



埃 柯 赛

NEEQ : 835748

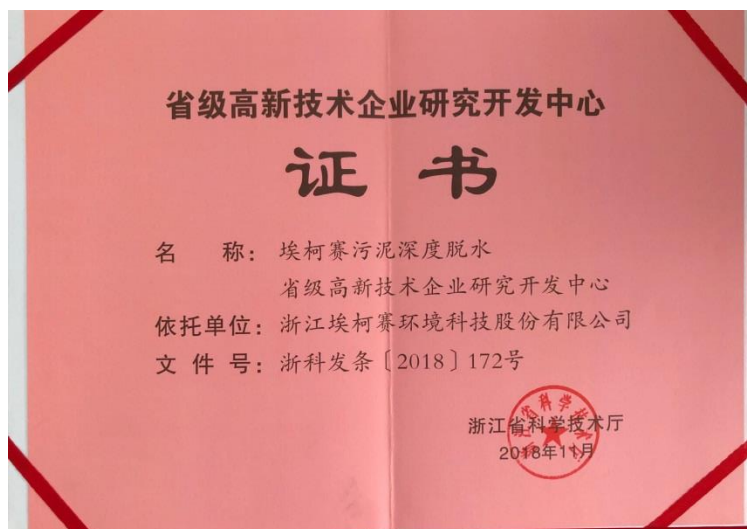
浙江埃柯赛环境科技股份有限公司



半年度报告

2019

公司半年度大事记



经浙江省科学技术厅同意批准,公司污泥深度脱水研发项目获得省级高新技术企业研究开发中心荣誉称号。

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	13
第五节 股本变动及股东情况	14
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	16
第七节 财务报告	19
第八节 财务报表附注	31

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、埃柯赛	指	浙江埃柯赛环境科技股份有限公司
股东大会	指	浙江埃柯赛环境科技股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江埃柯赛环境科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江埃柯赛环境科技股份有限公司监事会
公司章程	指	浙江埃柯赛环境科技股份有限公司章程
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
中汇事务所、会计师	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
德恒、律师	指	北京德恒（杭州）律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》

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。

公司负责人凌伟明主管会计工作负责人俞敏雁及会计机构负责人（会计主管人员）俞敏雁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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【备查文件目录】

文件存放地点	浙江埃柯赛环境科技股份有限公司董事会办公室
备查文件	浙江埃柯赛环境科技股份有限公司半年度报告 浙江埃柯赛环境科技股份有限公司第二届董事会第五次会议决议 浙江埃柯赛环境科技股份有限公司第二届监事会第四次会议决议

第一节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浙江埃柯赛环境科技股份有限公司
英文名称及缩写	EXCE
证券简称	埃柯赛
证券代码	835748
法定代表人	凌伟明
办公地址	浙江省杭州市余杭区径山镇漕桥路5号

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	项磊
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0571-88581688
传真	0571-88581588
电子邮箱	370051599@qq.com
公司网址	http://www.excefilter.com/
联系地址及邮政编码	浙江省杭州市余杭区径山镇漕桥路5号
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6月11日
挂牌时间	2016年2月4日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-通用设备制造业-烘炉、风机、衡器、包装等设备制造-气体、液体分离及纯净设备制造(C-34-346-3463)
主要产品与服务项目	公司主要从事各式压滤机整机及配套设备、配件的生产和销售，致力于为固液提纯、分离提供专业的成套解决方案
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	17,520,000.00
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	凌伟明、丁茂潮、金连平、金鹤生、丁海明
实际控制人及其一致行动人	凌伟明、丁茂潮、金连平、金鹤生、丁海明

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	913301006623196511	否
金融许可证机构编码	-	否
注册地址	浙江省杭州市余杭区径山镇漕桥村断桥	否
注册资本（元）	17,520,000.00	否
<u>注册资本与总股本不一致的,请进行说明</u>		

五、 中介机构

主办券商	浙商证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市江干区五星路 201 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	鲁立、刘雯雯
会计师事务所办公地址	杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

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	38,184,809.50	34,262,932.06	11.45%
毛利率%	25.93%	20.88%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	1,633,515.08	187,069.79	773.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,302,188.32	393,745.39	230.72%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.38%	0.55%	—
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.49%	1.08%	—
基本每股收益	0.09	0.01	800.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	85,812,257.09	73,947,368.23	16.05%
负债总计	47,705,660.48	37,473,109.74	27.31%
归属于挂牌公司股东的净资产	38,125,139.76	36,491,624.68	4.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.18	2.08	4.81%
资产负债率%（母公司）	53.11%	48.10%	—
资产负债率%（合并）	55.59%	50.68%	—
流动比率	1.1894	1.1802	—
利息保障倍数	4.32	0.97	—

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	-6,255,409.16	-1,619,509.49	-286.25%
应收账款周转率	1.82	1.57	—
存货周转率	1.65	2.35	—

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	16.05%	4.75%	—

营业收入增长率%	11.45%	23.03%	—
净利润增长率%	773.21%	114.25%	—

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	17,520,000.00	17,520,000	0.00%
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
	373,676.91
非经常性损益合计	373,676.91
所得税影响数	41,371.48
少数股东权益影响额（税后）	978.67
非经常性损益净额	331,326.76

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 （空） ☒不适用

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

公司是一家靠创新、工艺、经验发展起来的专业压滤机设备制造及整体过滤系统优化集成商。公司除生产埃柯赛牌各型号压滤机外，同时为客户提供过滤工艺、控制系统、以及整体过滤系统集成设计、安装、调试、技术服务。特别是公司研发生产的污泥深度脱水系统，广泛应用于各种污水的深度处理。

（一）采购模式 公司生产所需原材料主要为钢材、聚丙烯等，原材料成本占生产成本的比重较大。公司采购部门根据订单安排生产计划，制定原材料采购计划，并根据交货周期逐笔购置原材料。对于生产用原材料，公司实行市场化采购制度，根据生产需要，以市场价格向供应商采购，目前钢材、聚丙烯等原材料，国内市场供应充足，能保证公司正常经营的需要。

（二）设计研发模式 由于压滤机具有非标准化的性质，个体差异较大，在与客户签订销售合同后，设计研发部门随即就合同标的各项要求与客户开展技术协调，技术研发、设计方案并制作试制品，试制品通过测试后，确定标的各项参数指标，将生产任务单下发至各部门进行生产。

（三）生产模式 公司的生产模式以订单生产为主。公司根据客户物料的特殊性和过滤效果要求定制产品，除客户要求延迟发货的产品外，基本无整机库存。公司相关设计部门根据与客户签订销售协议所约定的性能参数、规格要求，组织产品设计，向机架、滤板、滤布、控制系统和液压系统及其他附件制造部门、采购部门下单，各部门根据要求生产或采购部件，通过总装部门组装成最终产品，然后由属于生产运营中心的质检部验收，完成生产。

（四）销售模式 目前公司的销售模式采用订单生产的模式，根据与客户签订销售协议所约定的性能参数、规格要求、交货时间，安排生产、发货、结算、回款。产品完工后，如果受到客户项目整体工期等因素影响，客户可能会要求延后发货时间。从公司产品发货到结转营业成本，通常需经过一定时间的运输周期、指导期或调试周期，公司根据《会计准则》及合同约定确认收入，在未确认收入时，记为发出商品。如客户无特殊要求，公司生产的压滤机及配套设施由公司负责组织运输，并指派专业人员在现场指导客户安装调试设备。

商业模式变化情况：

☐适用 ☒不适用

二、 经营情况回顾

在报告期内，公司实现营业收入 3818 万元，较去年同期增长 11.45%，主要系公司业务的持续拓展，公司销售收入稳中有增；公司实现净利润 163.23 万元，较去年同期增长 804.15%，主要系公司研发力度的加大，产品竞争力增强，产品毛利的增长，同时本期获得政府补助较去年同期增多，本期营业外收支净额较上年同期减少。

三、 风险与价值

一、市场竞争的风险

过滤与分离行业是一个完全竞争市场，长期以来生产企业数量多，规模小，资金实力薄弱，产品差异和价格差异尚未在行业竞争中得到充分体现。当市场价格进入下降通道时，企业的心态就会发生分化，在利益面前各自为战，大幅降低价格促销，造成整个市场竞争秩序的混乱。另一方面，随着全球经济一体化程度的不断提高，国际过滤与分离产品生产商纷纷进入中国，这些公司在技术方面有较强的竞争优势，也给公司带来一定的竞争压力。随着过滤与分离产品的市场竞争越来越激烈，公司如不能迅速壮大自身实力，可能在未来的市场竞争中处于不利地位。

应对措施：公司积极研发、引进优秀技术，加大研发投入，通过不断的技术创新和优化，加强市场的竞争力。同时，公司通过新三板挂牌，进入多层次资本市场体系，进一步提高公司的影响力，产品知名度，融资能力。公司在保持现有的技术优势的前提下，从各个环节提高产品质量，并积极维护现有客户关系，同时开拓新的客户市场，不断增强自身的竞争能力。

二、公司治理的风险

公司自设立以来，逐步建立健全了法人治理结构，建立了股东大会制度、董事会制度、监事会制度等，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险

应对措施：公司将通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人及管理层的经营能力和诚信规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。

三、应收账款的回收风险

应收账款账龄为 1 年以内和 1-2 年的约占 90%。公司按照谨慎性的原则计提了一定比例的坏账准备，但若该等款项不能及时收回，则可能给公司带来坏账风险。

应对措施：公司需要加强应收账款的管理工作，对于到期的应收账款及时催缴，相关销售人员作为催款责任人，对应收账款的回款情况负责，并与绩效挂钩。

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

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，并对存在实际困难职工家庭开展多种形式的帮扶，以减轻社会负担，公司积极参与社会慈善事业，热心公益。今后公司将根据自身的情况，不断探索扶贫路径，积极承担扶贫和慈善等社会责任。

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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

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	10,194,052	58%	0	10,194,052	58%
	其中：控股股东、实际控制人	1,031,427	5.9%	0	1,031,427	5.9%
	董事、监事、高管	1,289,057	7.4%	0	1,289,057	7.4%
	核心员工	—	—	—	—	—
有限售条件股份	有限售股份总数	7,325,948	41.8%	0	7,325,948	41.8%
	其中：控股股东、实际控制人	5,623,843	32%	0	5,623,843	32%
	董事、监事、高管	6,825,159	38.96%	0	6,825,159	38.96%
	核心员工	—	—	—	—	—
总股本		17,520,000	—	0	17,520,000.00	—
普通股股东人数		26				

(二) 报告期期末普通股前五名或持股 5%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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	凌伟明	2,957,981	0	2,957,981	16.88%	2,957,981	0
2	杭州合利赛投资管理合伙企业（有限合伙）	2,210,000	0	2,210,000	12.61%	0	2,210,000
3	许贵荣	1,945,263	0	1,945,263	11.1%	1,458,948	486,315
4	邹彩庭	1,823,683	0	1,823,683	10.41%	0	1,823,683
5	丁茂潮	1,337,289	0	1,337,289	7.63%	1,002,967	334,322
合计		10,274,216	0	10,274,216	58.63%	5,419,896	4,854,320

前五名或持股 5%及以上股东间相互关系说明：

普通股前五名股东间相互不存在关联关系。

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

截至本年报披露日，凌伟明、丁茂潮、金连平、金鹤生、丁海明五人合计持有公司 37.7% 的股份，其中凌伟明持股 16.88%、丁茂潮持股 7.63%、金连平持股 5.14%、金鹤生持股 4.16%、丁海明持股 4.16%。上述五人于 2017 年 1 月 1 日，共同签署了《一致行动人协议》，协议约定：“一致行动人各方通过特定的内部程序，达成一致行动意见，并通过 特定的形式在埃柯赛会议提案及表决、公司高管提名及投票选举以及在埃柯赛的其他有 关重大决策中意思表示保持一致”。协议约定“为保证公司决策效率，当以上协议各方经过充分 讨论仍旧不能对拟决议事项形成一致意见时，以凌伟明的意见为准”。上述五人共同为 公司的控股股东及实际控制人。

凌伟明：男，1972 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988 年 3 月至 2004 年 4 月 就职于杭州兴源过滤机有限公司，先后任办公室主任、生产厂长；2004 年 6 月至 2007 年 2 月就职于杭州富江过滤机有限公司，任副总经理，2007 年 6 月至今任公司董事长兼 总经理。

丁茂潮：男，1970 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1988 年 3 月至 2003 年 5 月 就职于杭州兴源过滤机有限公司生产部，任生产部经理；2003 年 6 月至 2007 年 2 月就 职于杭州富江过滤机公司生产制造中心，任制造中心经理，2007 年 6 月至今任公司董事， 2015 年 5 月 18 日被聘任为公司副总经理。

金连平：男，1971 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。1993 年 7 月至 2002 年 10 月就 职于杭州兴源过滤机有限公司、2002 年 10 月至 2007 年 4 月就职于杭州富江过滤机 有限公司， 2007 年 6 月至今任公司董事。

金鹤生：男，1962 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历。1993 年 3 月至 2008 年 1 月就职于杭州兴源科技股份有限公司销售部，2008 年 2 月至今任公司董事。

丁海明：男，1973 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。大专学历，1994 年 8 月至 2001 年 8 月就职于杭州兴源过滤有限公司技术科，任科员；2002 年 2 月至 2004 年 2 月 就职于杭州恒达化工机械厂技术科，任科员；2004 年 2 月至 2007 年 4 月就职于杭州富 江过滤机有限公司技术科，任科长；2007 年 6 月至今任公司技术总监。

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
凌伟明	董事长、总经理	男	1972年12月	大专	三年	是
丁茂潮	董事、副总经理	男	1970年9月	中专	三年	是
许贵荣	董事	男	1954年10月	中专	三年	否
金连平	董事	男	1971年11月	中专	三年	是
金鹤生	董事	男	1962年3月	中专	三年	是
沈耀春	副总经理	男	1979年4月	大专	三年	是
俞敏雁	财务负责人	女	1982年6月	大专	三年	是
王钰钟	监事会主席	男	1972年12月	大专	三年	否
周建军	监事	女	1983年10月	大专	三年	是
项磊	董事会秘书	男	1987年6月	中专	三年	是
周贵兴	职工监事	男	1964年11月	中专	三年	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、高级管理人员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
凌伟明	董事长、总经	2,957,981	0	2,957,981	16.88%	-

	理					
许贵荣	董事	1,945,263	0	1,945,263	11.1%	
丁茂潮	董事	1,337,289	0	1,337,289	7.63%	
金连平	董事	901,052	0	901,052	5.14%	
金鹤生	董事	729,474	0	729,474	4.16%	
周建军	监事	243,157	0	243,157	1.39%	
周贵兴	监事	55,000	0	55,000	0.31%	
合计	-	8,169,216	0	8,169,216	46.61%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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	18	18
生产人员	45	50
销售人员	5	5
技术人员	3	3
财务人员	3	2
员工总计	74	78

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	7	7
专科	15	15
专科以下	52	56
员工总计	74	78

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、人员变动：公司严格依照国家、地方相关法规政策及公司制定的《人事管理制度》进行人员增减变动操作；2、人才引进：公司采用内部培养、外部招聘、及内部员工推荐等渠道进行人才引进。3、培训情况：公司根据各部门实际需求，结合公司内外部资源情况，采取内部培训和外部培训方式进行

行培训工作。 4、 招聘情况：公司采用网络招聘、校园招聘等方式进行招聘工作。 5、公司薪酬体系主要由基本工资、绩效工资、补贴、奖金和福利等组成。公司实行全员劳动合同制，按照 国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订《劳动合同》。 6、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

(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

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
流动资产：			
货币资金	五（一）	9,102,335.31	5,173,206.57
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		22,877,020.15	23,600,285.11
其中：应收票据	五（二）	2,085,841	2,425,077
应收账款	五（三）	20,791,179.15	21,175,208.11
应收款项融资			
预付款项	五（四）	2,270,674.27	1,622,906.07
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（五）	295,897.15	268,227.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	21,428,077.87	12,823,268.61
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（七）	764,893.38	739,557.83

流动资产合计		56,738,898.13	44,227,451.58
非流动资产：			
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（八）	20,069,748.82	20,991,679.6
在建工程	五（九）	460,423.09	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十）	5,176,636.37	5,240,183.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十一）	2,148,284.56	1,441,445.67
递延所得税资产	五（十二）	1,156,266.12	1,264,187.31
其他非流动资产	五（十三）	62,000	782,420.34
非流动资产合计		29,073,358.96	29,719,916.65
资产总计		85,812,257.09	73,947,368.23
流动负债：			
短期借款	五（十四）	20,800,000	11,000,000
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		17,272,414.12	13,811,475.87
其中：应付票据	五（十五）	0	1,932,431
应付账款	五（十六）	17,272,414.12	11,879,044.87
预收款项	五（十七）	7,765,905.83	8,062,360.93
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（十八）	655,657.80	1,459,996.46
应交税费	五（十九）	1,101,177.72	3,057,896.35

其他应付款	五（二十）	110,505.01	81,380.13
其中：应付利息		38,133.33	20,973.33
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			
流动负债合计		47,705,660.48	37,473,109.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		47,705,660.48	37,473,109.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十一）	17,520,000.00	17,520,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	18,841,365.32	18,841,365.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	640,719.10	640,719.10
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	1,123,055.34	-510,459.74
归属于母公司所有者权益合计		38,125,139.76	36,491,624.68
少数股东权益		-18,543.15	-17,366.19
所有者权益合计		38,106,596.61	36,474,258.49
负债和所有者权益总计		85,812,257.09	73,947,368.23

法定代表人：凌伟明

主管会计工作负责人：俞敏雁

会计机构负责人：俞敏雁

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		8,598,637.28	4,390,064.52
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		1,535,841.00	2,425,077.00
应收账款	十三（一）	23,846,178.36	24,121,621.86
应收款项融资			
预付款项		2,094,872.27	987,373.22
其他应收款	十三（二）	248,873.07	203,888.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		18,503,216.67	11,578,233.09
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			
流动资产合计		54,827,618.65	43,706,258.33
非流动资产：			
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	十三（三）	10,000,000.00	8,050,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,828,721.08	16,719,378.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,176,636.37	5,240,183.73
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		176,839.42	244,201.19
递延所得税资产		838,854.56	965,510.98
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,021,051.43	31,219,274.68
资产总计		86,848,670.08	74,925,533.01
流动负债：			
短期借款		20,800,000.00	11,000,000.00
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			1,932,431.00
应付账款		16,894,624.58	10,921,667.94
预收款项		6,651,501.34	7,646,560.93
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		580,664.80	1,403,907.50
应交税费		1,092,861.58	3,054,255.75
其他应付款		107,058.11	81,380.13
其中：应付利息		38,133.33	20,973.33
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			
流动负债合计		46,126,710.41	36,040,203.25
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		46,126,710.41	36,040,203.25
所有者权益：			
股本		17,520,000	17,520,000
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		18,841,365.32	18,841,365.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		640,719.10	640,719.10
一般风险准备			
未分配利润		3,719,875.25	1,883,245.34
所有者权益合计		40,721,959.67	38,885,329.76
负债和所有者权益合计		86,848,670.08	74,925,533.01

法定代表人：凌伟明

主管会计工作负责人：俞敏雁

会计机构负责人：俞敏雁

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		38,184,809.50	34,262,932.06
其中：营业收入	五（二十五）	38,184,809.50	34,262,932.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,818,227.10	33,856,678.11
其中：营业成本	五（二十五）	28,285,270.75	27,110,125.61
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（二十六）	350,633.85	302,120.11
销售费用	五（二十七）	1,355,359.06	1,165,042.67
管理费用	五（二十八）	3,999,937.03	3,467,697.86
研发费用	五（二十九）	2,582,357.01	1,645,610.34
财务费用	五（三十）	546,375.20	389,144.39

其中：利息费用			
利息收入			
信用减值损失	五（三十二）	-301,705.80	
资产减值损失			-223,062.87
加：其他收益	五（三十一）	375,809.84	33,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,742,392.24	439,253.95
加：营业外收入			25,725.80
减：营业外支出	五（三十三）	2,132.93	251,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,740,259.31	213,979.75
减：所得税费用	五（三十四）	107,921.19	33,441.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,632,338.12	180,538.68
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）		1,632,338.12	180,538.68
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		-1,176.96	-6,531.11
2.归属于母公司所有者的净利润		1,633,515.08	187,069.79
六、其他综合收益的税后净额			
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			
七、综合收益总额		1,632,338.12	180,538.68
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,633,515.08	187,069.79
归属于少数股东的综合收益总额		-1,176.96	-6,531.11
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.09	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.09	0.01

法定代表人：凌伟明

主管会计工作负责人：俞敏雁

会计机构负责人：俞敏雁

（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	十三（四）	35,486,479.81	34,262,932.06
减：营业成本	十三（四）	27,492,600.96	27,110,125.61
税金及附加		307,795.40	297,120.11
销售费用		1,230,052.68	1,165,042.67
管理费用		2,897,646.07	3,065,779.94
研发费用		1,729,442.86	1,645,610.34
财务费用		544,445.74	394,088.70
其中：利息费用			398,834.47
利息收入			4,745.77
加：其他收益		275,809.84	33,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		284,184.50	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			223,246.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）		118,795.89	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,963,286.33	841,411.18

加：营业外收入			25,725.80
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		1,963,286.33	867,136.98
减：所得税费用		126,656.42	33,486.98
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		1,836,629.91	833,650.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		1,836,629.91	833,650.00
（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			
六、综合收益总额		1,836,629.91	833,650.00
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：凌伟明

主管会计工作负责人：俞敏雁

会计机构负责人：俞敏雁

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		26,806,189.84	41,575,133.93
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	387,311.92	76,584.88
经营活动现金流入小计		27,193,501.76	41,651,718.81
购买商品、接受劳务支付的现金		20,025,981.29	33,035,018.89
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		5,258,995.37	4,305,228.19
支付的各项税费		3,509,503.41	1,457,456.27
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）2	4,654,430.85	4,473,524.95
经营活动现金流出小计		33,448,910.92	43,271,228.30
经营活动产生的现金流量净额		-6,255,409.16	-1,619,509.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,100,753.25	2,484,487.30
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			
投资活动现金流出小计		1,100,753.25	2,484,487.30
投资活动产生的现金流量净额		-1,100,753.25	-2,484,487.30

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		31,800,000.00	11,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十五）3	2,195,287.50	
筹资活动现金流入小计		33,995,287.50	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		514,708.85	395,999.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十五）4	233,488.72	
筹资活动现金流出小计		22,748,197.57	11,395,999.95
筹资活动产生的现金流量净额		11,247,089.93	-395,999.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,890,927.52	-4,499,996.74
加：期初现金及现金等价物余额		4,977,919.07	9,858,818.26
六、期末现金及现金等价物余额		8,868,846.59	5,358,821.52

法定代表人：凌伟明

主管会计工作负责人：俞敏雁

会计机构负责人：俞敏雁

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,316,514.42	41,102,733.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		286,437.93	70,401.57
经营活动现金流入小计		27,602,952.35	41,173,135.50
购买商品、接受劳务支付的现金		19,905,270.22	33,003,091.49
支付给职工以及为职工支付的现金		4,440,157.15	4,233,774.59
支付的各项税费		3,184,339.46	1,452,456.27
支付其他与经营活动有关的现金		3,316,110.57	3,948,489.85
经营活动现金流出小计		30,845,877.40	42,637,812.20
经营活动产生的现金流量净额		-3,242,925.05	-1,464,676.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		270,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		270,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		153,793.34	606,311.61
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		1,950,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,103,793.34	606,311.61
投资活动产生的现金流量净额		-1,833,793.34	-606,311.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		31,800,000.00	11,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		195,287.50	
筹资活动现金流入小计		31,995,287.50	11,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	11,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		514,708.85	395,999.95
支付其他与筹资活动有关的现金		233,488.72	
筹资活动现金流出小计		22,748,197.57	11,395,999.95
筹资活动产生的现金流量净额		9,247,089.93	-395,999.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,170,371.54	-2,466,988.26
加：期初现金及现金等价物余额		4,194,777.02	5,572,890.78
六、期末现金及现金等价物余额		8,365,148.56	3,105,902.52

法定代表人：凌伟明

主管会计工作负责人：俞敏雁

会计机构负责人：俞敏雁

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	☒ 是 ☐ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 会计政策变更

(1) 根据财政部 2017 年发布的《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》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求，公司应自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则

根据新金融工具准则的实施时间要求，公司于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

(2) 按照财政部 2019 年 1 月 18 日发布的《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》；财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《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），对一般企业财务报表格式进行了修订。公司根据以上要求编制了财务报表。

二、 报表项目注释

浙江埃柯赛环境科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年 1-6 月

一、公司基本情况

(一) 公司概况

浙江埃柯赛环境科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)系于 2015 年 1 月 6 日经杭州市市场监督管理局批准,在杭州埃柯赛压滤机有限公司的基础上整体变更设立,取得注册号为 330184000176162 的《企业法人营业执照》,现变更为统一社会信用代码 913301006623196511。公司注册地:杭州市余杭区径山镇漕桥村断桥。法定代表人:凌伟明。公司现有注册资本为人民币 1,752.00 万元,总股本为 17,520,000 股,每股面值人民币 1 元。其中:有限售条件的流通股份 6,346,914 股;无限售条件的流通股份 11,173,086 股。公司股票于 2016 年 1 月 22 日在全国中小企业股权转让系统挂牌交易。

杭州埃柯赛压滤机有限公司由凌伟明、金阿二、叶兰英、沈阿贞、金连平、丁茂潮、周建军、丁海明、蔡洋于 2007 年 6 月 11 日设立。公司成立时,注册资本为人民币 300 万元,

其中：凌伟明出资人民币 63 万元，占注册资本的 21%；金阿二出资人民币 18 万元，占注册资本的 6%；叶兰英出资人民币 57 万元，占注册资本的 19%；沈阿贞出资人民币 18 万元，占注册资本的 6%；金连平出资人民币 30 万元，占注册资本的 10%；丁茂潮出资人民币 30 万元，占注册资本的 10%；周建军出资人民币 9 万元，占注册资本的 3%；丁海明出资人民币 30 万元，占注册资本的 10%；蔡洋出资人民币 45 万元，占注册资本的 15%。该次出资由杭州中恒会计师事务所审验，并于 2007 年 6 月 8 日出具了中恒验字(2007)154 号验资报告。

2011 年 7 月 12 日，公司股东会决议增加注册资本 200 万元，并同意原股东金阿二将拥有公司 6%的 18 万元股权转让给金鹤生。新增注册资本金鹤生出资 12 万元，凌伟明出资 42 万元，叶兰英出资 38 万元，沈阿贞出资 12 万元，金连平出资 20 万元，丁茂潮出资 20 万元，周建军出资 6 万元，丁海明出资 20 万元，蔡洋出资 30 万元。该次增资由中诚永健会计师事务所审验，并于 2011 年 7 月 12 日出具了杭中诚验字(2011)第 404 号验资报告。

2012 年 6 月 20 日，公司股东会决议增加注册资本 600 万元，新增注册资本由自然人股东许贵荣出资 176 万元，凌伟明出资 126 万元，金鹤生出资 36 万元，叶兰英出资 70 万元，沈阿贞出资 25 万元，金连平出资 27 万元，丁茂潮出资 60 万元，周建军出资 7 万元，丁海明出资 38 万元，蔡洋出资 35 万元。该次增资由杭州天辰会计师事务所审验，并于 2012 年 6 月 21 日出具杭州天辰验字(2012)第 0606 号验资报告。

2012 年 11 月 28 日，公司股东会决议同意股东叶兰英将其所持有的公司 15.00%的股权 165 万元转让给郭迪申；蔡洋将所持有的公司 2.38%的 26.18 万元股权转让给凌伟明；蔡洋将所持有的公司 0.66%的 7.26 万元股权转让给金鹤生；蔡洋将所持有的公司 1.66%的 18.26 万元股权转让给郭迪申；蔡洋将所持有的公司 0.55%的 6.05 万元股权转让给沈阿贞；蔡洋将所持有的公司 0.77%的 8.47 万元股权转让给金连平；蔡洋将所持有的公司 1.11%的 12.21 万元股权转让给丁茂潮；蔡洋将所持有的公司 1.11%的 12.21 万元股权转让给周建军；蔡洋将所持有的公司 0.88%的 9.68 万元股权转让给丁海明；蔡洋将所持有的公司 1.77%的 19.47 万元股权转让给许贵荣。同时，公司经营范围增加“销售：压滤机及环保工程的设计、安装、调试及技术服务”。

根据公司 2014 年 3 月 15 日股东会决议和修改后的章程规定，同意凌伟明将持有的公司 5.38%的 59.18 万元股权进行转让：其中 1%的 11 万元股权转让给费锦荣，0.5%的 5.5 万元股权转让给闻忠达，0.5%的 5.5 万元股权转让给吴少杰，0.5%的 5.5 万元股权转让给周贵兴，0.5%的 5.5 万元股权转让给冯廷树，1.79%的 19.69 万元股权转让给金钟平，0.59%的 6.49 万元股权转让给邱文女；同意金鹤生将其持有的公司 0.66%的 7.26 万元股权转让：其中 0.5%

的 5.5 万元股权转让给金秋萍，0.16%的 1.76 万元股权转让给金钟平；同意沈阿贞将其持有的公司 5.55%的 61.05 万元股权进行转让：其中 5%的 55 万元股权转让给张水方，0.5%的 5.5 万元股权转让给陈钢，0.05%的 0.55 万元股权转让给金钟平；同意金连平将其持有的公司 0.77%的 8.47 万元股权转让给邱文女；同意丁茂潮将其持有的公司 0.11%的 1.21 万元的股权转让给卜顺连；同意周建军将其持有的公司 0.22%的 2.42 万元股权转让给卜顺连；同意丁海明将其持有的公司 2.88%的 31.68 万元股权进行转让：其中 2.64%的 29.04 万元股权转让给邱文女，0.24%的 2.64 万元股权转让给卜顺连；同意许贵荣将其持有的公司 1.77%的 19.47 万元股权转让给卜顺连；同意郭迪申将其持有的公司 1.66%的 18.26 万元股权转让给卜顺连。

根据公司 2014 年 6 月 30 日股东会决议和修改后的章程规定，同意郭迪申将持有公司 15%的 165 万元股权转让给邹彩庭。

根据公司 2014 年 11 月 6 日股东会决议和修改后的章程规定，公司以 2014 年 9 月 30 日经审计的净资产整体折股。截至 2014 年 9 月 30 日止经审计的净资产人民币 13,313,365.32 元，根据公司法有关规定，按照公司折股方案，将净资产 13,313,365.32 元按 1.21030593818 : 1 的折股比例折合股份总数 1,100.00 万股，每股面值 1 元，总计股本人民币一千一百万圆整(11,0100,000.00)，溢价部分 2,313,365.32 元计入资本公积。

根据公司 2014 年 11 月 6 日股东会决议和修改后的章程规定，同意将闻忠达持有公司 0.5%的 5.5 万元股权转让给沈强。

根据公司 2015 年 7 月 24 日股东大会决议的规定，公司申请新增注册资本为人民币 306.00 万元，由新股东杭州合利赛管理合伙企业(有限合伙)、沈建农、张文芳和周丽苹缴足。其中：杭州合利赛管理合伙企业（有限合伙）认缴人民币 2,210,000.00 元，占新增注册资本的 72.222%；沈建农认缴人民币 350,000.00 元，占新增注册资本的 11.438%；张文芳认缴人民币 200,000.00 元，占新增注册资本的 6.536%；周丽苹认缴人民币 300,000.00 元，占新增注册资本的 9.804%。各新股东均以货币出资。 根据 2017 年 7 月 3 日股东大会决议的规定，贵公司申请新增的注册资本为人民币 346.00 万元，由凌伟明、许贵荣、邹彩庭、丁茂潮、金连平、丁海明、金鹤生、邱文女、卜顺连、金钟平、周建军、费锦荣、沈建农、周丽苹、张文芳、金秋萍、楼月娟、黄祁、和余忠行等新老缴足。其中：凌伟明认缴人民币 977,981.00 元，占新增注册资本的 28.27%；许贵荣认缴人民币 185,263.00 元，占新增注册资本的 5.35%；邹彩庭认缴人民币 173,683.00 元，占新增注册资本的 5.02%；丁茂潮认缴人民币 127,289.00 元，占新增注册资本的 3.68%；金连平认缴人民币 131,052.00 元，占新增

注册资本的 3.79%；丁海明认缴人民币 69,474.00 元，占新增注册资本的 2.01%；金鹤生认缴人民币 69,474.00 元，占新增注册资本的 2.01%；邱文女认缴人民币 46,315.00 元，占新增注册资本的 1.34%；卜顺连认缴人民币 46,315.00 元，占新增注册资本的 1.34%；金钟平认缴人民币 23,157.00 元，占新增注册资本的 0.67%；周建军认缴人民币 23,157.00 元，占新增注册资本的 0.67%；费锦荣认缴人民币 11,579.00 元，占新增注册资本的 0.33%；沈建农认缴人民币 36,841.00 元，占新增注册资本的 1.06%；周丽苹认缴人民币 31,578.00 元，占新增注册资本的 0.91%；张文芳认缴人民币 21,053.00 元，占新增注册资本的 0.61%；金秋萍认缴人民币 5,789.00 元，占新增注册资本的 0.17%；楼月娟认缴人民币 400,000.00 元，占新增注册资本的 11.56%；黄祁认缴人民币 200,000.00 元，占新增注册资本的 5.78%；余忠行认缴人民币 880,000.00 元，占新增注册资本的 25.43%。

经过上述多次股权变更及增资，公司现有注册资本为人民币 1,752.00 万元。其中：凌伟明出资为人民币 295.7981 万元，占变更后注册资本的 16.88%；杭州合利赛投资管理合伙企业出资为人民币 221.00 万元，占变更后注册资本的 12.61%；许贵荣出资为人民币 194.5263 万元，占变更后注册资本的 11.10%；邹彩庭出资为人民币 182.3683 万元，占变更后注册资本的 10.41%；丁茂潮出资为人民币 133.7289 万元，占变更后注册资本的 7.63%；金连平出资为人民币 90.1052 万元，占变更后注册资本的 5.14%；余忠行出资为人民币 88.00 万元，占变更后注册资本的 5.02%；丁海明和金鹤生各出资为人民币 72.9474 万元，各占变更后注册资本的 4.16%；张水方出资为人民币 55.00 万元，占变更后注册资本的 3.14%；卜顺连和邱文女各出资为人民币 48.6315 万元，各占注册资本的 2.78%；楼月娟出资为人民币 40.00 万元，占变更后注册资本的 2.28%；沈建农出资为人民币 38.6841 万元，占变更后注册资本的 2.21%；周丽苹出资为人民币 33.1578 万元，占变更后注册资本的 1.89%；金钟平和周建军各出资为人民币 24.3157 万元，各占注册资本的 1.39%；张文芳出资为人民币 22.1053 万元，占变更后注册资本的 1.26%；黄祁出资为人民币 20.00 万元，占变更后注册资本的 1.14%；费锦荣出资为人民币 12.1579 万元，占变更后注册资本的 0.69%；金秋萍出资为人民币 6.0789 万元，占变更后注册资本的 0.35%；沈强、吴少杰、周贵兴、冯廷树、陈刚各出资为人民币 5.50 万元，各占注册资本的 0.31%。

本公司属制造业。经营范围为：制造：压滤机。销售：压滤机及其配套产品；压滤机及环保工程的设计、安装、调试及技术服务。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了股东大会、董事会、监事会及经营管理层的规范的治理结构。

本财务报表及财务报表附注已于 2019 年 8 月 22 日经公司董事会批准。

(二) 合并范围

本公司 2019 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围无变化，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《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) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

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、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)、附注三(十三)、附注三(十六)和附注三(二十)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。

本财务报表的实际会计期间为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 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（十二）“长期股权投资的确认和计量”或本附注三（八）“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）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。

（八）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

（1）金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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当期损益，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。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（二十）的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率

时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

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。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注三(八)2(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述1)或2)情形的财务担保合同，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：①按照本附注三(八)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指将本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(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,虽然本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,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本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,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,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,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债,且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认原金融负债,同时确认

一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

5. 金融工具的减值

本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、租赁应收款以及本附注三(八)1(3)3(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述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,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款,本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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本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工具,本公司按照一般方法计量损失准备,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。

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

导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日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。

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

6. 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。

（九）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，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、使用自身数据做出的财务预测等。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) 应收款项减值

1. 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验、结合当前状况以及考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行

2. 应收账款减值

本公司按照本附注三(八)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

3. 其他应收款减值

本公司按照本附注三(八)5(自2019年1月1日起适用的会计政策部分)所述的一般方法

确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

(以下与应收款项减值有关的会计政策适用于2018年度)

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——金额 100 万元以上(含)且占应收账款账面余额 10%以上的款项；其他应收款——余额列前五位的其他应收款且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
关联方组合	合并范围内关联方	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)	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4—5 年	50	50
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、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。

(十一) 存货

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)2018 年度, 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; 2019 年 1 月 1 日起, 债务重组取得债务人用以抵债的存货, 以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费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月末一次加权平均法。

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。

(十二) 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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

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/其他权益工具投资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/其他权益工具投资的，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。2018 年度，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；2019 年 1 月 1 日起，通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。

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/其他权益工具投资的，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。

(十三) 固定资产

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。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

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	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，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进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5. 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。

(十四) 在建工程

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。

(十五) 借款费用

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。

(十六) 无形资产

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。2018 年度，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。2019 年 1 月 1 日起，债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，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	3 年
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50 年

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合理地摊销，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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、无形资产、商誉等长期资产，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);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。

(十八) 长期待摊费用

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。

（十九）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）或者企业年金计划。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或者年金计划缴费，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) 收入

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[/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例]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。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同

1) 建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和

合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若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；若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。

2) 固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3) 确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例/实际测定的完工进度。

4) 当期未完成的建造合同，按照合同收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入，确认当期合同收入；按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认的费用，确认当期合同费用。当期完成的建造合同，按照实际合同总收入扣除以前会计期间累计已确认收入，确认为当期合同收入；按照累计实际发生的合同成本扣除以前期间累计已确认费用，确认当期合同费用。

5) 资产负债表日，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。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要通过以下两种方式销售产品：公司不提供“安装、调试指导及安装、调试服务”的销售；公司提供“安装、调试指导”的销售。

各销售方式下的收入确认方式如下：

(1) 公司不提供“安装、调试服务”的销售

公司按订单组织生产，产品完工经检测合格后发出产品。产品到达客户指定现场，经客户签收后，本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，并且能够可靠计量收入金额及成本，相关的经济利益能够流入公司，此时即可按合同金额全额确认收入。

(2) 公司提供“安装、调试服务”的销售

“安装、调试指导”是指在客户对全部配套设备进行整体安装、调试过程中，由公司对供应的产品提供现场技术指导或技术培训。公司按订单组织生产，产品完工后，由公司对产品质量 and 性能进行试验、检测(客户认为必要时，由其或其指派的第三方在产品出厂前驻厂

检验)，检验合格后出具检验报告，检验报告随产品一同提交给客户。经客户签收后，本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，并且能够可靠计量收入金额及成本，相关的经济利益能够流入公司，此时即可按合同金额全额确认收入。

（二十一）政府补助

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。

本公司对政府补助采用的是总额法具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，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；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。

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。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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。

(二十三) 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：

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. 金融资产的减值(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估

计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2. 坏账准备计提(适用于 2018 年度)

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. 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。

4. 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。

5. 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。

6. 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，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，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三(八)“公允价值”披露。

(二十四) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因

备注

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财会〔2017〕9 号), 于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报(2017 年修订)》(财会〔2017〕14 号)(上述准则以下统称“新金融工具准则”), 要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。	[注 1]
财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《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, 以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”), 要求执行企业会计准则的非金融企业按本通知要求编制 2019 年度中期财务报表和年度财务报表及以后期间的财务报表。	[注 2]
财政部于 2019 年 5 月 9 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换〉的通知》(财会〔2019〕8 号, 以下简称“新非货币性资产交换准则”), 自 2019 年 6 月 10 日起执行。	[注 3]
财政部于 2019 年 5 月 16 日发布《关于印发修订〈企业会计准则第 12 号——债务重组〉的通知》(财会〔2019〕9 号, 以下简称“新债务重组准则”), 自 2019 年 6 月 17 日起施行。	[注 4]

[注 1]新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式, 将金融资产分为三类: 按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业务模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益, 但对非交易性权益类投资, 在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益, 不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”, 适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司按照新金融工具准则的相关规定, 对比较期间财务报表不予调整, 首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。本公司不存在需追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益的情况。

[注 2]2019 年新修订的财务报表格式除新金融工具准则的修订对报表项目的影响外, 补充“研发费用”核算范围, 明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销; “营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定, 执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 3]新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整, 对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 10 日起执行新非货币性资产交换准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的非货币性资产交换采用未来适用法处理，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

[注 4]新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。

本公司按照规定自 2019 年 6 月 17 日起执行新债务重组准则，对 2019 年 1 月 1 日存在的债务重组采用未来适用法处理，，执行此项政策变更对变更当期及以后期间财务数据无影响。

(2) 企业自行变更会计政策

本期公司无自行变更会计政策事项。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

(二十五) 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	16%、13%等税率计缴
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应缴流转税税额	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%

(二) 税收优惠及批文

根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火[2008]172 号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火[2008]362 号)和《关于高新技术企业更名和复审等有关事项的通知》(国科火字[2011]123 号)有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局和浙江省地方税务局向本公司颁发了《高新技术企业证书》，发证日期：2013 年 9 月 26 日，

证书编号：GF201333000262，有效期：三年。2016 年公司通过高新技术企业复审，从 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日按照 15%的税率享受企业所得税优惠政策。

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 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；
本期系指 2019 年 1-6 月，上年系指 2018 年 1-6 月。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	20,564.27	16,043.47
银行存款	8,848,282.32	4,961,875.60
其他货币资金	233,488.72	195,287.50
合 计	9,102,335.31	5,173,206.57

2. 期末其他货币资金中有 233,488.72 元为票据保证金，使用受到限制。

（二）应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,085,841.00	2,425,077.00
减：坏账准备	-	-
账面价值合计	2,085,841.00	2,425,077.00

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	20,906,164.32	-

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

1 年以内	15,550,693.70	15,736,324.19
1-2 年	4,350,312.42	5,185,600.80
2-3 年	961,229.00	652,602.49
3-4 年	1,067,387.49	1,953,961.36
4-5 年	1,792,369.85	249,713.99
5 年以上	1,430,283.45	999,825.45
账面余额小计	25,152,275.91	24,778,028.28
减：坏账准备	4,361,096.76	3,602,820.17
账面价值合计	20,791,179.15	

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	25,152,275.91	100.00	4,361,096.76	17.34	20,791,179.15
小 计	25,152,275.91	100.00	4,361,096.76	17.34	20,791,179.15

续上表：

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	24,778,028.28	95.78	3,602,820.17	14.54	21,175,208.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1,092,365.00	4.22	1,092,365.00	100.00	-
小 计	25,870,393.28	100.00	4,695,185.17	18.15	21,175,208.11

3. 坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	25,152,275.91	4,361,096.76	17.34

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,550,693.70	777,534.69	5.00
1-2 年	4,350,312.42	435,031.24	10.00
2-3 年	961,229.00	288,368.70	30.00
3-4 年	1,067,387.49	533,693.75	50.00
4-5 年	1,792,369.85	896,184.93	50.00
5 年以上	1,430,283.45	1,430,283.45	100.00
小 计	25,152,275.91	4,361,096.76	17.34

(3) 损失准备报告期变动金额重大的账面余额变动情况

由于 2018 年有单项全额计提减值准备，导致 2019 年预期信用损失较 2018 年减少。

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	4,695,185.17	-334,088.41			4,361,096.76

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
景津环保股份有限公司	2,420,000.00	1 年以内	9.62	121,000.00
成都西建盛砂建材有限公司	1,280,000.00	1 年以内	5.09	64,000.00
杭州国谱环境技术有限公司	1,250,000.00	1 年以内	4.97	62,500.00
贵州顺合银泰贸易有限公司	1,132,000.00	1 年以内	4.50	56,600.00
杭州久九富机械有限责任公司	1,076,661.00	1 年以内	4.28	53,833.05
小 计	7,158,661.00		28.46	357,933.05

(四) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,168,631.12	95.51	1,618,239.07	99.71

1-2 年	54,248.15	2.39	4,667.00	0.29
2-3 年	47,795.00	2.10		
合 计	2,270,674.27	100.00	1,622,906.07	100.00

2. 期末预付款项前五名金额合计为 1,500,034.00 元，占预付款项比例为 71.60%。

3. 报告期各期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（五）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	421,123.31	125,226.16	295,897.15	361,070.94	92,843.55	268,227.39

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	421,123.31	100.00	125,226.16	29.74	295,897.15
合 计	421,123.31	100.00	125,226.16	29.74	295,897.15

续上表：

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	361,070.94	100.00	92,843.55	25.71	268,227.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	361,070.94	100.00	92,843.55	25.71	268,227.39

(2) 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

1 年以内	172,123.31	121,270.94
1-2 年	17,200.00	8,000.00
2-3 年	5,000.00	149,600.00
3-4 年	144,600.00	82,200.00
4-5 年	82,200.00	
账面余额小计	421,123.31	361,070.94
减：坏账准备	125,226.16	92,843.55
账面价值小计	295,897.15	268,227.39

(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	154,600.00	154,600.00
押金保证金	87,200.00	144,500.00
备用金及其他	179,323.31	61,970.94
账面余额小计	421,123.31	361,070.94
减：坏账准备	125,226.16	92,843.55
账面价值小计	295,897.15	268,227.39

(4) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	92,843.55	32,382.61	-	-	125,226.16
小 计	92,843.55	32,382.61	-	-	125,226.16

(六) 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	9,876,979.82		9,876,979.82	4,404,523.74	-	4,404,523.74
在产品	8,455,216.25		8,455,216.25	4,952,086.64	-	4,952,086.64

库存商品	3,095,881.80	3,095,881.80	1,277,887.21	—	1,277,887.21
发出商品			2,188,771.02	—	2,188,771.02
合 计	21,428,077.87	21,428,077.87	12,823,268.61	—	12,823,268.61

[注]期末存货中无用于债务担保的存货。

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。

(七) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
暂估进项税	764,893.38	739,557.83

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。

(八) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	20,069,748.82	20,991,679.60

2. 固定资产

(1) 明细情况

类 别	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	17,058,578.02	—	—	—	—	—	—	17,058,578.02
机器设备	10,337,885.27	262,886.22	116,396.79	—	—	206,396.79	—	10,510,771.49
运输工具	2,271,916.23	160,388.48	—	—	—	—	—	2,271,916.23
电子及其他设备	777,978.51	—	—	—	—	—	—	800,839.38
小 计	30,446,358.03	285,747.09	116,396.79	—	—	206,396.79	—	30,446,358.03
(2) 累计折旧		计提						

房屋及建筑物	3,819,948.89	527,013.15	-	-	-	-	-	4,346,962.04
机器设备	3,596,621.64	506,310.57	-	-	-	86,254.63	-	4,016,677.58
运输工具	1,605,725.43	109,059.35	-	-	-	-	-	1,714,784.78
电子及其他设备	432,382.47	61,549.43	-	-	-	-	-	493,931.90
小 计	9,454,678.43	1,203,932.50	-	-	-	86,254.63	-	10,572,356.30
(3)账面价值								
房屋及建筑物	13,238,629.13	-	-	-	-	-	-	12,711,615.98
机器设备	6,741,263.63	-	-	-	-	-	-	6,494,093.91
运输工具	666,190.80	-	-	-	-	-	-	557,131.45
电子及其他设备	345,596.04	-	-	-	-	-	-	306,907.48
小 计	20,991,679.60	-	-	-	-	-	-	20,069,748.82

[注]本期折旧额 1,203,932.50 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 3,083,054.66 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)未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因
二期仓库	1,488,179.63	1,382,146.85	临时堆放材料，暂未办理

(6)期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注十一(二)之说明。

(九) 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	460,423.09	-	460,423.09	-	-	-

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
冷压机	460,423.09	-	460,423.09	-	-	-

(2) 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。

(十) 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								
土地使用权	5,938,780.00	-	-	-	-	-	-	5,938,780.00
软 件	49,914.53	-	-	-	-	-	-	49,914.53
合 计	5,988,694.53	-	-	-	-	-	-	5,988,694.53
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
土地使用权	702,755.81	59,387.82	-	-	-	-	-	762,143.63
软件	45,754.99	4,159.54	-	-	-	-	-	49,914.53
合 计	748,510.80	63,547.36	-	-	-	-	-	812,058.16
(3) 账面价值								
土地使用权	5,236,024.19	-	-	-	-	-	-	5,176,636.37
软件	4,159.54	-	-	-	-	-	-	-
合 计	5,240,183.73	-	-	-	-	-	-	5,176,636.37

[注] 本期摊销额 63,547.36 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. 期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注十一(二)之说明。

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
绿 化	25,360.00	-	18,996.00	-	6,364.00	-
模 具	46,008.80	-	27,917.71	-	18,091.09	-
混凝土地坪固化	3,199.90	-	1,600.02	-	1,599.88	-

贵州厂房办公楼装修	1,366,876.97	958,606.62	455,021.73	-2,122,229.59	-
合 计	263,229.53	958,606.62	251,767.73	-2,148,284.56	-

(十二) 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	4,486,322.92	672,948.44	4,648,282.04	697,242.31
未抵扣亏损	2,972,117.82	445,817.67	2,219,694.12	332,954.11
未抵扣捐赠支出	250,000.00	37,500.00	-	-
合 计	7,708,440.74	1,156,266.11	6,867,976.16	1,030,196.42

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	-	134,420.34
预付装修款	62,000.00	648,000.00
合 计	62,000.00	782,420.34

(十四) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	20,800,000.00	11,000,000.00

(十五) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	1,932,431.00

[注]截至 2019 年 6 月 30 日已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

(十六) 应付账款

(1) 明细情况

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

1 年以内	16,359,914.82	11,691,968.76
1-2 年	764,337.17	32,954.86
2-3 年	43,879.50	135,727.25
3 年以上	104,282.63	18,394.00
小 计	17,272,414.12	11,879,044.87

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

(十七) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	7,031,542.73	7,368,257.83
1-2 年	725,719.10	694,103.10
2 年以上	8,644.00	
合 计	7,765,905.83	8,062,360.93

2. 期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十八) 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	1,459,996.46	4,193,285.38	4,997,624.04	655,657.80
(2) 离职后福利-设定提存计划	-	256,261.19	256,261.19	-
合 计	1,459,996.46	4,449,546.57	5,253,885.23	655,657.80

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	1,459,996.46	3,636,215.59	4,440,554.25	655,657.80
(2) 职工福利费	-	277,942.37	277,942.37	-
(3) 社会保险费	-	213,210.55	213,210.55	-
其中:医疗保险费	-	194,350.00	194,350.00	-
工伤保险费	-	7,798.37	7,798.37	-

生育保险费	-	11,062.18	11,062.18	-
(4) 住房公积金	-	54,000.00	54,000.00	-
(5) 工会经费和职工教育经费	-	11,916.87	11,916.87	-
小 计	1,459,996.46	4,193,285.38	4,997,624.04	655,657.80

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	-	243,667.01	243,667.01	-
(2) 失业保险费	-	12,594.18	12,594.18	-
小 计	-	256,261.19	256,261.19	-

4. 其他说明

(1) 应付职工薪酬期末数中无属于拖欠性质的金额。

(2) 公司已按照杭州市余杭区社会局的相关规定，为全体员工缴纳社会保险。

(十九) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	715,041.53	2,537,594.74
城市维护建设税	224,985.04	246,324.14
房产税		83,708.39
印花税	3,418.44	6,870.13
土地使用税		6,482.45
教育费附加	96,924.47	105,368.66
地方教育附加	64,754.90	70,384.36
代扣代缴个人所得税	-3,946.66	1,163.48
合 计	1,101,177.72	3,057,896.35

(二十) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	38,133.33	20,973.33

其他应付款	72,371.68	60,406.80
合 计	110,505.01	81,380.13

2. 应付利息

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	38,133.33	20,973.33

3. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	34,730.00	1,601.17
其 他	37,641.68	58,805.63
小 计	72,371.68	60,406.80

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(二十一) 股本

	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	17,520,000.00	-	-	-	-	-	17,520,000.00

(二十二) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本/股本溢价	18,841,365.32	-	-	18,841,365.32

(二十三) 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	640,719.10	-	-	640,719.10

(二十四) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

上年年末余额	-510,459.74	-550,345.68
调整后本年年初余额	-510,459.74	-550,345.68
加：本期净利润	1,633,515.08	249,135.42
减：提取法定盈余公积	-	209,249.48
期末未分配利润	1,123,055.34	-510,459.74

(二十五) 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	37,645,515.48	27,822,120.43	34,252,359.87	27,110,125.61
其他业务	539,294.02	463,150.32	10,572.19	-
合 计	38,184,809.50	28,285,270.75	34,262,932.06	27,110,125.61

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
压滤机及配件	22,962,711.26	19,196,866.78	19,222,220.10	15,423,814.70
滤 板	14,682,804.22	8,625,253.65	15,030,139.77	11,686,310.91
小 计	37,645,515.48	27,822,120.43	34,252,359.87	27,110,125.61

3. 公司前五名客户收入总额为 17,348,125.89 元，占营业收入比例为 45.43%。

(二十六) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	186,357.68	101,260.01
土地使用税	-	19,447.35
房产税	2,838.89	83,708.40
教育附加税	83,029.19	43,397.15
地方教育附加	55,352.78	28,931.43
印花税	11,422.41	12,949.90

残疾人保障金	11,632.90	12,425.87
合 计	350,633.85	302,120.11

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十七) 销售费用

项 目	本期数	上年数
运输费用	1,144,594.61	794,511.84
职工薪酬	90,537.25	33,970.00
三包费用	83,535.48	291,734.30
展览费广告费	7,769.81	13,424.53
差旅费	27,362.91	31,402.00
业务招待费	1,559.00	-
合 计	1,355,359.06	1,165,042.67

(二十八) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,502,913.85	1,369,744.10
折旧、摊销	712,971.45	667,637.83
中介服务费	558,081.98	451,176.01
业务招待费	472,364.30	310,877.00
办公费用	323,093.49	141,998.12
差旅费	237,289.30	224,013.03
汽车费用	158,077.24	160,844.28
其 他	35,145.42	141,407.49
合 计	3,999,937.03	3,467,697.86

(二十九) 研发费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	1,041,445.27	903,308.90

直接材料	506,067.25	454,043.50
折旧与摊销	89,150.77	89,320.37
其 他	945,693.72	198,937.57
合 计	2,582,357.01	1,645,610.34

(三十) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	531,868.85	395,999.95
减：利息收入	11,502.08	10,929.08
手续费支出	26,008.43	4,073.52
合 计	546,375.20	389,144.39

(三十一) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
社保补贴	272,809.84	-	与收益相关	272,809.84
高新技术产业补助	100,000.00	-	与收益相关	100,000.00
健康单位补贴	3,000.00	-	与收益相关	3,000.00
合 计	375,809.84	-	-	375,809.84

[注] 本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(三十八)“政府补助”之说明。

(三十二) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	301,705.80	223,062.87

(三十三) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	-	250,000.00	-
其 他	2,132.93	1,000.00	2,132.93
合 计	2,132.93	251,000.00	2,132.93

(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	-	-
递延所得税费用	107,921.19	33,441.07
合 计	107,921.19	33,441.07

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	1,740,259.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	261,038.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,455.34
研发加计扣除	-194,562.33
未实现利润的影响	12,989.29
所得税费用	107,921.19

(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
政府补助	92,970.40	791,200.00
利息收入	30,048.29	35,270.75
投标保证金	-	500,000.00
其 他	30,873.43	69,113.74
合 计	153,892.12	1,395,584.49

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
付现销售费用	1,264,821.81	873,308.37
付现管理费用	3,274,045.76	2,047,652.71
投标保证金	-	800,000.00

往来款	-	702,400.00
其 他	115,563.28	50,163.87
合 计	4,654,430.85	4,473,524.95

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
票据贴现金额	2,000,000.00	-
票据保证金	195,287.50	-
合 计	2,195,287.50	-

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
票据保证金	233,488.72	-

(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	1,632,338.12	180,538.68
加：资产减值准备	-301,705.80	-223,062.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,203,932.50	994,706.73
无形资产摊销	63,547.36	71,866.48
长期待摊费用摊销	251,767.73	123,522.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	531,868.85	395,999.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	107,921.19	33,441.07
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）	-8,723,605.15	-3,119,901.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,675,802.75	-3,166,868.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	384,328.79	3,090,248.09
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），（提示：若该项金额重大需单独列示，若金额不重大，则在“其他”列示）	-	-
其 他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-6,525,409.16	-1,619,509.49
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	8,868,846.59	5,358,821.52
减：现金的期初余额	4,977,919.07	9,858,818.26
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	3,890,927.52	-4,499,996.74

4. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1)现金	9,102,335.31	5,358,821.52
其中：库存现金	20,564.27	35,321.54
可随时用于支付的银行存款	8,848,282.32	4,312,052.23
可随时用于支付的其他货币资金	233,488.72	1,011,447.75
(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	9,102,335.31	5,358,821.52

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		
-----------------------------	--	--

(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	233,488.72	票据保证金
固定资产	8,468,842.95	借款抵押
无形资产	5,176,636.37	借款抵押
合 计	13,878,968.04	

(三十八) 政府补助

1. 明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入报告期损益	
				损益项目	金 额
社保补贴	2019 年	272,809.84	其他收益	其他收益	272,809.84
高新技术产业补助	2019 年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
健康单位补贴	2019 年	3,000.00	其他收益	其他收益	3,000.00
合 计		375,809.84			375,809.84

(1) 根据杭州市人民政府下发的杭政函[2019]19 号关于印发《杭州市人民政府关于做好当前和今后一个时期促进就业工作的实施意见》的通知，公司 2019 年 1-6 月收到社保补贴 272,809.84 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

(2) 根据贵州省发展和改革委员会下发的黔发改高技[2019]180 号《省发展改革委关于申报 2019 年省级高新技术产业化示范工程专项的通知》，公司 2019 年 1-6 月收到高新技术产业奖励 100,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

(3) 杭州市余杭区健康余杭建设领导小组下发的余健康[2018]1 号《关于命名 2018 年度余杭区健康单位的通知》，公司 2019 年 1-6 月收到健康单位补贴 3,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2019 年其他收益。

六、合并范围的变更

本期合并范围无变化。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

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	
埃柯赛环境科技(贵州)股份有限公司	一级	贵州	贵州	制造业	99.00	-	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或半数以上表决权未纳入合并财务报表范围的子公司情况。

八、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，包括利率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

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

2018 年人民银行基准利率变动范围基本在 100/25 个基点范围内，管理层认为下一年度利率变动对净利润的影响在可以控制的范围内。

2. 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，本公司按照客户管理信用风险集中度，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

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

险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- (2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- (2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。
- (3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

（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标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。

九、公允价值的披露

2019年6月30日，本公司不存在以公允价值计量的资产及负债。

十、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。

关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

凌伟明持有公司 16.88%的股权，金鹤生持有公司 4.16%的股权，金连平持有公司 5.14%的股权，丁茂潮持有公司 7.63%的股权，丁海明持有公司 4.16%的股权，以上各方作为一致行动人，合计持有公司 37.99%的股权，共同作为本公司的实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七（一）“在子公司中的权益”。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

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：万元)

担保单位	被担保单位	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	本公司	浙江杭州余杭农村商业银行径山支行	办公楼、厂房	875.68	685.51	1,100.00	2020/2/1
			土地	593.88	523.60	300.00	2020/1/24
						180.00	2020/3/14
本公司	本公司	中国工商银行股份有限公司	房屋	199.92	183.30	500.00	2020/6/23
小计	-	-	-	-	-	2,080.00	-

十二、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。

十三、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 2019 年 1 月 1 日，期末系指 2019 年 6 月 30 日；本期系指 2019 年 1-6 月，上年系指 2018 年 1-6 月。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数	期初数
1 年以内	18,309,429.16	18,369,864.19
1-2 年	4,350,312.42	5,188,990.80
2-3 年	961,229.00	690,502.49
3-4 年	1,067,387.49	2,168,701.36
4-5 年	1,792,369.85	884,968.99

5 年以上	1, 430, 283. 45	1, 200, 905. 45
账面余额小计	27, 911, 011. 37	28, 503, 933. 28
减：坏账准备	4, 064, 833. 01	4, 382, 311. 42
账面价值合计	23, 846, 178. 36	24, 121, 621. 86

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27, 911, 011. 37	100. 00	4, 064, 833. 01	14. 56	23, 846, 178. 36
小 计	27, 911, 011. 37	100. 00	4, 064, 833. 01	14. 56	23, 846, 178. 36

续上表：

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	27, 411, 568. 28	96. 17	3, 289, 946. 42	12. 00	24, 121, 621. 86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	1, 092, 365. 00	3. 83	1, 092, 365. 00	100. 00	-
小 计	28, 503, 933. 28	100. 00	4, 382, 311. 42	15. 37	24, 121, 621. 86

3. 坏账准备计提情况

(1) 报告期各期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	19, 227, 000. 91	4, 064, 833. 01	21. 14
关联方组合	8, 684, 010. 46	-	-
小 计	27, 911, 011. 37	4, 064, 833. 01	14. 56

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9, 625, 418. 70	481, 270. 94	5. 00

1-2 年	4,350,312.42	435,031.24	10.00
2-3 年	961,229.00	288,368.70	30.00
3-4 年	1,067,387.49	533,693.75	50.00
4-5 年	1,792,369.85	896,184.93	50.00
5 年以上	1,430,283.45	1,430,283.45	100.00
小 计	19,227,000.91	4,064,833.01	21.14

(3) 损失准备报告期变动金额重大的账面余额变动情况

2019 年 1-6 月积极催收销售欠款并减少账龄长的应收款项，并相应导致按组合计提的预期信用损失减少 317,478.41 元。

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数 1	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	4,382,311.42	-317,478.41	-	-	4,064,833.01

(5) 期末应收账款金额

(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	371,624.28	122,751.21	248,873.07	293,345.94	89,457.30	203,888.64

2. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	371,624.28	100.00	122,751.21	33.00	248,873.07
合 计	371,624.28	100.00	122,751.21	33.00	248,873.07

续上表：

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	293,345.94	100.00%	89,457.30	30.50	203,888.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
小 计	293,345.94	100.00%	89,457.30	30.50	203,888.64

(2) 按账龄披露

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	122,624.28	53,545.94
1-2 年	17,200.00	8,000.00
2-3 年	5,000.00	149,600.00
3-4 年	144,600.00	82,200.00
4-5 年	82,200.00	-
账面余额小计	371,624.28	293,345.94
减：坏账准备	122,751.21	89,457.30
账面价值小计	248,873.07	203,888.64

(3) 坏账准备计提情况

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	371,624.28	122,751.21	33.03

其中账龄组合：

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	122,624.28	6,131.21	5.00
1-2 年	17,200.00	1,720.00	10.00
2-3 年	5,000.00	1,500.00	30.00
3-4 年	144,600.00	72,300.00	50.00
4-5 年	82,200.00	41,100.00	50.00
小 计	371,624.28	122,751.21	33.03

(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	10,000,000.00	-	10,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00

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
埃柯赛环境科技(贵州)股份有限公司	8,050,000.00	1,950,000.00	-	10,000,000.00	-	-

(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	35,486,479.81	27,492,600.96	77,228,828.36	60,653,774.07
其他业务			120,284.18	-
合 计	35,486,479.81	27,492,600.96	77,349,112.54	60,653,774.07

2. 主营业务收入/主营业务成本(按产品/业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
压滤机及配件	24,358,573.13	20,491,397.28	51,787,882.62	41,188,097.10
滤 板	11,127,906.68	7,001,203.68	25,440,945.74	19,465,676.97
小 计	35,486,479.81	27,492,600.96	77,228,828.36	60,653,774.07

3. 公司前五名客户的营业收入合计为 20,206,024.55 元，占营业收入比例为 56.94%。

十四、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)	375,809.84	
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	-	
委托投资损益	-	
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	-2,132.93	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	373,676.91	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	41,371.48	-
非经常性损益净额	332,305.43	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	331,326.76	-
归属于少数股东的非经常性损益	978.67	-

(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	4.38	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.49	0.07	0.07

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	1,633,515.08
非经常性损益	2	331,326.76
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	1,302,188.32
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	36,474,258.49
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	-
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	-

减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
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	6.00
加权平均净资产	12[注]	37,291,016.03
加权平均净资产收益率	13=1/12	4.38%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	3.49%

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

(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	1,633,515.08
非经常性损益	2	331,326.76
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	1,302,188.32
期初股份总数	4	17,520,000.00
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	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	17,520,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.09
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.07

[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

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。

浙江埃柯赛环境科技股份有限公司

2019 年 8 月 22 日