

证券代码：870484

证券简称：英普环境

主办券商：安信证券



# 英普环境

## NEEQ:870484

### 杭州英普环境技术股份有限公司

Hangzhou ENPR Environmental Technology Co.,Ltd



## 半年度报告

## 2019

## 公司半年度大事记

1、2019年5月13日，公司2018年年度股东大会审议通过《关于杭州英普环境技术股份有限公司2018年年度利润分配方案的议案》。公司以截至2018年12月31日的总股本65,688,130股为基数，向全体股东每10股派0.70元人民币现金。2019年5月24日，公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利共计4,598,169.10元通过股东托管证券公司直接划入股东资金账户。

2、截至报告期末，公司共新增一项资质证书：

2019年5月16日，公司获得由中环协（北京）认证中心颁发的《工业废水处理设施运营服务（锅炉循环水处理设施）三级证书》，证书编号：CCAEP1-ES-SS-2019-095。

3、截至报告期末，公司共新增三项实用新型专利证书：

（1）2019年3月1日，公司获得《一种全自动电絮凝极板清洗系统》实用新型专利证书，专利号：ZL201820862168.7。

（2）2019年3月8日，公司获得《一种在线自动化调整电絮凝工艺参数的系统》实用新型专利证书，专利号：ZL201820377635.7。

（3）2019年3月9日，公司获得《一种六价铬污水处理系统》实用新型专利证书，专利号：ZL201820201214.9。

## 目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	10
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	18
第七节 财务报告 .....	21
第八节 财务报表附注 .....	32

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、英普环境	指	杭州英普环境技术股份有限公司
控股股东、实际控制人	指	英普环境股东茅李峰
上海英维	指	上海英维环境科技有限公司
上海天真	指	上海天真水处理科技有限公司
浙江英普	指	浙江英普环保科技有限公司
浙江天真	指	浙江天真环境科技有限公司
英普恩润	指	宁波保税区英普恩润咨询管理合伙企业（有限合伙）
子公司、控股子公司	指	上海英维、上海天真、浙江英普、浙江天真
股东大会	指	杭州英普环境技术股份有限公司股东大会
董事会	指	杭州英普环境技术股份有限公司董事会
监事会	指	杭州英普环境技术股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《杭州英普环境技术股份有限公司章程》
《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》
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日

## 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。

公司负责人茅李峰、主管会计工作负责人金嫻琰 及会计机构负责人（会计主管人员）金嫻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	公司董事会秘书办公室
备查文件	第一届董事会第十八次会议决议
	第一届监事会第十次会议决议
	载有公司负责人、主管会计工作者、会计机构负责人签名并盖章的财务报告

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	杭州英普环境技术股份有限公司
英文名称及缩写	Hangzhou ENPR Environmental Technology Co.,Ltd.
证券简称	英普环境
证券代码	870484
法定代表人	茅李峰
办公地址	杭州市丰潭路 380 号银泰城 C 座 12 层

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	陈晨
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
电话	0571-88212159
传真	0571-88067955
电子邮箱	cc@enpr.cn
公司网址	www.enpr.com.cn
联系地址及邮政编码	杭州市拱墅区丰潭路 380 号银泰城 C 座 12 层。邮政编码：310011
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	公司董事会秘书办公室

### 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	1998 年 6 月 19 日
挂牌时间	2017 年 1 月 17 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-26-266-2665-环境污染处理专用药剂材料制造
主要产品与服务项目	水处理化学品的研发、生产和销售，水处理装置及配件的研发、装配和销售，以及配套的相关技术服务。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	65,688,130
优先股总股本（股）	0
控股股东	茅李峰
实际控制人及其一致行动人	茅李峰

**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	913301057042201670	否
注册地址	杭州市拱墅区康惠路10号5幢一、三层东半层	否
注册资本（元）	65,688,130.00	否

**五、 中介机构**

主办券商	安信证券
主办券商办公地址	深圳市福田区金田路4018号安联大厦35层、28层A02单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	-
签字注册会计师姓名	-
会计师事务所办公地址	-

**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	62,022,136.40	44,634,571.72	38.96%
毛利率%	43.46%	46.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,829,535.41	8,678,149.36	36.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	11,058,452.79	8,921,057.03	23.96%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.29%	7.58%	-
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）	8.69%	7.79%	-
基本每股收益	0.18	0.13	38.46%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	153,910,739.01	147,355,839.19	4.45%
负债总计	24,087,342.98	24,962,128.48	-3.50%
归属于挂牌公司股东的净资产	129,363,978.01	122,132,611.70	5.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.97	1.86	5.91%
资产负债率%（母公司）	30.36%	28.99%	-
资产负债率%（合并）	15.65%	16.94%	-
流动比率	4.96	4.96	-
利息保障倍数	168.28	45.35	-

### 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	10,336,198.23	-7,414,078.88	239.41%
应收账款周转率	1.59	0.95	-
存货周转率	1.49	1.46	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	4.45%	1.83%	-

营业收入增长率%	38.96%	19.21%	-
净利润增长率%	38.37%	16.16%	-

## 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	65,688,130	65,688,130	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助	910,500.00
委托他人投资或管理资产的损益	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-485.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>910,014.91</b>
所得税影响数	138,932.29
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>771,082.62</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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
母公司一减：资产减值损失	-51,974.28	-	31,413.69	-
母公司一加：资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	51,974.28	-	-31,413.69
应收票据及应收账款	49,048,115.41	-	46,157,885.98	-
应收票据	-	11,274,428.21	-	9,910,676.74

应收账款	-	3,773,687.20	-	36,247,209.24
母公司应收票据及 应收账款	37,894,500.70	-	29,698,390.84	-
母公司应收票据	-	9,741,518.21	-	6,210,676.74
母公司应收账款	-	28,152,982.49	-	23,487,714.10
应付票据及应付账 款	2,914,378.00	-	1,494,235.46	-
应付账款	-	2,914,378.00	-	1,494,235.46
母公司应付票据及 应付账款	2,669,391.95	-	1,382,923.09	-
母公司应付账款	-	2,669,391.95	-	1,382,923.09
其他收益	-	166,000.00	-	121,000.00
母公司其他收益	-	70,000.00		
营业外收入	166,004.05	4.05	121,000.00	-
母公司营业外收入	70,001.02	1.02		

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司自成立以来一直以水处理化学品应用为核心，专注研发改善膜法水处理的运行维护、资源再利用的定制化解决方案，是集科研、生产、销售、服务和系统集成为一体的国家重点领域高新技术企业。近年来，公司依靠研发团队的开发成果，持续提升公司各项产品的质量和客户满意度，满足了众多客户的需求，扩大了公司产品在行业内的影响力。公司收入来源主要是水处理化学品、装置配件销售及相关技术服务。具体商业模式如下：

#### 1、研发模式

公司研发依据客户需求与技术服务部调研后发现的产品改进方向作为研发设计输入。由研发项目组立项并按计划书执行研发任务，通过研发联络单及时向其他部门获取交流信息并形成研发课题的修正意见。从实验室小试后，进入测试中心进行模拟中试后，进行项目现场的调试测评及最终整改定型，最后由研发中心组织验收专家组进行研发项目的验收。验收完成后，由成果转化团队接收整合成最终推向市场的产品或服务模块。

公司不断自主研发，已获得 17 项国家专利，其中发明专利 4 项。多年来被评为“浙江省高新技术企业”、“浙江省高新技术企业研究开发中心”、“国家高新技术企业”、“浙江省科技型中小企业”、“杭州市高新技术企业协会会员单位”、“杭州市企业高新技术研究开发中心”等荣誉称号。

#### 2、销售模式

公司产品主要为水处理化学品、水处理装置及配件以及配套的相关技术服务。

公司产品的销售模式主要分为直接销售和间接销售两条途径：一、直接销售为公司业务人员通过竞选入网、投标竞标、客户走访等方式将水处理产品和配套的相关技术服务直接销售给终端用户；二、间接销售为公司的水处理化学品、水处理配件和配套的相关技术服务通过与第三方水处理设备制造商及工程公司的紧密协作进行销售，组成较为稳定的设备与药剂、配件和服务相配合的技术服务团队，达到双赢的效果。此外，公司还通过组织、参与膜工业协会、行业协会的展会，向意向客户、设备商、工程商提供产品宣传手册，举办培训讲座进行产品性能、优势方面的介绍和推广，实现最终销售。

#### 3、整体解决方案模式

公司根据客户的实际情况制定出相应的一揽子整体解决方案，提供所需的包括水处理化学品和相关的技术支持、水处理装置和相关的配置、技术改造工作以及水处理配件和相关的更换和清洗服务等，并结合日常监测、数据分析、问题诊断和水质检测等技术服务，以此来支持客户自身的水处理项目的管

理和运营，帮助客户达到所要求的水处理效果。在整体解决方案模式中，客户除涉及水处理项目的具体操作、实施和运营外，所有水处理产品和相关的技术服务均由公司生产、制定和提供，这有利于降低客户日常管理和运营水处理项目的技术难度，优化水处理产品的使用类别（如使用同等效果的国产产品替代进口产品），减少水处理易耗品（主要为化学品和配件）的无效损耗量，因此不仅降低了现有客户水处理项目的使用成本，也提高了潜在客户开展水处理项目的积极性。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

## 二、经营情况回顾

报告期内，公司管理层紧紧围绕年初制定的经营计划，强化技术创新，提高英普环境的产品及服务水平，完善和拓展销售渠道，合理配置资源，注重风险防控，不断提升核心竞争力，促进企业持续快速稳定发展。随着资本市场对全国中小企业股份转让系统挂牌企业关注度提升，以及整体社会对水环境污染治理认识度不断提高，公司主营业务发展前景良好，品牌知名度进一步扩大。

公司主要经营情况回顾如下：

### 1、加快市场开拓，扩大品牌推广

报告期内，公司进一步提升社会资源的整合能力，强化对目标市场的分析，深度挖掘现有渠道，由原服务模式向整体解决方案模式改进，增强运营维护核心竞争力。

### 2、完善资质配套，提升业务承接能力

2019年5月16日，公司获得由中环协（北京）认证中心颁发的《工业废水处理设施运营服务（锅炉循环水处理设施）三级证书》，证书编号：CCAEP-ES-SS-2019-095。

### 3、加强团队建设，优化战略布局

报告期内，公司积极引进各类专业技术人才，增强技术核心力量，充分发挥团队优势，优化战略布局，组建重点领域攻关小组，不断强化大型水务项目运营能力，突破近零排放技术壁垒，进一步夯实新业务承接基础。

### 4、专注质量安全，提升服务品质

公司坚持 ISO9001:2015 质量管理体系/ISO14001:2015 环境管理体系与安全标准化（三级）管理，严把产品质量与保障员工生命安全，用高标准的产品和贴心的套餐式服务，努力践行“以客户为中心”的经营理念。

### 5、主要财务指标变动

报告期内，公司营业收入为 62,022,136.40 元，较上年同期增加 17,387,564.68 元，增幅为 38.96%，

主要原因是报告期内水处理装置及配件收入较上年同期增加 12,004,544.17 元，增幅为 43.09%，国家加大了对环境保护违法违规行为的处罚力度，致使报告期内制造业企业增加环保建设的投入。

报告期内，公司营业成本为 35,068,061.16 元，较上年同期增加 11,187,788.11 元，增幅为 46.85%，主要原因是报告期内水处理装置及配件成本较上年同期增加 9,889,002.26 元，增幅为 56.10%；

报告期内，公司净利润为 11,727,854.42 元，较上年同期增加 3,251,843.81 元，增幅为 38.37%，主要原因是报告期内，公司营业收入较上年同期增加 17,387,564.68 元，增幅为 38.96%；

报告期内，经营活动产生的现金流量净额为 10,336,198.23 元，较上年同期增加 17,750,277.11 元，增幅为 239.41%，主要原因是公司营业收入增加并加大了应收账款的催收，导致销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 30,989,359.03 元。

报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-4,733,458.69 元，较上年同减少 7,606,885.96 元，减幅为 264.73%，主要原因是公司报告期内购买理财产品 3,000,000.00 元。

报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为-9,792,312.66，较上年同期减少 7,419,867.38 元，减幅为 312.75%，主要原因是公司偿还银行贷款支付的现金较上年同期增加了 6,318,333.58 元。

### 三、 风险与价值

#### 1、应收账款占比较高的风险

报告期内，公司应收账款净额逐年增加，占流动资产和总资产比重相对较高。截至报告期末，公司应收票据及应收账款为 53,047,194.70 元，占流动资产的比例为 44.38%、占总资产的比例为 34.47%。同时，公司部分客户为煤炭、化工等重工业企业，受行业不景气和经济转型的影响，支付货款周期有所延长，导致公司应收票据及应收账款有所增加。因此，公司可能存在不能回收应收账款的风险，导致经营业绩受到不利影响。

应对措施：公司将加强授信的审批，严格执行信用政策，并逐步加大应收账款的催收力度，同时重点关注原有的大额应收账款，并通过签署承诺函、分派专人催收等方式进行催收。

#### 2、管理风险

随着业务持续发展和规模的扩大，公司的组织结构和管理体系将更趋复杂，未来将会设立更多的事业部门、分支机构等。公司现有的管理团队人数有限，因此如果公司业务持续大规模扩展，而公司管理水平不能进一步提高，存在管理能力不能适应公司进一步发展的风险。

应对措施：公司将会通过对现有人员的培训以及引进更有经验的管理人员，来抵御管理能力不足带来的风险。

### 3、人才流失风险

公司所处水处理行业对人才的综合素质要求越来越高，人才短缺问题将成为制约水处理行业快速发展的主要因素之一。强大的技术研发团队、精干的市场业务团队和优秀的企业管理团队是公司保持业务增长、维持核心竞争力的关键。近年来，随着市场竞争的日益加剧，行业内对人才的争夺也日趋激烈，存在公司优秀人才流失的风险，从而对公司未来发展造成不利影响。

应对措施：公司将会改善对现有优秀人员的激励机制，并提供未来进入管理层的机会，同时不断招揽行业内的其他人才，最终公司将做大做强，来稳定和吸引优秀人才，抵御人才流失风险。

### 4、实际控制人不当控制的风险

截至 2019 年 6 月 30 日，控股股东、实际控制人茅李峰直接和间接持有公司共 60.74% 的股份，且茅李峰历任执行董事、董事长、总经理等核心职务，能够通过行使表决权影响公司的重大经营决策，存在实际控制人不当控制的风险。

应对措施：股份公司成立后，建立了较为合理的法人治理结构，在《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》等制度中对控股股东、实际控制人的行为进行了严格的限制。公司将坚定执行已有的各项制度和规则，最大限度地降低实际控制人不当控制的风险。

## 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

公司始终秉持“认真、精进、感恩、润德”的核心价值观，重视员工培养和科技创新，坚持执行 ISO 质量管理体系和安全标准化（三级）管理，严把产品质量与保障员工生命安全，用高标准的产品和贴心的套餐式服务，努力践行“以客户为中心的”经营理念，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

公司工会坚持帮扶困难员工家庭，成立员工重疾与帮扶专项基金；额外提供员工意外伤害保障；给已经社会化管理的退休员工提供适当岗位，并于二次退休后继续坚持节假日慰问活动。

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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	10,000,000.00	6,500,000

注：上述“具体事项类型”之“6.其他”为公司关联方控股股东、实际控制人茅李峰及其配偶潘明在2019年度为公司银行借款提供担保，详细参见公司2018年12月26日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的关于《杭州英普环境技术股份有限公司关于预计2019年度日常性关联交易的公告》（公告编号：2018-038）。

**(二) 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	2017/1/17	-	挂牌	资金占用承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017/1/17	-	挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017/1/17	-	挂牌	规范和减少关联交易的承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

公司在申请挂牌时，实际控制人已出具《不占用公司资金的承诺》，公司董事、监事、高级管理人员已出具了《避免同业竞争承诺函》、《关于规范和减少关联交易的承诺函》以及关于任职资格、重大诉讼、仲裁或行政处罚情况的确认及承诺书。

报告期内，上述人员均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

**(三) 利润分配与公积金转增股本的情况****1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019-05-24	0.70	-	-
合计	0.70	-	-

**2、报告期内的权益分派预案**

适用 不适用

**报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

适用 不适用

2019年5月13日，公司2018年年度股东大会审议通过《关于杭州英普环境技术股份有限公司2018年年度利润分配方案的议案》。公司以截至2018年12月31日的总股本65,688,130股为基数，向全体股东每10股派0.70元人民币现金。2019年5月24日，公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利共计4,598,169.10元通过股东托管证券公司直接划入股东资金账户。

## 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	22,083,130	33.62%	4,980,375	27,063,505	41.20%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,275,000	6.51%	4,275,000	8,550,000	13.02%	
	董事、监事、高管	3,619,500	5.51%	705,375	4,324,875	6.58%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	43,605,000	66.38%	-4,980,375	38,624,625	58.80%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,925,000	45.46%	-4,275,000	25,650,000	39.05%	
	董事、监事、高管	13,680,000	20.82%	-705,375	12,874,625	19.60%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		65,688,130	-	0	65,688,130	-	
普通股股东人数							11

注：茅李峰纳入控股股东、实际控制人类别填列，张慧彬、梁二飞、郭兴龙纳入董事、监事、高管类别填列。

#### (二) 报告期期末普通股前五名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	茅李峰	34,200,000	0	34,200,000	52.06%	25,650,000	8,550,000
2	张慧彬	6,555,000	0	6,555,000	9.98%	4,916,250	1,638,750
3	梁二飞	5,700,000	0	5,700,000	8.68%	4,275,000	1,425,000
4	宁波保税区英普恩润咨询管理合伙企业（有限合伙）	5,700,000	0	5,700,000	8.68%	0	5,700,000
5	郭兴龙	5,044,500	0	5,044,500	7.68%	3,783,375	1,261,125
合计		57,199,500	0	57,199,500	87.08%	38,624,625	18,574,875

前五名股东间相互关系说明：

- 1、茅李峰先生为公司的控股股东、实际控制人；
- 2、宁波保税区英普恩润咨询管理合伙企业（有限合伙）为茅李峰先生控制的合伙企业，茅李峰先生为执行事务合伙人。

3、其他三位股东之间以及与控股股东、实际控制人茅李峰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

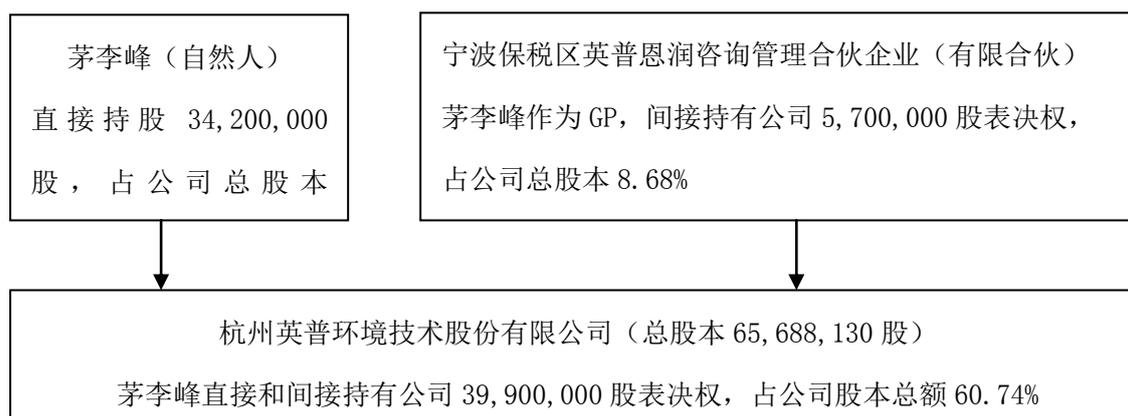
**是否合并披露：**

是 否

公司控股股东和实际控制人为茅李峰，截至报告期末，茅李峰直接和间接持有公司 3,990 万股，占公司股本总额的 60.74%。茅李峰现任公司董事长、总经理，其基本情况如下：

茅李峰，男，1968 年 6 月出生，中国国籍，新西兰境外永久居留权，毕业于南京化工动力专科学校热能工程专业，大专学历。1989 年 7 月至 1998 年 5 月，任杭州电化总厂工程师；1998 年 6 月至 2016 年 8 月，任英普有限执行董事兼总经理。2016 年 8 月至今，任股份公司董事长兼总经理。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变更。



## 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
茅李峰	董事长、总经理	男	1968年6月2日	大专	2016年8月25日 -2019年8月24日	是
张慧彬	董事、副总经理	男	1973年5月5日	本科	2016年8月25日 -2019年8月24日	是
梁二飞	董事	男	1968年3月1日	大专	2016年8月25日 -2019年8月24日	是
金娴琰	董事、财务总监	女	1973年12月12日	本科	2016年8月25日 -2019年8月24日	是
谢军	董事	男	1968年10月8日	本科	2016年8月25日 -2019年8月24日	否
邵亚军	副总经理	男	1981年6月29日	大专	2018年4月20日 -2019年8月24日	是
郭兴龙	监事会主席	男	1970年2月20日	中专	2016年8月25日 -2019年8月24日	是
尤雄伟	监事	男	1974年10月11日	大专	2016年8月25日 -2019年8月24日	是
周俊伟	职工监事	男	1981年3月19日	大专	2016年8月25日 -2019年8月24日	是
陈晨	董事会秘书	女	1986年9月1日	本科	2017年1月17日 -2019年8月24日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

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

董事、监事及高级管理人员之间以及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
茅李峰	董事长、总经理	34,200,000	0	34,200,000	52.06%	0
张慧彬	董事、副总经理	6,555,000	0	6,555,000	9.98%	0

梁二飞	董事	5,700,000	0	5,700,000	8.68%	0
郭兴龙	监事会主席	5,044,500	0	5,044,500	7.68%	0
合计	-	51,499,500	0	51,499,500	78.40%	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	19	21
生产人员	22	15
销售人员	40	31
技术人员	44	54
财务人员	7	5
员工总计	132	126

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	8
本科	50	45
专科	37	37
专科以下	42	36
员工总计	132	126

#### 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：

##### 1、薪酬政策：

公司根据《劳动法》和国家及地方政府的有关规定与员工签订了《劳动合同》，双方根据劳动合同承担义务和享受权利。根据岗位、能力以及业绩确定员工薪酬，向员工支付的薪酬包括薪金及奖金；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

险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

## 2、培训计划：

公司不断完善《员工培训体系》，通过培训提高员工的知识水平、工作能力和能动性，使员工达到自我实现的目标。培训采用自我培训与传授培训相结合、岗位技术培训与非专业技能培训相结合的方式。在员工知识培训方面，不断实施本专业和相关专业新知识的培训，使员工具备完成本职工作所必需的基本知识和迎接挑战所需的新知识。在员工技能培训方面：不断实施岗位职责、工艺规范、操作规程的培训，使员工掌握完成本职工作所必备的技能。在员工态度培训方面，开展心理学、人际关系学、社会学、价值观等培训，建立公司与员工之间的相互信任，引导员工保持乐观的心态与健康积极的价值观。

公司承担费用的离退休职工人数为 10 人。

## (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

公司于 2019 年 8 月 16 日召开第一届董事会第十八次会议，会议审议通过了《关于杭州英普环境技术股份有限公司董事会换届暨选举董事》的议案，详细参见公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）发布的《杭州英普环境技术股份有限公司董事换届公告》（公告编号：2019-017）。本次议案尚需提交股东大会审议。

## 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	五（一）	16,065,843.74	18,671,288.86
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	五（二）	53,047,194.70	49,048,115.41
其中：应收票据		12,883,368.86	11,274,428.21
应收账款		40,163,825.84	37,773,687.20
应收款项融资			
预付款项	五（三）	13,534,412.57	15,617,443.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	3,729,384.98	3,071,188.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	25,426,848.38	21,541,096.64
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	五（六）	7,728,873.54	4,816,175.36
<b>流动资产合计</b>		<b>119,532,557.91</b>	<b>112,765,308.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	17,604,447.55	18,381,233.53
在建工程	五（八）	1,464,892.04	624,185.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（九）	729,248.23	673,554.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	12,230,438.02	12,867,552.69
递延所得税资产	五（十一）	1,789,545.26	1,484,393.52
其他非流动资产	五（十二）	559,610.00	559,610.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>34,378,181.10</b>	<b>34,590,530.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>153,910,739.01</b>	<b>147,355,839.19</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十三）	2,000,000.00	4,500,000.00
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	五（十四）	5,246,704.15	2,914,378.00
其中：应付票据		-	-
应付账款		5,246,704.15	2,914,378.00
预收款项	五（十五）	12,607,632.77	8,396,136.35
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十六）	-	1,391,984.65
应交税费	五（十七）	4,118,558.89	4,713,935.63
其他应付款	五（十八）	114,447.17	142,360.29
其中：应付利息		-	10,127.41
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		-	669,999.96
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		24,087,342.98	22,728,794.88
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		-	2,233,333.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	2,233,333.60
<b>负债合计</b>		24,087,342.98	24,962,128.48
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十九）	65,688,130.00	65,688,130.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十）	7,207,632.60	7,207,632.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十一）	4,529,089.28	4,529,089.28
一般风险准备			
未分配利润	五（二十二）	51,939,126.13	44,707,759.82
归属于母公司所有者权益合计		129,363,978.01	122,132,611.70
少数股东权益		459,418.02	261,099.01
<b>所有者权益合计</b>		129,823,396.03	122,393,710.71
<b>负债和所有者权益总计</b>		153,910,739.01	147,355,839.19

法定代表人：茅李峰

主管会计工作负责人：金嫻琰

会计机构负责人：金嫻琰

**（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		10,050,506.12	11,554,233.59
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	十一（一）	7,345,716.70	9,741,518.21
应收账款	十一（一）	35,517,939.83	28,152,982.49
应收款项融资			
预付款项		6,705,302.47	7,443,417.57
其他应收款	十一（二）	8,443,541.63	3,829,739.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,004,032.10	10,086,676.58
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		7,000,000.00	4,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>87,067,038.85</b>	<b>74,808,567.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一（三）	33,084,323.98	32,884,323.98
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		17,562,426.47	18,346,292.10
在建工程		1,464,892.04	624,185.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		729,248.23	673,554.82
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		12,184,839.80	12,819,218.67
递延所得税资产		923,766.82	883,563.13
其他非流动资产		559,610.00	559,610.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>66,509,107.34</b>	<b>66,790,748.63</b>
<b>资产总计</b>		<b>153,576,146.19</b>	<b>141,599,316.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,000,000.00	4,500,000.00
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		16,389,238.84	2,669,391.95
预收款项		7,432,222.75	4,667,216.35
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		-	1,157,984.65
应交税费		3,171,347.52	3,654,482.59
其他应付款		17,629,426.49	21,500,665.06
其中：应付利息			
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			669,999.96
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		46,622,235.60	38,819,740.56
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	2,233,333.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		-	2,233,333.60
<b>负债合计</b>		46,622,235.60	41,053,074.16
<b>所有者权益：</b>			
股本		65,688,130	65,688,130
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,561,118.72	7,561,118.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,529,089.28	4,529,089.28
一般风险准备			
未分配利润		29,175,572.59	22,767,904.46
<b>所有者权益合计</b>		106,953,910.59	100,546,242.46

<b>负债和所有者权益合计</b>		153,576,146.19	141,599,316.62
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：茅李峰

主管会计工作负责人：金嫻琰

会计机构负责人：金嫻琰

**(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>		62,022,136.40	44,634,571.72
其中：营业收入	五（二十三）	62,022,136.40	44,634,571.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		49,435,337.01	34,951,734.29
其中：营业成本	五（二十三）	35,068,061.16	23,880,273.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十四）	412,794.19	212,933.47
销售费用	五（二十五）	5,123,199.66	5,208,750.44
管理费用	五（二十六）	4,131,824.88	4,202,787.26
研发费用	五（二十七）	3,747,612.69	2,252,420.60
财务费用	五（二十八）	56,412.08	220,994.61
其中：利息费用		80,682.59	210,086.60
利息收入		44,877.86	60,774.07
信用减值损失	五（二十九）	895,432.35	-
资产减值损失	五（三十）	-	-1,026,425.14
加：其他收益	五（三十一）	910,500.00	166,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			54,657.34
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>		13,497,299.39	9,903,494.77
加：营业外收入	五（三十二）	0.46	405.05
减：营业外支出	五（三十三）	485.55	21,974.09
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,496,814.30	9,881,925.73
减：所得税费用	五（三十四）	1,768,959.88	1,405,915.12

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,727,854.42	8,476,010.61
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）		11,727,854.42	8,476,010.61
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		-101,680.99	-202,138.75
2.归属于母公司所有者的净利润		11,829,535.41	8,678,149.36
<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>		11,727,854.42	8,476,010.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		11,829,535.41	8,678,149.36
归属于少数股东的综合收益总额		-101,680.99	-202,138.75
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		0.18	0.13
(二)稀释每股收益（元/股）		0.18	0.13

法定代表人：茅李峰

主管会计工作负责人：金嫻琰

会计机构负责人：金嫻琰

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>		49,196,732.92	38,617,430.42
减：营业成本		25,399,553.32	19,334,524.38

税金及附加		367,430.92	177,142.30
销售费用		4,128,312.95	4,184,119.43
管理费用		3,643,188.14	3,422,866.92
研发费用		3,646,305.54	2,252,420.60
财务费用		53,599.00	183,118.86
其中：利息费用		80,682.59	210,086.60
利息收入		35,151.72	49,331.57
加：其他收益		886,200.00	70,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			6,054,657.34
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）		-289,574.58	51,974.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		12,554,968.47	15,239,869.55
加：营业外收入			1.02
减：营业外支出		485.55	21,974.09
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,554,482.92	15,217,896.48
减：所得税费用		1,548,645.69	1,166,797.47
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,005,837.23	14,051,099.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,005,837.23	14,051,099.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	

6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		11,005,837.23	14,051,099.01
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：茅李峰

主管会计工作负责人：金嫻琰

会计机构负责人：金嫻琰

**(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		75,533,416.41	44,544,057.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十五）1	1,056,924.34	1,587,126.38
<b>经营活动现金流入小计</b>		76,590,340.75	46,131,183.76
购买商品、接受劳务支付的现金		39,515,524.28	33,365,182.34
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		10,697,459.82	7,862,709.08
支付的各项税费		7,517,265.16	6,153,892.82
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）2	8,523,893.26	6,163,478.40
<b>经营活动现金流出小计</b>		66,254,142.52	53,545,262.64
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		10,336,198.23	-7,414,078.88
<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			54,657.34
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			4,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			4,054,657.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,733,458.69		1,181,230.07
投资支付的现金	3,000,000.00		
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>	4,733,458.69		1,181,230.07
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-4,733,458.69		2,873,427.27
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	300,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	5,500,000.00		8,300,000.00
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>	5,800,000.00		8,300,000.00
偿还债务支付的现金	10,903,333.56		4,584,999.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,688,979.10		6,087,445.60
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>	15,592,312.66		10,672,445.58
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-9,792,312.66		-2,372,445.58
<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>	-4,189,573.12		-6,913,097.19
加：期初现金及现金等价物余额	18,671,288.86		27,347,873.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	14,481,715.74		20,434,775.85

法定代表人：茅李峰

主管会计工作负责人：金娴琰

会计机构负责人：金娴琰

**(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		53,131,409.88	31,113,504.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		921,351.72	161,332.59
<b>经营活动现金流入小计</b>		54,052,761.60	31,274,836.69
购买商品、接受劳务支付的现金		16,493,164.25	19,572,024.39

支付给职工以及为职工支付的现金		9,441,238.36	6,429,910.32
支付的各项税费		5,389,307.30	4,827,051.52
支付其他与经营活动有关的现金		10,798,215.46	7,273,524.67
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>42,121,925.37</b>	<b>38,102,510.90</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,930,836.23</b>	<b>-6,827,674.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			4,054,657.34
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			4,000,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>8,054,657.34</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,726,379.04	1,167,980.07
投资支付的现金		3,200,000.00	7,001,933.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>4,926,379.04</b>	<b>8,169,913.07</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,926,379.04</b>	<b>-115,255.73</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,500,000.00	8,300,000.00
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>		<b>5,500,000.00</b>	<b>8,300,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,903,333.56	4,584,999.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,688,979.10	6,087,445.60
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>		<b>15,592,312.66</b>	<b>10,672,445.58</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-10,092,312.66</b>	<b>-2,372,445.58</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,087,855.47</b>	<b>-9,315,375.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,554,233.59	23,479,263.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,466,378.12</b>	<b>14,163,888.35</b>

法定代表人：茅李峰

主管会计工作负责人：金嫻琰

会计机构负责人：金嫻琰

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	(二).1
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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、 会计政策变更

1、公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）。

2、根据财政部2019年4月30日发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）要求，相应变更母公司财务报表格式，2018年1-6月/2017年1-6月比较财务报表已重新表述。

对2018年度1-6月合并财务报表相关资产负债项目的影响为将“应收票据及应收账款”科目分项列示为“应收票据”和“应收账款”，对应余额分别为11,274,428.21元和37,773,687.20元；将“应付票据及应付账款”分项列示为“应付票据”和“应付账款”，对应余额为0元和2,914,378.00元。

对2018年1-6月合并财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”166,000.00元，减少“营业外收入”166,000.00元。对2018年半年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”70,000.00元，减少“营业外收入”70,000.00元。

### 二、 报表项目注释

# 杭州英普环境技术股份有限公司

## 财务报表附注

2019年1-6月

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

杭州英普环境技术股份有限公司(以下简称英普环境或本公司或公司)前身系杭州英普水处理技术有限公司(以下简称英普有限),英普有限以2016年5月31日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于2016年8月29日在杭州市市场监督管理局登记注册,取得统一社会信用代码为913301057042201670的营业执照。公司注册地:杭州市拱墅区康惠路10号5幢一、三层东半层。法定代表人:茅李峰。公司现有注册资本为人民币65,688,130.00元,总股本为65,688,130.00股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份43,605,000.00股;无限售条件的流通股份22,083,130.00股。公司股票于2017年1月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

英普有限成立时,注册资本为人民币10.00万元,实收资本人民币10.00,其中,茅李峰出资7.00万元,王正平出资2.00万元,刘朗华出资1.00万元。英普有限后经历多次增资、减资及股权转让,于2016年8月25日,经全体股东一致同意将英普有限整体变更为本公司,英普有限以截至2016年5月31日经审计的净资产41,540,428.20元为基础,按照折股比例折合股份总数3,000万股,每股面值1元,超过折股部分的净资产11,540,428.20元计入资本公积。2016年8月29日,公司就本次整体变更完成工商变更登记,英普有限整体变更为股份公司。

根据2016年9月8日股东会决议、修改后的公司章程规定,公司增加注册资本60.00万元,变更后注册资本为人民币3,060.00万元。新增注册资本由张慧彬以83.09万元认缴60.00万股,出资方式为货币,溢价部分计入资本公积。

根据2017年11月签订的股权转让协议,股东茅李峰将其持有的本公司的股权300.00万元转让给宁波保税区英普恩润咨询管理合伙企业(有限合伙)。

根据2017年11月签订的股权转让协议,股东郭兴龙将其持有的本公司的股权34.00万元转让给杭州浙科汇经创业投资合伙企业(有限合伙)。

根据2017年11月签订的股权转让协议,股东张慧彬将其持有的本公司的股权15.00万元转让给冯杰。

根据2017年12月13日临时股东大会决议,公司向4名特定对象发行人民币普通股3,972,700股(每股面值1元),增加注册资本及实收资本(股本)人民币3,972,700元,变更后的注册资本及实收资本(股本)为人民币34,572,700.00元,新增注册资本由浙江临海永强股权并购投资中心(有限合伙)、宋光辉、唐敏华、章渊认缴。变更注册资本后,股东为茅李峰、郭兴龙、张慧彬、梁二飞、宁波保税区英普恩润咨询管理合伙企业(有限合伙)、杭州浙科汇经创业投资合伙企业(有限合伙)、冯杰、浙江临海永强股权并购投资中心(有限合伙)、宋光辉、唐敏华、章渊。

根据2018年5月14日股东大会决议、修改后的公司章程规定,公司增加注册资本人民币31,115,430元,新增注册资本以资本公积、未分配利润转增,其中:资本公积转增人民币24,200,890.00元,未分配利润转增人民币6,914,540.00元,各股东按原持股比例增加,变更后的注册资本为人民币65,688,130.00元。

截止2019年6月30日,本公司股权结构如下:

股东名称	股份金额	股权比例(%)
茅李峰	34,200,000.00	52.05
张慧彬	6,555,000.00	9.98
梁二飞	5,700,000.00	8.68
宁波保税区英普恩润咨询管理合伙企业(有限合伙)	5,700,000.00	8.68

郭兴龙	5,044,500.00	7.68
浙江临海永强股权并购投资中心 (有限合伙)	3,281,490.00	5.00
宋光辉	1,640,840.00	2.50
唐敏华	1,312,900.00	2.00
章渊	1,312,900.00	2.00
杭州浙科汇经创业投资合伙企业 (有限合伙)	655,500.00	1.00
冯杰	285,000.00	0.43
合计	65,688,130.00	100.00

公司所属行业为专用化学产品制造中的环境污染处理专用药剂材料制造。经营范围为：阻垢剂(除化学危险品及易制毒化学品)的生产。服务：环境技术和水处理技术、锅炉水处理、工业水处理、污水处理、水处理化学品(除化学危险品及易制毒化学品)、水处理设备的技术开发、技术咨询、成果转让、技术服务，机械设备的上门清洗及防护，环境工程、水处理工程的设计、施工(凭资质证书经营)，水处理设备的安装，实业投资；批发、零售：水处理化学品(除化学危险品及易制毒化学品)、水处理配件、机电产品；货物进出口(法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营)(未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务)。主要提供的产品和服务为水处理化学品、水处理装置及配件、水处理技术服务。

本财务报表及财务报表附注已于2019年8月16日经公司第一届董事会第十八次会议批准。

## (二) 合并范围

本公司2019年1-6月纳入合并范围的子公司共4家，详见附注六“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本期合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)，以及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)的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

公司自报告期末起12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、主要会计政策和会计估计

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，对应收款项坏账准备计提方法、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(十二)、附注三(十五)、附注三(十八)和附注三(二十三)等相关说明。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

### (三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12

个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

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

的初始确认金额。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。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，详见本附注三(十四)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

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。

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”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。即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自购买

日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

### (七) 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。

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，按照本附注三(十四)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按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，本公司仅确认因该项交易产生的损益中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，对于由于本公司向共同经营投出或者出售资产的情况，本公司全额确认损失；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。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (九) 外币业务折算和外币报表的折算

#### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合人民币记账。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. 外币货币性项目和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；(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及(3)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，计入当期损益。

### (十) 金融工具的确认和计量

#### 1. 金融资产和金融负债的分类

(1)金融资产在初始确认时划分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2)金融负债在初始确认时划分为以下四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；③不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺；④以摊余成本计量的金融负债。

#### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

##### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### A、以摊余成本计量的金融资产

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

##### B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

##### C、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

##### D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

#### (3) 金融负债的后续计量方法

##### A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

##### B、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

##### C、不属于上述 A 或 B 的财务担保合同，以及不属于上述 A 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：a、按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；b、初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

##### D、以摊余成本计量的金融负债

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

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### A、当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

a、收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

b、金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

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

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：①未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；②保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：①所转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分的账面价值；②终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

①第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

②第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

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

B、公司对金融工具信用管理方法是否发生变化。

C、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

D、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

E、债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

F、是否存在预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的不

利变化。

G、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化。

H、若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否将发生显著变化。

I、同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

J、金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

K、对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调。

L、同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加。

M、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

N、预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化。

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

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

A、具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金、备用金及其他组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联往来组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

B、其他应收款——应收押金保证金、备用金及其他组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	8
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	50
4-5 年	70
5 年以上	100

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

A、具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	承兑票据出票人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联往来组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

#### B、应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	8
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50
4-5年	70
5年以上	100

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （十一）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值[包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等]；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

**(十二) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法****1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——余额占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额占其他应收款账面余额 10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

**2. 按组合计提坏账准备的应收款项**

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
押金、备用金、员工借款等组合	保证金备用金具有类似较低的信用风险特征	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
关联方组合	应收公司合并范围内的关联方款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

**以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：**

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)	8	8
1—2年	10	10
2—3年	20	20
3—4年	50	50
4—5年	70	70
5年以上	100	100

**3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项**

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4. 对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 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。

**(十三) 存货的确认和计量**

1. 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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (十四) 长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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，其会计政策详见本附注三(十)“金融工具的确认和计量”。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得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其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的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股东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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的

账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### (十五) 固定资产的确认和计量

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

#### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

#### 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
--------	------	-----------	-----------	---------

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	33.58	5	2.81
机器设备	年限平均法	3、5	5	31.67、19.00
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他设备	年限平均法	3、5	5	31.67、19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

#### 4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3)固定资产出售、转让、报废或者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。

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### (十六) 在建工程的确认和计量

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十七) 借款费用的确认和计量

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

#### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

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

(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (十八) 无形资产的确认和计量

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件	预计受益期限	10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (十九) 长期资产的减值损失

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十一)；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，以资产组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收益中收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者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者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### (二十) 长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

### (二十一) 职工薪酬

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

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

目。

#### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

#### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

##### (1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

#### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者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或费用时两者孰早日，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）。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## （二十二）股份支付的确认和计量

### 1. 股份支付的种类

本公司的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。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### 4. 股份支付的会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具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，相应增加所有者权益。

## (2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

## (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额（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）。职工或者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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

## 5. 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中之一在本公司内，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。

## (二十三) 收入确认原则

### 1. 收入的总确认原则

#### (1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2) 公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入企业；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

#### (2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### 2. 本公司收入的具体确认原则

(1) 销售商品收入：本公司涉及的商品销售主要为水处理化学品和水处理装置及配件销售；根据合同约定按照单次销售结算的，本公司在产品已经发出，经对方签收确认，且产品所有权上的主要风险报

酬已转移给购货方时确认收入；根据合同约定按照处理水量结算的，本公司根据客户确认的水量处理单计算确认收入。

(2) 提供劳务收入：本公司提供劳务服务主要为提供水处理技术服务及工程装置服务，在服务结束后，经对方验收后确认收入。

## (二十四) 政府补助的确认和计量

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

### 2. 政府补助的确认时点

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) 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；

(2) 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；

(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；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

- (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；  
 (3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## **(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

### **1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量**

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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

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

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

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

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

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

## **(二十六) 租赁业务的确认和计量**

### **1. 租赁的分类**

租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

### **2. 经营租赁的会计处理**

(1) 出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内

分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

## (二十七) 重大会计判断和估计说明

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. 租赁的分类

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。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值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. 存货跌价准备

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

### 4. 非金融非流动资产减值

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。

### 5. 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。

#### 6. 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。

#### 7. 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。

### (二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 会计政策变更

(1)公司于2019年1月1日起执行财政部于2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》和《企业会计准则第37号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”)。

(2)根据财政部2019年4月30日发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)要求，相应变更母公司财务报表格式，2018年1-6月/2017年1-6月比较财务报表已重新表述。

对2018年度1-6月合并财务报表相关资产负债项目的影响为将“应收票据及应收账款”科目分项列示为“应收票据”和“应收账款”，对应余额分别为11,274,428.21元和37,773,687.20元；将“应付票据及应付账款”分项列示为“应付票据”和“应付账款”，对应余额为0元和2,914,378.00元。

对2018年1-6月合并财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”166,000.00元，减少“营业外收入”166,000.00元。对2018年半年度母公司财务报表相关损益项目的影响为增加“其他收益”70,000.00元，减少“营业外收入”70,000.00元。

#### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

### (二十九) 前期差错更正说明

本期公司无重要前期差错更正事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	销售商品16%、13%；技术服务6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

#### 本公司各纳税主体企业所得税税率情况

纳税主体名称	适用税率
杭州英普环境技术股份有限公司	15%

纳税主体名称	适用税率
浙江英普环保科技有限公司	25%
上海天真水处理科技有限公司	25%
上海英维环境科技有限公司	25%
浙江天真环境科技有限公司	25%

## (二) 税收优惠及批文

杭州英普环境技术股份有限公司为高新技术企业，于 2014 年 10 月 27 日取得证书编号为 GR201433001103 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司自 2014 年度至 2016 年度享受企业所得税适用税率 15% 的优惠政策。公司已于 2017 年 11 月通过高新复审，并取得证书编号为 GR201733000847 的高新技术企业证书，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，公司自 2017 年度至 2019 年度享受企业所得税适用税率 15% 的优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 12 月 31 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2019 年 1 月 1 日-2019 年 6 月 30 日，上年同期系指 2018 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	22,852.71	27,637.10
银行存款	14,458,863.03	17,773,291.76
其他货币资金	1,584,128.00	870,360.00
合 计	16,065,843.74	18,671,288.86
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 其他货币资金期末余额系履约保函保证金，其使用存在限制。

### (二) 应收票据及应收账款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	12,883,368.86	-	12,883,368.86	11,274,428.21	-	11,274,428.21
应收账款	47,723,621.39	7,559,795.55	40,163,825.84	44,459,600.40	6,685,913.20	37,773,687.20
合 计	60,606,990.25	7,559,795.55	53,047,194.70	55,734,028.61	6,685,913.20	49,048,115.41

#### 2. 应收票据

## (1) 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	12,883,368.86	11,174,428.21
商业承兑汇票		100,000.00
合计	12,883,368.86	11,274,428.21

## (2) 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,765,830.10	-

## 3. 应收账款

## (1) 明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	47,723,621.39	100.00	7,559,795.55	15.84	40,163,825.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	47,723,621.39	100.00	7,559,795.55	18.96	40,163,825.84

## 续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	44,459,600.40	100.00	6,685,913.20	15.04	37,773,687.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	44,459,600.40	100.00	6,685,913.20	15.04	37,773,687.20

## (2) 坏账准备计提情况

## 期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,711,145.33	2,644,059.28	8.00
1-2 年	9,892,134.67	755,253.90	10.00
2-3 年	1,567,481.15	313,496.23	20.00
3-4 年	1,872,253.58	936,126.79	50.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4-5年	2,565,824.36	1,796,077.05	70.00
5年以上	1,114,782.30	1,114,782.30	100.00
小计	47,723,621.39	7,559,795.55	15.84

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 873,882.35 元。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
货款	21,550.00

### (三) 预付款项

#### 1. 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	11,114,730.66	82.12	-	11,114,730.66	15,614,138.97	99.98	-	15,614,138.97
1-2年	2,419,681.91	17.88	-	2,419,681.91	3,304.48	0.02	-	3,304.48
合计	13,534,412.57	100.00	-	13,534,412.57	15,617,443.45	100.00	-	15,617,443.45

#### 2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
Rohm and Haas HK Dongguan Holding Limited	3,218,023.39	1年以内	23.78	按合同预付
艾默生自动化流体控制(北京)有限公司	2,159,414.10	1年以内	15.95	按合同预付
上海怡中报关有限公司	980,156.34	1-2年	7.24	按合同预付
青岛水之源环保工程有限公司	629,805.24	1-2年	4.65	按合同预付
杭州科凌生水环保科技有限公司	617,584.00	1年以内	4.56	按合同预付
小计	7,604,983.07		56.19	

### (四) 其他应收款

#### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	3,806,120.98	76,736.00	3,729,384.98	3,147,924.98	76,736.00	3,071,188.98

#### 2. 其他应收款

##### (1) 明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,806,120.98	100.00	76,736.00	2.02	3,729,384.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	3,806,120.98	100.00	76,736.00	2.02	3,729,384.98

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,147,924.98	100.00	76,736.00	2.44	3,071,188.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小计	3,147,924.98	100.00	76,736.00	2.44	3,071,188.98

(2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

① 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	959,200.00	76,736.00	8.00
小计	959,200.00	76,736.00	8.00

② 其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
押金、备用金、员工借款等组合	2,846,920.98	-	-

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	61,601.94	116,833.78
备用金	825,505.73	369,000.00
保证金	1,489,550.00	1,702,891.20
其他	1,429,463.31	959,200.00
小计	3,806,120.98	3,147,924.98

(5) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项的性质或内容
浙江威瑞泰环保技术有限公司	959,200.00	其他
上海中招招标有限公司	200,000.00	保证金
内蒙古自治区机械设备成套有限责任公司	100,000.00	保证金
常熟金陵海虞热电有限公司	100,000.00	保证金
杭州力达包装材料有限公司	100,000.00	保证金
小 计	1,459,200.00	

## (五) 存货

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,885,371.39	-	8,885,371.39	5,371,258.74	-	5,371,258.74
库存商品	16,383,250.92	-	16,383,250.92	12,535,323.93	-	12,535,323.93
发出商品	158,226.07	-	158,226.07	150,862.14	-	150,862.14
在产品	0	-	0	3,483,651.83	-	3,483,651.83
合计	25,426,848.38	-	25,426,848.38	21,541,096.64		21,541,096.64

2. 期末未发现存货存在明显减值迹象，故未计提存货跌价准备。

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

## (六) 其他流动资产

## 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行理财产品	7,000,000.00	4,000,000.00
待抵扣进项税	678,106.81	743,536.86
预缴税金	50,766.73	72,638.50
合 计	7,728,873.54	4,816,175.36

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (七) 固定资产

## 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
固定资产	17,604,447.55	18,381,233.53

## 2. 固定资产

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	在建工程 转入	企业合 并增加	其他	处置或报 废	其他	
(1) 账面原 值								
房屋及建筑 物	13,919,266.50	0	-	-	-			13,919,266.50
机器设备	7,350,265.32	83,392.58	-	-	-			7,433,657.90
运输工具	1,803,327.74	0	-	-	-			1,803,327.74
电子及其他 设备	962,369.82	121,501.51	-	-	-	8,664.96		1,075,206.37
小 计	24,035,229.38	204,894.09	-	-	-	8,664.96		24,231,458.51
(2) 累计折 旧								
房屋及建筑 物	1,935,567.93	197,450.34	-	-	-			2,133,018.27
机器设备	1,784,967.51	664,638.09	-	-	-			2,449,605.60
运输工具	1,241,956.25	58,354.92	-	-	-			1,300,311.17
电子及其他 设备	691,504.16	60,815.47	-	-	-	8,243.71		744,075.92
小 计	5,653,995.85	981,258.82	-	-	-	8,243.71		6,627,010.96
(3) 账面价 值								
房屋及建筑 物	11,983,698.57	-	-	-	-	-	-	11,786,248.23
机器设备	5,565,297.81	-	-	-	-	-	-	4,984,052.30
运输工具	561,371.49	-	-	-	-	-	-	503,016.57
电子及其他 设备	270,865.66	-	-	-	-	-	-	331,130.45
小 计	18,381,233.53	-	-	-	-	-	-	17,604,447.55

[注]本期折旧额 981,258.82 元。本期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 2,201,766.28 元。

(2) 期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末用于借款抵押的固定资产，见附注九。

## (八) 在建工程

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,464,892.04	-	1,464,892.04	624,185.93	-	624,185.93

## 2. 在建工程

## (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	1,464,892.04	-	1,464,892.04	624,185.93	-	624,185.93

## (2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
待安装设备	-	624,185.93	904,167.65	63,461.54	-	1,464,892.04

(3) 期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (九) 无形资产

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研 发	企业合 并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
软件	894,874.74	97,358.49	-	-	-	-	-	992,233.23
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
软件	221,319.92	41,665.08	-	-	-	-	-	262,985.00
(3) 账面价值					-			
软件	673,554.82	-	-	-	-	-	-	729,248.23

[注] 本期摊销额 41,665.08 元。

2. 期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产。

4. 期末无未办妥权证的无形资产。

## (十) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	其他减少	期末数
装修费	304,787.78		28,134.24	276,653.54
网络服务费	122,444.05		6,930.71	115,513.34
车位款	2,286,865.27		40,003.47	2,246,861.80
房租费	414,342.86	677,828.56	677,828.56	414,342.86
除盐水站改造	9,739,112.73	590,500.00	1,152,546.25	9,177,066.48

合计	12,867,552.69		
----	---------------	--	--

## (十一) 递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备的所得税影响	7,559,795.55	1,346,057.30	6,685,913.20	1,154,389.17
未弥补亏损的所得税影响	1,339,657.94	334,914.49	885,723.49	221,430.88
尚未解锁股权激励摊销的所得税影响	719,529.54	107,929.43	719,529.54	107,929.43
未抵扣广告费	2,576.16	644.04	2,576.16	644.04
合 计	9,621,559.19	1,789,545.26	8,293,742.39	1,484,393.52

## (十二) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付长期资产款	559,610.00	559,610.00

## (十三) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证+抵押借款	2,000,000.00	4,500,000.00
合 计	2,000,000.00	4,500,000.00

## (十四) 应付票据及应付账款

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付账款	5,246,704.15	2,914,378.00

## 2. 应付账款

## (1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	4,067,347.04	2,822,951.82
1至2年	1,126,569.59	45,405.30
2至3年	52,787.52	46,020.88
小 计	5,246,704.15	2,914,378.00

(2) 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

## (十五) 预收款项

账龄	期末数	期初数
1年以内	10,042,005.77	8,304,746.35
1年至2年	2,485,627.00	91,390.00
2年至3年	80,000.00	-
合计	12,607,632.77	8,396,136.35

## (十六) 应付职工薪酬

## 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	1,391,984.65	7,086,968.24	8,478,952.89	-
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	812,057.80	812,057.80	-
(3) 辞退福利	-	4,500.00	4,500.00	-
合计	1,391,984.65	7,903,526.04	9,295,510.69	-

## 2. 短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,354,870.00	6,047,842.63	7,402,712.63	-
(2) 职工福利费	-	151,876.73	151,876.73	-
(3) 社会保险费	-	658,443.43	658,443.43	-
其中：医疗保险费	-	581,070.81	581,070.81	-
工伤保险费	-	11,088.73	11,088.73	-
生育保险费	-	66,283.89	66,283.89	-
(4) 住房公积金	-	142,477.00	142,477.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	37,114.65	86,328.45	123,443.10	-
小计	1,391,984.65	7,086,968.24	8,478,952.89	-

## 3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	784,317.10	784,317.10	-
(2) 失业保险费	-	27,740.70	27,740.70	-
小计	-	812,057.80	812,057.80	-

## (十七) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,555,786.30	2,153,197.60
城市维护建设税	262,567.44	95,290.35
企业所得税	2,242,749.19	2,317,499.24
教育费附加	25,790.31	42,816.56
地方教育附加	17,193.54	26,236.89
代扣代缴个人所得税	11,452.11	17,048.47
其他税费	3,020.00	61,846.52
合计	4,118,558.89	4,713,935.63

## (十八) 其他应付款

## 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	10,127.41
其他应付款	114,447.17	132,232.88
合 计	114,447.17	142,360.29

## 1. 其他应付款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
日常经营开支		116,707.45
往来款	111,653.17	15,525.43
其他	2,794.00	-
小 计	114,447.17	132,232.88

(2) 期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

## (十九) 股本

## 1. 明细情况

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	65,688,130.00	-			-	-	65,688,130.00

## (二十) 资本公积

## 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	5,992,508.73	-		5,992,508.73
其他资本公积	1,215,123.87			1,215,123.87
合计	7,207,632.60			7,207,632.60

## (二十一) 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	4,529,089.28	-	-	4,529,089.28

## (二十二) 未分配利润

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	44,707,759.82	43,391,809.55
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	44,707,759.82	43,391,809.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,829,535.41	8,678,149.36
减：提取法定盈余公积	0	
应付普通股股利	4,598,169.10	5,877,359.00
转作股本的普通股利润	0	6,914,540.00
期末未分配利润	51,939,126.13	39,278,059.91

## 2. 利润分配情况说明

根据公司2019年4月19日股东大会通过的2018年度利润分配方案，以2018年12月31日的总股本65,688,130.00股为基数，每10股派发现金股利0.70元(含税)，合计派发现金股利4,598,169.10元。

## (二十三) 营业收入/营业成本

## 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	61,919,453.00	35,029,638.19	44,578,836.56	23,851,544.01
其他业务	102,683.40	38,422.97	55,735.16	28,729.04
合计	62,022,136.40	35,068,061.16	44,634,571.72	23,880,273.05

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
水处理化学品	18,574,238.92	7,490,805.13	15,502,443.44	6,162,277.86
水处理装置及配件	39,862,540.9	27,517,281.36	27,857,996.73	17,628,279.10
水处理技术服务	3,482,673.18	21,551.70	1,218,396.39	60,987.05
小 计	61,919,453.00	35,029,638.19	44,578,836.56	23,851,544.01

## 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
境内	61,919,453.00	35,029,638.19	44,578,836.56	23,851,544.01

## 4. 公司前五名客户的营业收入情况

项 目	本期数	上年数
向前 5 名客户销售的收入总额	21,453,299.10	13,457,452.90
占当年营业收入比例(%)	34.59	30.19

## (二十四) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	226,677.79	64,218.15
教育费附加	99,800.08	29,451.11
地方教育费附加	63,438.86	19,634.09
河道税	-	-
印花税	21,857.46	12,565.76
土地使用税	-	249.00
房产税	-	58,460.92
其他	1,020.00	28,354.44
合 计	412,794.19	212,933.47

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

## (二十五) 销售费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,456,085.67	2,272,356.86
差旅费	758,404.05	796,839.81

项 目	本期数	上年数
业务招待费	765,822.41	719,526.20
运输费	703,627.51	995,151.49
售后服务费	59,501.59	42,436.74
会务费	41,389.45	28,259.42
中介服务费	112,480.37	145,242.27
邮电通讯费	64,234.17	68,658.70
广告及业务宣传费	9,733.96	24,134.98
其他	151,920.48	116,143.97
合 计	5,123,199.66	5,208,750.44

## (二十六) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,705,158.07	2,306,920.45
股份支付	-	473,567.91
中介服务费	622,506.33	416,738.59
折旧与摊销	375,766.55	285,517.59
差旅费	103,103.76	201,937.72
办公费	43,791.20	273,994.06
房租	-	76,949.00
物业费	128,701.28	131,008.82
修理费	9,027.96	1,170.00
业务招待费	-	100.00
其他	143,769.73	34,883.12
合 计	4,131,824.88	4,202,787.26

## (二十七) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	2,094,837.58	1,464,989.99
直接投入	1,281,285.41	188,718.11
折旧与摊销	99,117.95	324,601.17

项 目	本期数	上年数
差旅费	265,986.84	221,117.29
其他	6,384.91	52,994.04
合 计	3,747,612.69	2,252,420.60

## (二十八) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	80,682.59	210,086.60
减：利息资本化		-
减：利息收入	44,877.86	60,774.07
手续费支出	20,607.35	71,682.08
合 计	56,412.08	220,994.61

## (二十九) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	895,432.35	

## (三十) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失		-1,026,425.14

## (三十一) 其他收益

政府补助项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关
政府补助	910,500.00	166,000.00	与收益相关
合 计	910,500.00	166,000.00	

[注]计入本期其他收益的政府补助情况详见附注五(三十七)“政府补助”之说明。

## (三十二) 营业外收入

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
其他	0.46	405.05
合 计	0.46	405.05

## (三十三) 营业外支出

项 目	本期数	上年数
资产报废、毁损损失	421.25	21,974.07
罚款支出	0	-
其他	64.30	0.02
合 计	485.55	21,974.09

## (三十四) 所得税费用

## 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	2,074,111.62	1,490,051.45
递延所得税费用	-305,151.74	-84,136.33
合 计	1,768,959.88	1,405,915.12

## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	13,496,814.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,024,522.15
子公司适用不同税率的影响	94,233.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	90,593.82
研发费用加计扣除	-414,902.30
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-25,486.93
所得税费用	1,768,959.88

## (三十五) 合并现金流量表主要项目注释

## 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
利息收入	44,877.86	60,774.07
政府补助	910,500.00	166,000.00
往来款及其他	101,546.48	112,952.31
收回保函保证金		1,247,400.00
合计	1,056,924.34	1,587,126.38

## 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现的期间费用	6,945,328.77	4,903,990.13
手续费支出	20,607.35	71,682.08
票据保证金		-
往来款及其他	1,557,957.14	1,187,806.19
合 计	8,523,893.26	6,163,478.40

## (三十六) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,727,854.42	8,476,010.61
加：资产减值准备	895,432.35	-1,026,425.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	981,258.82	624,332.10
无形资产摊销	41,665.08	36,066.02
长期待摊费用摊销	1,227,614.67	102,723.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	21,974.07
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	421.25	
财务费用(收益以“-”号填列)	90,810.00	210,086.60
投资损失(收益以“-”号填列)		-54,657.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-305,151.74	-84,136.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,609,531.74	-18,930,874.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,822,357.81	5,069,152.14
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,536,532.69	-2,331,899.21
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和 投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失 (收益以“-”号填列)		-
其他	-	473,567.91
经营活动产生的现金流量净额	10,336,198.23	-7,414,078.88
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-

项 目	本期数	上年数
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	14,481,715.74	20,434,775.85
减：现金的期初余额	18,671,288.86	27,347,873.04
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-4,189,573.12	-6,913,097.19

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	14,481,715.74	20,434,775.85
其中：库存现金	22,852.71	14,030.94
可随时用于支付的银行存款	14,458,863.03	20,420,744.91
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	-	-
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2019年1-6月现金流量表中现金期末数14,481,715.74元，2019年6月30日资产负债表中货币资金期末数为16,065,843.74元，差额1,584,128.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的履约保函保证金1,584,128.00元。

2018年1-6月现金流量表中现金期末数为20,434,775.85元，2018年6月30日资产负债表中货币资金期末数为20,476,275.85元，差额41,500.00元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的履约保函保证金41,500.00元。

(三十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,584,128.00	履约保函保证金
合 计	1,584,128.00	

## (三十八) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
杭州市拱墅区财政局-2018年度大树、小巨人政策奖励	2019年1-6月	424,000.00	其他收益	其他收益	424,000.00
杭州市拱墅区财政局-拱墅区科技工业功能区管委会2018年度“一企一策”优秀企业奖励	2019年1-6月	462,200.00			462,200.00
财政扶持资金	2019年1-6月	24,300.00	其他收益	其他收益	24,300.00
合计		910,500.00			910,500.00

(1) 根据杭州市拱墅区人民政府办公室下发的拱政办[2019]11号《关于兑现2018年度大树、小巨人政策奖励的通知》，公司2019年1-6月收到财政补贴424,000.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2019年1-6月其他收益。

(2) 根据杭州市拱墅区科技工业功能区管委会发的，科工区[2019]28号《关于兑现2018年度一企一策的通知》，公司2019年1-6月收到财政补贴462,200.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2019年1-6月其他收益。

(3) 公司2019年1-6月收到上海市金山区财政局财政扶持资金24,300.00元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动无关，已全额计入2019年1-6月其他收益

## 六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

## 在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海英维环境科技有限公司(以下简称上海英维)	一级	上海	上海	销售	100.00%		投资设立
上海天真水处理科技公司(以下简称上海天真)	一级	上海	上海	销售	100.00%		投资设立
浙江英普	一级	杭州	杭州	销售	100.00%		投资设立
浙江天真	一级	杭州	杭州	销售	61.00%		投资设立

(1) 本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

(2) 本期不存在母公司拥有半数以上表决权但未能对其形成控制的股权投资情况。

## 七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## (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并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## （二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

### 1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

### 2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

### 3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

## （三）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详细见本部分（四）流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## （四）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

## （五）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2019 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 15.65%（2018 年 12 月 31 日：16.94%）。

## 八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### （一）关联方关系

1. 本公司的实际控制人系茅李峰夫妇，直接持有本公司 52.05%的股份，并通过宁波保税区英普恩润咨询管理合伙企业(有限合伙)持有本公司 2.37%股份，合计持有公司 54.42%股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六“在子公司中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况 [本期没有关联交易的其他关联方无需披露]

单位名称	与本公司的关系
郭兴龙	主要投资者个人
梁二飞	主要投资者个人
张慧彬	主要投资者个人
潘明	实际控制人之配偶

### （二）关联方交易情况

#### 关联担保情况

担保	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
茅李峰、潘明、上海天真水处理科技有限公司	本公司	2,000,000.00	2019-6-24	2020-6-23	否

## 九、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

1. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
本公司	南京银行股份有限公司杭州分行	银泰城写字楼	13,919,266.50	11,786,248.23	2,000,000	2020-6-23

[注]包含一年内到期的非流动负债。

2. 截止资产负债表日，公司向中国建设银行杭州高新支行营业部申请开具的履约保函余额为人民币 1,584,128.00 元。

### （二）或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

## 十、资产负债表日后非调整事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

## 十一、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2018 年 12 月 31 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系

指 2019 年 1 月 1 日-2019 年 6 月 30 日，上年同期系指 2018 年 1 月 1 日-6 月 30 日。金额单位为人民币元。

### （一）应收票据及应收账款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收票据	7,345,716.70		7,345,716.70	9,741,518.21	-	9,741,518.21
应收账款	40,956,855.73	5,438,915.90	35,517,939.83	33,323,873.81	5,170,891.32	28,152,982.49
合 计	48,302,572.43	5,438,915.90	42,863,656.53	43,065,392.02	5,170,891.32	37,894,500.70

#### 2. 应收票据

##### （1）明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	7,345,716.70	9,741,518.21

##### （3）期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	14,917,830.10	-

#### 3. 应收账款

##### （1）明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	40,956,855.73	100	5,438,915.90	13.28	35,517,939.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	40,956,855.73	100	5,438,915.90	13.28	35,517,939.83

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	33,323,873.81	100.00	5,170,891.32	15.52	28,152,982.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	33,323,873.81	100.00	5,170,891.32	15.52	28,152,982.49

## (2) 坏账准备计提情况

期末按账龄组合计提坏账准备的应收账款

## 1) 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	26,658,797.45	2,132,703.80	8
1-2年	5,356,279.51	535,627.95	10
2-3年	1,295,681.15	259,136.23	20
3-4年	649,802.13	324,901.07	50
4-5年	2,496,699.36	1,747,689.55	70
5年以上	438,857.3	438,857.30	100
小计	36,896,116.90	5,438,915.90	

## 2) 其他组合

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	4,060,738.83	-	-

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 268,024.58 元。

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
货款	21,550.00

## (二) 其他应收款

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	8,443,541.63		8,443,541.63	3,829,739.55		3,829,739.55

## 2. 其他应收款

## (1) 明细情况

种类	期末数					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)		
单项金额重大并单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	8,443,541.63	100				8,443,541.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备						

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
小 计	8,443,541.63	100			8,443,541.63

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,829,739.55	100.00	-	-	3,829,739.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备					
小 计	3,829,739.55	100.00	-	-	3,829,739.55

2) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款  
其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	6,267,475.22		
押金、备用金、员工借款等组合	2,176,066.41	-	-
合计	8,443,541.63		

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
暂借款	6,267,475.22	2,267,475.22
员工借款	368,695.68	92,777.13
备用金	815,505.73	369,000.00
保证金	991,865.00	1,100,487.20
小 计	8,443,541.63	3,829,739.55

(4) 金额较大的其他应收款的性质或内容

单位名称	期末数	款项的性质或内容
中国电力工程顾问集团华北电力设计院有限公司	300,000.00	保证金
江苏省设备成套有限公司	150,000.00	保证金
华润守正招标有限公司(守正招标有限公司)	110,000.00	保证金
常熟金陵海虞热电有限公司	100,000.00	保证金

单位名称	期末数	款项的性质或内容
浙江盛田机械有限公司	50,000.00	保证金
小 计	710,000.00	

## (三) 长期股权投资

## 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,880,000.00	795,676.02	33,084,323.98	33,680,000.00	795,676.02	32,884,323.98

## 2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海英维	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
上海天真	26,000,000.00			26,000,000.00		795,676.02
浙江英普	1,680,000.00	200,000.00		1,880,000.00		
浙江天真	1,000,000.00		-	1,000,000.00	-	-
小计	33,680,000.00	200,000.00	-	33,880,000.00	-	795,676.02

## (四) 营业收入/营业成本

## 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	49,196,732.92	25,399,553.32	38,617,430.42	19,334,524.38

## 2. 主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
水处理化学品	16,054,303.75	6,300,653.45	14,264,112.84	5,777,573.82
水处理装置及配件	29,739,265.42	19,085,287.22	21,668,264.12	13,544,130.05
水处理技术服务	3,403,163.75	13,612.65	2,685,053.46	12,820.51
小 计	49,196,732.92	25,399,553.32	38,617,430.42	19,334,524.38

## 3. 主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本

地区名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
境内	49,196,732.92	25,399,553.32	38,617,430.42	19,334,524.38

#### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

项 目	本期数	上年数
向前 5 名客户销售的收入总额	21,453,299.10	11,851,572.30
占当年营业收入比例(%)	43.61	30.69

## 十二、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	910,500.00	
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期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	

项 目	金 额	说 明
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	-485.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	910,014.91	
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	138,932.29	
非经常性损益净额	771,082.62	
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	771,082.62	
归属于少数股东的非经常性损益	-	

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.29	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.69	0.17	0.17

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	11,829,535.41
非经常性损益	2	771,082.62
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	11,058,452.79
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	122,132,611.70
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	

项 目	序号	本期数
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	4,598,169.10
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	1
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6
加权平均净资产	12[注]	127,281,017.89
加权平均净资产收益率	13=1/12	9.29%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	8.69%

[注]  $12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11\pm 9*10/11$

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	11,829,535.41
非经常性损益	2	771,082.62
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	11,058,452.79
期初股份总数	4	65,688,130.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	12	65,688,130.00
基本每股收益	13=1/12	0.18
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.17

[注]  $12=4+5+6\times 7/11-8\times 9/11-10$

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

杭州英普环境技术股份有限公司  
2019年8月16日