押担保，同时三方另行签订《股权质押合同》，质押担保期限为 2019 年 2 月 19 日至本公司全部清偿为止。

## 20、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	6,000,000.00			6,000,000.00	政府资助建立产业区
<b>合计</b>	<b>6,000,000.00</b>			<b>6,000,000.00</b>	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	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	其他减少		
国家服务业发展引导资金	6,000,000.00						6,000,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>6,000,000.00</b>						<b>6,000,000.00</b>	与资产相关

## 21、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)	期末余额	期末持股比例
股份总数	36,700,000.00		36,700,000.00	100.00

## 22、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	19,384,713.22			19,384,713.22
其他资本公积	1,024,578.33			1,024,578.33
<b>合计</b>	<b>20,409,291.55</b>			<b>20,409,291.55</b>

注：根据本公司与职工签订的持股协议，详情见附注十、股份支付。

## 23、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	5,379,429.08			5,379,429.08
<b>合计</b>	<b>5,379,429.08</b>			<b>5,379,429.08</b>

注：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。

## 24、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	31,643,259.72	17,157,319.57
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	31,643,259.72	17,157,319.57
加：本年归属于母公司股东的净利润	15,742,980.36	16,182,319.21
减：提取法定盈余公积		1,696,379.06
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	<b>47,386,240.08</b>	<b>31,643,259.72</b>

## 25、营业收入和营业成本

### （1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,196,276.67	43,421,750.13	28,059,779.37	15,915,628.45
其他业务			20,000.00	
	<b>75,196,276.67</b>	<b>43,421,750.13</b>	<b>28,079,779.37</b>	<b>15,915,628.45</b>

### （2）主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
生态保护和环境治理业	75,196,276.67	43,421,750.13	28,059,779.37	15,915,628.45
合计	<b>75,196,276.67</b>	<b>43,421,750.13</b>	<b>28,059,779.37</b>	<b>15,915,628.45</b>

### （3）主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1.监测设备	10,486,990.89	4,181,423.99	6,213,248.70	2,788,779.27
2.治理工程	26,110,771.64	24,054,867.22	11,903,726.91	7,405,364.54
3.第三方服务	8,656,987.50	3,039,506.54	9,942,803.76	5,721,484.64
4.药剂销售	29,941,526.64	12,145,952.38		
合计	<b>75,196,276.67</b>	<b>43,421,750.13</b>	<b>28,059,779.37</b>	<b>15,915,628.45</b>

## 26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	463,323.19	34,317.00

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	213,082.57	15,474.65
地方教育费附加	142,166.13	9,320.82
土地使用税	29,188.80	57,430.00
车船使用税	2,820.00	3,630.00
印花税	36,391.50	24,560.10
其他	24,201.50	822.71
<b>合计</b>	<b>911,173.69</b>	<b>145,555.28</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	620,799.04	834,799.82
业务招待费	343,443.52	333,674.23
差旅费	312,769.36	421,813.66
折旧费	35,336.09	39,476.76
广告宣传费	98,006.57	47,317.32
汽车费	108,694.14	89,807.03
办公费	14,122.10	52,377.45
房屋租赁费	24,923.90	1,044.00
售后服务费	547,095.30	
其他	108,109.40	62,818.37
<b>合计</b>	<b>2,213,299.42</b>	<b>1,883,128.64</b>

## 28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,803,213.93	987,416.27
折旧费	739,864.00	244,989.68
房屋租赁费	133,630.21	366,791.78
办公费	318,218.96	514,581.54
业务招待费	313,015.03	214,299.47
中介费	368,518.89	235,265.53
差旅费	83,205.13	90,219.92
汽车费	146,333.26	115,396.99
长期待摊费用摊销	1,019,730.44	14,438.09

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	401,898.70	315,343.68
水电费	511.80	
其他	67,379.04	4,543.90
<b>合计</b>	<b>5,395,519.39</b>	<b>3,103,286.85</b>

**29、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,713,801.03	2,747,148.97
物料消耗	1,502,847.88	1,550,087.56
<b>合计</b>	<b>5,216,648.91</b>	<b>4,297,236.53</b>

**30、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	245,755.84	132,030.15
减：利息收入	14,492.52	11,701.15
加：手续费	9,935.62	8,331.54
<b>合计</b>	<b>241,198.94</b>	<b>128,660.54</b>

**31、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,014,371.33	514,505.57
<b>合计</b>	<b>1,014,371.33</b>	<b>514,505.57</b>

**32、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
退税返还		432,395.74	
<b>合计</b>		<b>432,395.74</b>	

**33、投资收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-69,943.01
理财产品收益	151,396.83	98,207.02
<b>合计</b>	<b>151,396.83</b>	<b>28,264.01</b>

**34、营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	862,600.00	2,689,885.61	862,600.00
其他	12,341.83		12,341.83
<b>合计</b>	<b>874,941.83</b>	<b>2,689,885.61</b>	<b>874,941.83</b>

**35、营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
盘亏损失			
其他	1,050.00	1,780.25	1,050.00
<b>合计</b>	<b>1,050.00</b>	<b>1,780.25</b>	<b>1,050.00</b>

**36、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,716,823.76	391,334.48
递延所得税费用	-138,521.84	-46,719.10
<b>合计</b>	<b>2,578,301.92</b>	<b>344,615.38</b>

**37、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收往来款	553,786.64	3,635,688.71
政府补助	874,583.18	2,689,200.00
收到、退回保证金	1,242,150.92	
利息收入	13,889.54	11,502.91
营业外收入		433,081.35
<b>合计</b>	<b>2,684,410.28</b>	<b>6,769,472.97</b>

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
付往来款	11,107,285.48	883,993.19
付保证金	1,191,900.00	
付现销售费用	1,515,591.80	1,008,852.06
付现管理费用	2,016,878.53	5,852,773.75
付现手续费	9,186.18	8,331.54

项目	本期发生额	上期发生额
付现营业外支出	1,050.00	1,780.25
<b>合计</b>	<b>15,841,891.99</b>	<b>7,755,730.79</b>

**(3) 收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收回银行理财到期本金	70,583,000.00	
<b>合计</b>	<b>70,583,000.00</b>	

**(4) 支付其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品	69,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>69,000,000.00</b>	

**(七)、合并范围的变更****1、处置子公司**

无

**(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	
上海怡杉环保科技有限公司	上海	上海	环保技术开发、服务、环保设备生产、销售等	100.00		同一控制下企业合并
江西怡杉科技有限公司	南昌	南昌	环保技术开发、服务、环保设施运行维护等	100.00		投资设立
江西三思检测技术有限公司	南昌	南昌	环境检测分析、技术服务、环保设备研制及零售等	100.00		投资设立
广州高山环境科技有限公司	广州	广州	环保技术开发、服务、环保设备生产、销售等	65.00		非同一控制下企业合并
江西智汇环境技术有限公司	九江	九江	环保技术开发、服务、环保设备生产、销售等	76.25		投资设立
江西和利检测技术有限公司	九江	九江	检测服务		100.00	投资设立

**(九)、与金融工具相关的风险**

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、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。本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、

市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。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

本公司于本年度无外汇风险。

##### （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。本公司本年不存在重大的利率风险，公司未有长期债务，与金融机构及其他有偿债务均是固定利率，不能存在借款是浮动利率情况。因此本公司无利率风险。

##### （3）其他价格风险

本公司本年度无以公允价值计量的资产，因此不存在其他价格风险。

#### 2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。由于本公司的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本公司没有重大的信用集中风险。本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，本公司无其他重大信用集中风险。

#### 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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

流动性风险由本公司的财务部门集中控制。

#### (十)、关联方及关联交易

##### 1、本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为自然人冷健雄。实际控制人对公司的持股比例及表决权比例：

项目	持股人	本年度	上年度
持股比例（%）	冷健雄	58.58	58.58
表决权比例（%）	冷健雄	65.39	65.39

注：共青城怡华创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“怡华合伙”）持有本公司股份为 6.81%，实际控制人冷健雄为怡华合伙普通合伙人，根据协议规定，冷健雄拥有怡华合伙对本公司的全部表决权。

##### 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
南昌祥业投资管理有限公司	少数股东
樊洁娜	董事会秘书
冷健斌	实际控制人弟弟、少数股东
共青城怡华创业投资合伙企业(有限合伙)	少数股东
南海成长精选（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	少数股东
张少山	子公司少数股东
张初华	副总经理
蒋旭东	副总经理
刘益民	董事
彭戈	董事
吴燕清	董事
黄春琪	监事会主席
黄庆发	监事
廖海彬	监事

##### 4、关联方交易情况

(1) 无

(2) 关联担保情况

①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
冷健雄	5,000,000.00	2017年1月24日	全部清偿为止	否
冷健雄、冷健斌、共青城怡华创业投资合伙企业(有限合伙)	15,000,000.00	2019年2月19日	全部清偿为止	否

### (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	637,030.92	428,726.44

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
刘晓明			1,982.00	59.46
<b>合计</b>			<b>1,982.00</b>	<b>59.46</b>

### (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
南海成长精选（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	292,900.00	292,900.00
<b>合计</b>	<b>292,900.00</b>	<b>292,900.00</b>

## (十一)、股份支付

### 1、股份支付总体情况

公司本年度未授予新的权益工具，发行在外的股份支付授予日及公允价的情况详见下表：

授予日	服务期限	公允价值	授予的权益工具数量
2014年12月20日	5年	6.00元/股	106,666.67股
2015年12月20日	5年	8.67元/股	6,666.67股
2016年10月8日	5年	8.67元/股	290,000.00股

### 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一期风险投资股权出资价格
可行权权益工具数量的确定依据	行权日可行权股份的最佳估计数

本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,424,998.33
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	

## (十二)、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

#### (1) 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—对外投资承诺	13,000,000.00	19,816,900.00
<b>合计</b>	<b>13,000,000.00</b>	<b>19,816,900.00</b>

注 1：2019 年 1 月 21 日，根据公司第二届董事会第二次会议决议，本公司控股子公司江西智汇环境技术有限公司拟投资 600 万元设立全资子公司江西和利检测技术有限公司。

注 2：2019 年 2 月 12 日，根据公司第二届董事会第三次会议决议，本公司全资子公司江西三思检测技术有限公司注册资本由人民币 300 万元增加到人民币 1,000 万元，新增注册资本 700 万元全部由本公司认缴。

### 2、或有事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### (十三)、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### (十四)、其他重要事项

##### 1、前期差错更正

本公司报告期内无重大会计差错更正事项。

##### 2、其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

### 3、分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度实际情况，由于公司业务规模较小，业务收入基本来源于本地，根据重要性原则，在公司日常管理上没有按照经营业务或经营地域划分报告分部进行独立会计主体的核算，故本公司无报告分部。

## (十五)、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	577,982.40	
应收账款	90,560,299.37	45,874,831.18
<b>合计</b>	<b>91,138,281.77</b>	<b>45,874,831.18</b>

## (1) 应收票据

## ① 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	577,982.40	
<b>合计</b>	<b>577,982.40</b>	

## ② 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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	72,648.43	1,269,724.82
<b>合计</b>	<b>72,648.43</b>	<b>1,269,724.82</b>

## (2) 应收账款

## ① 应收账款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	100,642,520.62	99.14	10,951,986.25	10.88	89,690,534.37
合并范围内不计提坏账准备的应收账款	869,765.00	0.86			869,765.00
<b>合计</b>	<b>101,512,285.62</b>	<b>100.00</b>	<b>10,951,986.25</b>	<b>10.78</b>	<b>90,560,299.37</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	54,924,737.39	98.42	9,928,921.21	18.08	44,995,816.18
合并范围内不计提坏账准备的应收账款	879,015.00	1.58			
<b>合计</b>	<b>55,803,752.39</b>	<b>100.00</b>	<b>9,928,921.21</b>	<b>17.79</b>	<b>45,874,831.18</b>

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	72,920,945.58	2,161,535.43	3.00
1 至 2 年	8,160,276.89	816,027.69	10.00
2 至 3 年	12,426,087.56	2,485,217.51	20.00
3 至 4 年	4,371,816.17	2,185,908.08	50.00
4 至 5 年	1,649,309.42	1,319,447.54	80.00
5 年以上	1,983,850.00	1,983,850.00	100.00
<b>合计</b>	<b>101,512,285.62</b>	<b>10,951,986.25</b>	<b>10.78</b>

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	23,828,638.94	714,859.17	3.00
1 至 2 年	9,064,081.51	906,408.15	10.00
2 至 3 年	13,998,241.35	2,799,648.27	20.00
3 至 4 年	4,391,816.17	2,195,908.09	50.00
4 至 5 年	1,649,309.42	1,319,447.53	80.00
5 年以上	1,992,650.00	1,992,650.00	100.00
<b>合计</b>	<b>54,924,737.39</b>	<b>9,928,921.21</b>	<b>13.66</b>

## ③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	收回	
应收账款坏账准备	9,928,921.21	1,023,065.04			10,951,986.25
<b>合计</b>	<b>9,928,921.21</b>	<b>1,023,065.04</b>			<b>10,951,986.25</b>

## ④本年实际核销的应收账款情况

无

## ⑤按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 1	39,360,000.00	1 年以内	34.7	1,180,800.00
客户 2	9,569,635.23	1 年以内	8.44	287,089.06

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 3	5,888,580.00	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	5.19	1,588,545.00
客户 4	4,202,616.07	1 年以内	3.71	126,078.48
客户 5	2,500,000.00	1 年以内	2.20	75,000.00
<b>合计</b>	<b>61,520,831.30</b>		<b>54.24</b>	<b>3,257,512.54</b>

## 2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	7,916,611.54	6,848,243.41
<b>合计</b>	<b>7,916,611.54</b>	<b>6,848,243.41</b>

### (1) 其他应收款

#### ①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项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	4,638,146.80	55.64	419,135.26	9.04	4,219,011.54
合并范围内不计提坏账准备的其他应收款	3,697,600.00	44.36			3,697,600.00
<b>合计</b>	<b>8,335,746.80</b>	<b>100.00</b>	<b>419,135.26</b>	<b>5.03</b>	<b>7,916,611.54</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项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	3,866,964.76	52.49	518,721.35	13.41	3,348,243.41
合并范围内不计提坏账准备的其他应收款	3,500,000.00	47.51			3,500,000.00

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
<b>合计</b>	<b>7,366,964.76</b>	<b>100.00</b>	<b>518,721.35</b>	<b>7.04</b>	<b>6,848,243.41</b>

## ②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	3,274,633.51	98,239.01	3.00
1 至 2 年	724,188.04	72,418.80	10.00
2 至 3 年	422,117.25	84,423.45	20.00
3 至 4 年	105,708.00	52,854.00	50.00
4 至 5 年	1,500.00	1,200.00	80.00
5 年以上	110,000.00	110,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>4,638,146.80</b>	<b>419,135.26</b>	<b>9.04</b>

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	2,203,947.07	66,118.41	3.00
1 至 2 年	756,130.04	75,613.00	10.00
2 至 3 年	589,679.65	117,935.93	20.00
3 至 4 年	115,708.00	57,854.00	50.00
4 至 5 年	1,500.00	1,200.00	80.00
5 年以上	200,000.00	200,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>3,866,964.76</b>	<b>518,721.34</b>	<b>13.41</b>

## ③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本期计提	本期减少		年末余额
			转回	收回	
其他应收款坏账准备	518,721.34		99,586.08		419,135.26
<b>合计</b>	<b>518,721.34</b>		<b>99,586.08</b>		<b>419,135.26</b>

## ④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,799,101.50	2,023,273.00
备用金	2,122,346.65	1,009,879.53

往来款	4,378,298.65	4,172,370.23
押金	36,000.00	161,442.00
<b>合计</b>	<b>8,335,746.80</b>	<b>7,366,964.76</b>

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
江西三思检测技术有限公司	往来款	3,200,000.00	1年以内	38.39	
宜丰县国库集中收付核算中心	保证金	560,000.00	1年以内	6.72	16,800.00
广州高山环境科技有限公司	往来款	300,000.00	1至2年	3.60	
江西天润环保有限公司	往来款	220,000.00	2至3年	2.64	44,000.00
黄晶	备用金	213,712.90	1年以内、1至2年	2.56	18,091.45
<b>合计</b>	—	<b>4,493,712.90</b>	—	<b>53.91</b>	<b>78,891.45</b>

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	35,533,310.25			35,533,310.25
小计	35,533,310.25			35,533,310.25
减：长期股权投资减值准备	602,951.53			602,951.53
<b>合计</b>	<b>34,930,358.72</b>			<b>34,930,358.72</b>

## (2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	其他综合收益调整
合计	35,533,310.25	34,930,358.72			
一、子公司					
上海怡杉科技有限公司	2,128,215.25	1,725,263.72			
江西怡杉科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			
江西三思检测技术有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			
广州高山环境科技有限公司	200,000.00				

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动		
			追加投资	减少投资	其他综合收益调整
江西智汇环境技术有限公司	20,205,095.00	20,205,095.00			

(续)

被投资单位	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					34,930,358.72	602,951.53
上海怡杉科技有限公司					1,725,263.72	402,951.53
江西怡杉科技有限公司					10,000,000.00	
江西三思检测技术有限公司					3,000,000.00	
广州高山环境科技有限公司						200,000.00
江西智汇环境技术有限公司					20,205,095.00	

**4、营业收入、营业成本**

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,892,347.98	42,107,303.98	24,764,458.20	14,646,321.66
合计	<b>70,892,347.98</b>	<b>42,107,303.98</b>	<b>24,764,458.20</b>	<b>14,646,321.66</b>

**5、投资收益**

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品收益	133,242.53	58,903.80
合计	<b>133,242.53</b>	<b>58,903.80</b>

**(十六)、补充资料****1、本年非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		

项目	金额	说明
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	862,600.00	
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		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	11,291.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>873,891.83</b>	
所得税影响额	131,083.77	
少数股东权益影响额（税后）	37,919.64	
<b>合计</b>	<b>704,888.42</b>	

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**

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	15.43	0.43	0.43
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.74	0.41	0.41